



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“,  
КЊАЖЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-432/2017-06/9  
Београд, 12. јануар 2018. године**

## **СА Д Р Ж А Ј**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ..... 2**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 6**

### **ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ**

### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара Планина“, Књажевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара Планина“, Књажевац на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

##### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку да се утврђени вишкови и мањкови по попису са стањем на дан 31.12.2016. године евидентирају преко осталих прихода односно осталих расхода неузимајући у обзир чињенице изнете у Извештају централне пописне комисије о спроведеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године у коме је наведено да значајан део утврђеног мањка за 2016. годину у износу од 2.058 хиљада динара и вишка у износу од 9.397 хиљада динара је последица погрешно утврђеног стања по попису за 2015. годину, због чега је наведени мањак и вишак који је проузрокован грешкама из ранијих година требало сагласно усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке обухватити преко корекције почетних стања рачуна опреме, нераспоређене добити ранијих година и осталих краткорочних потраживања од друштва SP Resort д.о.о, Кална;

2) У априлу 2016. године, извршена је процена Хотелско апартаманског објекта „Стара Планина“ ради установљавања хипотеке на непокретности у корист Републике Србије као пореског повериоца. Проценом није обухваћена опрема у хотелу која је саставни део инвестиционе некретнине, набавне вредности од 212.004 хиљаде динара, због чега није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност дела инвестиционе некретнине који се односи на опрему материјално значајно не разликује од фер вредности, која је рачуноводственим политикама изабрана као метод за одмеравање после почетног признавања;

3) Некретнине, постројења и опрема у припреми нису обухваћени редовним годишњим пописом са стањем на дан 31.12.2016. године што није у складу са чланом 16. став 2. Закона

о рачуноводству<sup>1</sup> због чега није било могуће потврдити исказану вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 25.845 хиљада динара;

4) На дан 31.12.2016. године Предузеће није тачно обрачунало износ одложених пореских средстава и по том основу у финансијским извештајима је више исказало одложена пореска средства, одложене пореске приходе периода и нето добитак за 3.088 хиљада динара;

5) У екстерној потврди салда купац Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar није исказао обавезу према Предузећу. На враћеној конфирмацији од Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar исказано је потраживање у износу од 96.719,84 ЕУР што је у динарској противвредности на дан 31.12.2016. године износило 11.942 хиљаде динара. Због наведене неусаглашености није било могуће потврдити исказано потраживање Предузећа према Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar у износу од 17.151 хиљаду динара (138.814,84 ЕУР) нити више исказану обавезу према истом партнеру од 5.472 хиљаде динара (42.095 ЕУР) у односу на обавезу која је исказана на конфирмацији;

б) На рачуну остала активна временска разграничења евидентирана је фактура за извршене услуге добављача План урбан д.о.о, Нишка бања у износу од 608 хиљада динара за услуге које су извршене у 2016. години. На истом рачуну обухваћене су и накнаде за заштиту и унапређење животне средине утврђене по решењима Општинске управе Књажевац која се односе на 2012, 2013, 2014 и 2015. годину у укупном износу од 1.329 хиљада динара. Евидентирањем поменутих расхода преко рачуна активних временских разграничења, рачун активних временских разграничења је прецењен за 1.937 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.329 хиљада динара, а потцењени су расходи производних услуга у 2016. години за 608 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

## Скретање пажње

Министарство финансија-Пореска управа-Регионално одељење Ниш-филијала Књажевац донело је решење дана 08.02.2016. године којим је утврђена непријављена обавеза Предузећа по основу пореза на додату вредност.

Предузеће је дана 19.02.2016. године, изјавило жалбу на наведено решење Регионалном одељењу за другостепени поступак у Нишу. Одговор на жалбу Предузећа није добијен до завршетка поступка ревизије.

Ради обезбеђења наплате доспелог пореза у износу од 1.036.916 хиљада динара, у корист Републике Србије као пореског повериоца уписана је хипотека на хотелу на Старој планини.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

## **Остала питања**

Општинска управа Књажевац је дана 29.05.2017. године извршила промену и допуну решења о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине за период од 2012. до краја 2016. године, којима је претходно утврђена накнада повећана за 23.285 хиљада динара. Поменута решења су примљена у Предузећу дана 04.07.2017. године, односно након предаје финансијских извештаја за 2016. годину Агенцији за привредне регистре Републике Србије. Због наведеног, у 2017. години, нераспоређени добитак ранијих година је умањен а обавезе према Општинској управи Књажевац су увећане у износу од 23.285 хиљада динара.

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
12. јануар 2018. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаним у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Предузеће нема донет Статут из члана 45. Закона о јавним Предузећима<sup>4</sup> и члана 57. Закона о јавним Предузећима<sup>5</sup>;
- 2) Предузеће нема Донет Правилник о раду прописан чланом 3. Закона о раду<sup>6</sup>;
- 3) Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству (потписане евиденције о присутности на послу) којима доказује да су двоје запослених са којима су закључени уговори на одређено време поштовали одредбе уговора о обављању послова у трајању од 8 часова дневно односно 40 часова недељно, због чега није било могуће потврдити да су признати трошкови зарада у износу од 457 хиљада динара настали у сврхе пословања односно обављања делатности;
- 4) Уговорима о раду право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана је уговорено у различитој висини. Са осам запослених накнада је уговорена у висини 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, а са деветнаест запослених у висини од 80%, што није у складу са чланом 19. став 1. Закона о раду, а у вези члана 20. истог Закона;
- 5) Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству (потписане евиденције о присутности на послу) којима доказује да су два лица којима су закључени уговори о привремено повременим пословима поштовала одредбе уговора о обављању послова у трајању од 8 часова дневно односно 40 часова недељно нити је презентовало резултате и постигнуте ефекте поменутих уговора, због чега није било могуће потврдити да су признати трошкови по уговорима о привремено-повременим пословима у износу од 669 хиљада динара настали у сврхе пословања односно обављања делатности;
- б) Предузеће је за 81 хиљаду динара мање обрачунало и уплатило у буџет Републике Србије разлику из члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>7</sup> у односу на износ који је утврђен у поступку ревизије;

---

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012 и 44/2014

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 15/2016

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2015, 75/2014

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

7) Остали непоменути расходи у износу од 344 хиљаде динара који се односе на корекцију почетног стања одложених прихода евидентирани су без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству;

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Влада Републике Србије Закључком 05 број 401-12715/2016 од 30.12.2016. године је усвојила Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Стара планина“ за 2016. годину којим су за подршку раду Предузећа одобрена средства у износу од 20.000 хиљада динара.

Поменути Закључком Владе и Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2016. годину није одређен начин и рок за правдање искоришћених односно враћање неискоришћених средстава пренетих из буџета Републике Србије. Извештај о средствима субвенција за 2016. годину Предузеће је послало Министарству трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије дана 30.08.2017. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

### **Остала питања**

На текућим рачунима Предузећа налазе се и неутрошена средства у износу од 294.342 хиљада динара пренета из буџета Републике Србије током 2012. и 2013. године од чега се на средства намењена за заједничко улагање у нове смештајне капацитете као и за завршетак изградње и опремање смештајних капацитета односи 103.041 хиљада динара а на средства намењена за пројектовање и изградњу система за водоснабдевање и канализацију отпадних вода се односи 191.301 хиљада динара. Предузеће није закључило уговоре са извођачима радова у вези са реализацијом улагања средстава из буџета Републике Србије са наменом за нове смештајне капацитете и опремање смештајних капацитета у укупном износу од 103.041 хиљада динара. Највећи износ неутрошених средстава намењених за пројектовање и изградњу система за водоснабдевање и канализацију отпадних вода у износу од 183.281 хиљада динара односи се на уговор број 698/12 од 28.05.2012. године и анексе I и II уговора закључене са МПП „Јединство“ад Севојно. Остатак неутрошеног износа од 8.020 хиљада динара односи се на уговоре о услугама пројектног менаџмента, услугама техничког надзора и услугама координатора за безбедност и здравље на раду на изградњи цевовода и објеката водоснабдевања.

Записником о коначном обрачуну према уговору о изградњи цевовода и објеката водоснабдевања бр. 698/12 од 28.05.2012. године и анексима I и II уговора између ЈП „Стара планина“ Књажевац и МПП „Јединство“ад Севојно изнете су следеће констатације које указују да постоји значајна неизвесност у погледу реализације уговора:

- Записником је утврђен коначан обрачун изведених радова као и обавеза Извођача да Инвеститору испостави окончану ситуацију на износ утврђен записником и обавеза Извођача да Инвеститору врати неоправдан аванс;

- током реализације предметног уговора, а пре исходовања локацијске дозволе, од стране ЈВП „Србијаводе“ Београд као пројектног менаџмента достављено стручно мишљење да је потребно ускладити развој система водоснабдевања са реалним развојем туристичког центра „Јабучко равниште“ односно изменити пројектни задатак из ЈНВВ 10/12 у делу димензионисања система са 80 лит/с на 20 лит/с, а што није у складу са Законом о јавним



набавкама, с обзиром да је пројектни задатак био саставни део конкурсне документације ЈНВВ 10/12. У складу са наведеним стручним мишљењем, измена пројектног задатка повлачи за собом примену других пројектних решења, те се из наведених разлога нису стекли услови за даљу реализацију Уговора. Даље записником је констатовано да реализација уговора није могућа и због више других околности на чије правовремено решавање ниједна од уговорних страна није могла да утиче (недостајућа планска документација, нерешени имовинско правни односи и др.);

- потписивањем записника Извођач и Инвеститор су изјавили да по основу реализације уговора 698/12 од 28.05.2012. године и Анекса уговора I и II, немају других међусобних потраживања осим како је наведено у записнику (претходно је описано у Напоменама 6.1.2.4 и 6.1.2.5).

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
12. јануар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## **СА Д Р Ж А Ј**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	4
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	6
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	8

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup> (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, некретнине, постројења и опрема у припреми нису обухваћени редовним годишњим пописом са стањем на дан 31.12.2016. године што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству због чега није било могуће потврдити исказану вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 25.845 хиљада динара;

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку да се утврђени вишкови и мањкови по попису са стањем на дан 31.12.2016. године евидентирају преко осталих прихода односно осталих расхода неузимајући у обзир чињенице изнете у Извештају централне пописне комисије о спроведеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године у коме је наведено да значајан део утврђеног мањка за 2016. годину у износу од 2.058 хиљада динара и вишка у износу од 9.397 хиљада динара је последица погрешно утврђеног стања по попису за 2015. годину, због чега је наведени мањак и вишак који је проузрокован грешкама из ранијих година требало сагласно усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке обухватити преко корекције почетних стања рачуна опреме, нераспоређене добити ранијих година и осталих краткорочних потраживања од друштва SP Resort доо, Кална;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, у априлу 2016. године извршена је процена Хотелско апартманског објекта „Стара Планина“ ради установљавања хипотеке на непокретности у корист Републике Србије као пореског повериоца. Проценом није обухваћена опрема у хотелу која је саставни део инвестиционе некретнине, набавне вредности од 212.004 хиљаде динара, због чега није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност дела инвестиционе некретнине који се односи на опрему материјално значајно не разликује од фер вредности, која је рачуноводственим политикама изабрана као метод за одмеравање инвестиционих некретнина после почетног признавања;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31.12.2016. године износи 3.734 хиљаде

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, на дан 31.12.2016. године Предузеће није тачно обрачунало износ одложених пореских средстава и по том основу у финансијских извештајима је више исказало одложена пореска средства, одложене пореске приходе периода и нето добитак за 3.088 хиљада динара;

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, у екстерној потврди салда купац Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar није исказао обавезу према Предузећу. На враћеној конфирмацији од Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar исказано је потраживање у износу од 96.719,84 ЕУР што у динарској противвредности на дан 31.12.2016. године износи 11.942 хиљаде динара. Због наведене неусаглашености није било могуће потврдити исказано потраживање Предузећа према Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar у износу од 17.151 хиљаду динара (138.814,84 ЕУР) нити више исказану обавезу према истом партнеру од 5.472 хиљаде динара (42.095 ЕУР) у односу на обавезу која је исказана на конфирмацији;

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, на рачуну остала активна временска разграничења евидентирана је фактура за извршене услуге добављача План урбан доо, Нишка бања у износу од 608 хиљада динара за услуге које су извршене у 2016. години. На истом рачуну обухваћене су и накнаде за заштиту и унапређење животне средине утврђене по решењима Општинске управе Књажевац која се односе на 2012, 2013, 2014. и 2015. годину у укупном износу од 1.329 хиљада динара.

Евидентирањем поменутих расхода преко рачуна активних временских разграничења, рачун активних временских разграничења је прецењен за 1.937 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.329 хиљада динара, а потцењени су расходи производних услуга у 2016. години за 608 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2.3. Напомена уз Извештај, једном члану Надзорног одбора накнада за рад за месеце: септембар, октобар, новембар и децембар 2016. године обрачуната је и исплаћена у августу 2017. године. На тај начин финансијски резултат пре опорезивања и трошкови накнада Надзорног одбора за 2016. годину су мање исказани у износу од 262 хиљаде динара, односно више су исказани у 2017. години за исти износ;

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup> (низак)**

Нису дате препоруке трећег приоритета

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да редовним годишњим пописом обухвати и некретнине, постројења и опрему у припреми (Напомена 6.1.2.4. – Препорука број 5);

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

---

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком Надзорног одбора од 30.01.2017. године спроведе ванредни попис имовине и обавеза због утврђеног неслагања извештаја о спроведеном попису за 2015. и 2016. годину, да након спроведеног пописа утврди евентуалне узроке који су довели до могућег неслагања и спроведе књижења у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.1. – Препорука број 3);
- 2) Препоручује се Предузећу да одмеравање инвестиционих некретнина на крају извештајног периода врши по фер вредности како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.2.3. – Препорука број 4);
- 3) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, која у аналитичкој евиденцији, на дан 31.12.2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.2.6. – Препорука број 7);
- 4) Препоручује се Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину обрачуна одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак (Напомена 6.1.4. – Препорука број 8);
- 5) Препоручује се Предузећу да записнички усагласи међусобна потраживања и обавезе са Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar и да стање потраживања и обавеза у пословним књигама сведе на усаглашено стање (Напомена 6.1.8. – Препорука број 10);
- 6) Препоручује се Предузећу да рачун за услуге добављача План урбан д.о.о, Нишка бања и решења о накнадама за заштиту и унапређење животне средине издата од Општинске управе Књажевац дана 16.12.2016. године евидентира у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.11. – Препорука број 12);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Нису дате препоруке трећег приоритета

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Као што је објашњено под тачком 1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће нема донет Статут из члана 45. Закона о јавним Предузећима и члана 57. Закона о јавним Предузећима;
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није активирало банкарску гаранцију ради наплате датог аванса Друштву МПП Јединство а.д, Севојно у износу од 6.988 хиљада динара по уговору из 2012. године, који није враћен у року предвиђеном Споразумом о измирењу дуга закљученим између Предузећа и МПП Јединство а.д, Севојно од 17.05.2016. године;
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема донет Правилник о раду прописан чланом 3. Закона о раду;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Уговорима о раду право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана је уговорено у различитој висини. Са осам запослених накнада је уговорена у висини 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, а са деветнаест запослених у висини од 80%, што није у складу са чланом 19. став 1. Закона о раду, а у вези члана 20. истог Закона;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је за 81 хиљаду динара мање обрачунало и уплатило у буџет Републике Србије разлику из члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>7</sup> у односу на износ који је утврђен у поступку ревизије.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију (помоћне књиге) за алат и инвентар што није у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству нити је спровело попис алата и инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године, што није у складу са чланом 16. став. 2. Закона о рачуноводству.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа висина основног капитала је исказана у већем износу за 145.614 хиљада динара у односу на утврђену висину основног капитала у Оснивачком акту која је уписана код Агенције за привредне регистре Републике Србије;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству (потписане евиденције о присутности на послу) којима доказује да су двоје запослених са којима су закључени уговори на одређено време поштовали одредбе уговора о обављању послова у трајању од 8 часова дневно односно 40 часова недељно, због чега није било могуће потврдити да су признати трошкови зарада у износу од 457 хиљада динара настали у сврхе пословања односно обављања делатности;

б) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2.2. Напомена уз Извештај Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству (потписане евиденције о присутности на послу) којима доказује да су два лица којима су закључени уговори о повременим и пословима поштовала одредбе уговора о обављању послова у трајању од 8 часова дневно односно 40 часова недељно нити је презентовало резултате и постигнуте ефекте поменутих уговора, због чега није било могуће потврдити да су признати

трошкови по уговорима о привремено-повременим пословима у износу од 669 хиљада динара настали у сврхе пословања односно обављања делатности;

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, остали непоменути расходи у износу од 344 хиљаде динара који се односе на корекцију почетног стања одложених прихода евидентирани су без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Нису дате препоруке трећег приоритета

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да у случају доношења одлуке о раскиду уговора бр. 698/12 од 28.05.2012. године са Друштвом МПП Јединство а.д., Севојно, предузме активности за наплату датог аванса по уговору у износу од 6.988 хиљада динара, а уколико предузете мере не доведу до враћања средстава, да активира банкарску гаранцију (Напомена 6.1.2.5. – Препорука број 6);

2) Препоручује се Предузећу да испита могућности за наставак реализације уговора о изградњи цевовода и објеката водоснабдевања бр. 698/12 од 28.05.2012. године и анекса I и II уговора са МПП Јединство ад, Севојно као и остале уговоре у вези са реализацијом пројекта водоснабдевања и каналисања отпадних вода и да уколико реализација није могућа споразумно раскине уговоре и о томе обавести надлежно Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије, које ће донети Одлуку у вези са неутрошеним средствима за изградњу система водоснабдевања и каналисања отпадних вода. Предузеће треба да обавести надлежно Министарство, да се на рачунима код пословних банака налази и 103.041 хиљада динара пренетих из буџета Републике Србије са наменом за заједничко улагање у нове смештајне капацитете и за завршетак изградње и опремање смештајних капацитета и да нису закључени уговори са извођачима радова у вези са реализацијом поменутих наменских улагања средстава из буџета Републике Србије. (Напомена 6.1.8. – Препорука број 11);

3) Препоручује се Предузећу да предузме активности на доношењу Правилника о раду у складу са чланом 3. Закона о раду<sup>6</sup> (Напомена 6.2.2.2. – Препорука број 14);

4) Препоручује се Предузећу да изврши уплату у буџет Републике Србије износа по основу мање обрачунате разлике од 81 хиљаде динара из члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у односу на износ који је утврђен у поступку ревизије (Напомена 6.2.2.5.5. – Препорука број 15);

5) Препоручује се Предузећу да за остале непоменуте расходе у износу од 344 хиљаде динара прибави рачуноводствене исправе прописане Законом о рачуноводству (Напомена 6.2.6. – Препорука број 16).



## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерама:

-усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени;

-дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

-доношење процедуре којом ће се уредити располагање имовином Предузећа (задужење по лицима одговорним за имовину и локацијама где се имовина налази, кретање имовине у Предузећу, обележавање имовине налепницама са инвентарним бројевима и називом, поступање са расходованом имовином и слично);

-поштовати донети пословник о раду Надзорног одбора (Напомена 4.1 – Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2 – Препорука број 2).

3) Препоручује се Предузећу да устроји помоћне књиге и да спроведе попис алата и инвентара у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 6.1.5. – Препорука број 9).

4) Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да усклади износ основног капитала у Оснивачком акту са износом у пословним књигама и да спроведе упис повећања Основног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије (Напомена 6.1.12.1. – Препорука број 13);

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Нису дате препоруке трећег приоритета

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА  
ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>ПРИЛОГ II .....</b>	<b>0</b>
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	3
1.1. Оснивање и регистрација.....	3
1.2. Делатност .....	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	5
3.2. Рачуноводствени систем.....	6
3.3. Рачуноводствене политике .....	7
3.3.1. Нематеријална улагања.....	7
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	8
3.3.3. Инвестиционе некретнине.....	9
3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.....	10
3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани .....	10
3.3.6. Дугорочна резервисања .....	11
3.3.7. Приходи и расходи.....	11
3.3.8. Исправка материјално значајних грешака.....	12
3.3.9. Функционална валута и валута приказивања .....	12
3.3.10. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика.....	12
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	13
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	13
4.2. Интерна ревизија .....	15
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ .....	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....	16
6.1. Биланс стања .....	16
6.1.1. Нематеријална имовина.....	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	20
6.1.2.1. Грађевински објекти.....	20
6.1.2.2. Постројења и опрема .....	21
6.1.2.3. Инвестиционе некретнине .....	22
6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	24
6.1.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему .....	26
6.1.2.6. Преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме .....	27
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	28
6.1.4. Одложена пореска средства .....	28
6.1.5. Залихе .....	29
6.1.6. Потраживања по основу продаје .....	30
6.1.6.1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица.....	30
6.1.6.2. Купци у земљи .....	30
6.1.7. Друга потраживања.....	31
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани .....	32
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина .....	39
6.1.10. Порез на додату вредност.....	40
6.1.11. Активна временска разграничења .....	40
6.1.12. Капитал.....	41

6.1.12.1. Основни капитал .....	41
6.1.12.2. Нераспоређени добитак.....	42
6.1.13. Обавезе из пословања .....	43
6.1.13.1. Добављачи у земљи .....	43
6.1.13.2. Добављачи у иностранству .....	43
6.1.14. Остале краткорочне обавезе.....	44
6.1.15. Обавезе по основу ПДВ-а.....	44
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	44
6.1.17. Пасивна временска разграничења .....	45
6.2. Биланс успеха.....	46
6.2.1. Пословни приходи.....	46
6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга .....	46
6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација .....	46
6.2.1.3. Други пословни приходи .....	47
6.2.2. Пословни расходи .....	48
6.2.2.1. Трошкови материјала .....	48
6.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	49
6.2.2.3. Трошкови производних услуга.....	55
6.2.2.4. Трошкови амортизације .....	56
6.2.2.5. Нематеријални трошкови.....	56
6.2.3. Финансијски приходи .....	59
6.2.4. Финансијски расходи.....	59
6.2.5. Остали приходи .....	60
6.2.6. Остали расходи.....	60
6.3. Обелодањивање односа са зависним правним лицем.....	61
6.3.1. Приходи и расходи по основу продаје или набавке добара и услуга .....	61
6.3.2. Стање потраживања и обавеза по основу продаје или набавке добара и услуга.....	61
6.4. Извештај о осталом резултату.....	62
6.5. Извештај о променама на капиталу .....	62
6.6. Извештај о токовима готовине .....	62
6.7. Напомене уз финансијске извештаје .....	62
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	63
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку .....	63
7.2. Јавне набавке мале вредности .....	65
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....	66
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	67

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

### 1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив: Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац,  
(у даљем тексту “Предузеће”),

Скраћени назив: ЈП „Стара планина“ Књажевац

Седиште и адреса: Књажевац, улица Милоша Обилића 1

Матични број: 07405669

Шифра делатности: 7022- консултантске активности у вези с пословањем и осталим  
управљањем

ПИБ: 100630918

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ основано је као Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“, Књажевац, Књаза Милоша бр. 41 и то Одлуком о оснивању Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини („Службени лист Општине“, бр. 14/90, 3/93 и 23/93) Скупштине општине Књажевац. Предузеће је уписано у Регистар Привредног суда у Зајечару под Фи-410/99 од 31.12.1999. године.

Одлуком о усаглашавању организације рада Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“, Књажевац, од 20. фебруара 1998. године, Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, усагласило је организацију рада са Законом о предузећима<sup>11</sup>, Законом о јавним предузећима, Законом о туризму<sup>12</sup>, Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања<sup>13</sup> и Законом о средствима у својини Републике Србије<sup>14</sup>.

Скупштина општине Књажевац је донела Одлуку о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење Туристичког центра „Бабин зуб“ Књажевац, број 023-8/2008-01 од 17. марта 2008. године, којом је пренела оснивачка права општине Књажевац у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење Туристичког центра „Бабин зуб“ на Републику Србију.

У складу са наведеном одлуком и Закључком Владе 05 Број: 023-5983/2007-008 од 27. марта 2008. године, дана 10. априла 2008. године закључен је Уговор о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ Књажевац, између Републике Србије и Општине Књажевац и оверен је пред Првим општинским судом у Београду под Ов. број ИИ 2029/08.

Влада је донела Одлуку о изменама оснивачког акта Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“, Књажевац, на основу Закључка Владе 05 Број: 023-5986/2007-8 од 27. марта 2008. године, а на основу кога је закључен Уговор број: 023-11/08-02 од 10.04.2008. године, оверен пред Првим општинским судом у Београду, ИИ Ов.бр. 2029/08 од 10.04.2008. године, о преносу оснивачких права над

---

<sup>11</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 29/96 и 29/97

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 35/94, 38/94

<sup>13</sup> „Службени лист СРЈ“, број 31/96

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 53/95, 3/96 - исправка, 54/96 и 32/97

Јавним предузећем за развој, изградњу и уређење Туристичког центра „Бабин зуб“ са Општине Књажевац на Републику Србију.

Решењем Владе Републике Србије 05 Број: 023-550/2009 од 05.02.2009. године, дата је сагласност на Одлуку о статусној промени спајања уз припајање Друштва са ограниченом одговорношћу за координацију и оперативно вођење пројекта развоја планинског туризма на подручју Старе планине „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“, Књажевац, коју Одлуку је донео Управни одбор ЈП „Бабин зуб“ на седници одржаној дана 12. јануара 2009. године.

На основу наведеног решења Владе, дана 12. фебруара 2009. године, закључен је Уговор о спајању уз припајање „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу „Бабин зуб“ Књажевац.

Решењем Владе Републике Србије 05 Број: 023-2642/2009 од 14.05.2009. године извршена је промена имена у Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, под којим Предузеће данас послује.

Влада Републике Србије је дана 23. априла 2013. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац са Законом о јавним предузећима.

Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац са Законом о јавним предузећима, Влада Републике Србије је донела дана 19. маја 2017. године.

**Налаз:**

Предузеће нема донет Статут из члана 45. Закона о јавним Предузећима и члана 57. Закона о јавним Предузећима.

**Ризик:**

Постоји ризик да нису уређена битна питања од значаја за несметано обављање пословања Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 12.06.2017. године усвојио је Статут који је упућен Оснивачу на давање сагласности.

**1.2. Делатност**

Претежна делатност Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац су консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица СП „РЕСОРТ“ д.о.о, Јабучко равниште бб, Кална са 100% оснивачког удела.

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>;
- 3) Закон о јавној својини<sup>16</sup>;
- 4) Закон о рачуноводству;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>17</sup>;
- 8) Уредба о поступку за прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>18</sup>.

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, који прописује примену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

У складу са Законом о рачуноводству, ЈП „Стара планина“ Књажевац, као матично правно лице за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује пуне Међународне стандарде финансијског извештавања. Решењем Министарства финансија од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта. 2014. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања (у даљем тексту: „МРС/МСФИ“), Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни могли бити примењени приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за

---

<sup>15</sup> Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 и 108/2016

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 93/2012

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014,118/2014, 22/2015 и 59/2015



привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>19</sup>. Према Закону о рачуноводству финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>.

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

Закон о рачуноводству захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ у следећем:

1. Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МРС 1 – „Приказивање финансијских извештаја“ и МРС 7 – „Извештај о токовима готовине“
2. Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредним напоменама, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

### **3.2. Рачуноводствени систем**

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о рачуноводству, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем обављају се у оквиру Сектора за финансијске и заједничке послове.

Пословне књиге воде се у електронском облику. Рачуноводствени програм за вођење

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014, 144/2014

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014

пословних књига састоји се из више делова - модула за евидентирање пословних промена и то: модул за финансијско књиговодство - главну књигу и више модула за помоћне књиге: модул за аналитику купаца и добављача, модул за материјално књиговодство, модул за основна средства и модул за ситан инвентар. Евидентирање пословних промена се врши сектору за финансијске и заједничке послове. Обрасце Финансијских извештаја за 2016. годину попунила је Самостална агенција за књиговодствене и рачуноводствене услуге „Лазих“ Београд на основу бруто биланса који је Агенцији достављен од стране Предузећа.

### **3.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Директор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1132-И/15 од 30.12.2015. године, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2016. годину. Доношењем наведеног Правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству који је донет 30.12.2013. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укудање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Финансијски извештаји се састављају по начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема и исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

#### **3.3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од две године.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Сечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе ( 2 до 5 година).

Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе (не дуже од три године).

### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од две године, односно од једног обрачунског периода. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

1. када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Јавно предузеће;
2. када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности.

Основно средство се искњижава из евиденције или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода на основицу коју чини набавна вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме, на основу века трајања истих, утврђене су следеће стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у год.)	Стопа амортизације (у%)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	200	0,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
Инвестиционе некретнине – не обрачунава амортизација		0%

Опис	Корисни век трајања (у год.)	Стопа амортиза ције (у%)
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	10	10%
Намештај, пословни инвентар (осим ВИК-а и опреме хотела, која чини инвестициону некретнину и која се не амортизује)	03 до 10	10%-33,33%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од две године.

Средства алата и инвентара која ће се више пута у току једне године користити, а чији је век употребе 2 године, калкулативно ће се отписивати по стопи од 50%.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења, осим инвестиционих некретнина које се накнадно вреднују по моделу фер вредности.

Алат и инвентар чији је век употребе краћи од једне године одмах се отписује 100% у тренутку стављања у употребу.

### **3.3.3. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

(а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или

(б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Инвестиционе некретнине се након почетног признавања вреднују применом модела фер вредности предвиђеног МРС 40. Фер вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуна рачуноводствене амортизације, а обрачунава се пореска амортизација.

Трошкови текућег одржавања се признају као расход периода.

### **3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са МРС 39 финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

За признавање дугорочних финансијских пласмана морају бити испуњени општи услови за признавање средстава да:

-Предузеће контролише средство

-по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће притицати економске користи

- трошак набавке средства предузеће може поуздано утврдити

Дугорочни финансијски пласмани у Предузећу се односе на улагање у капитал зависног правног лица СП Ресорт доо, Кална.

### **3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

### 3.3.6. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

- а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и
- ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

### 3.3.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују се по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу и јављају се као: субвенције, премије, регрес, дотације итд.

При признавању државних давања, сходно одредбама МРС 20, примењује се приходни приступ под којим се подразумева да се давање не књижи директно у корист капитала, већ се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери, са трошковима амортизације средстава.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

### **3.3.8. Исправка материјално значајних грешака**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Директор. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке. Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5 % укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Промена рачуноводствене политике вредновања инвестиционих некретнина усвајањем метода фер вредности, не сматра се исправком накнадно утврђене материјално значајне грешке.

### **3.3.9. Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања је динар.

### **3.3.10. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Сва средства односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у одговарајућу динарску противвредност по средњем курсу НБС на дан биланса. Трансакције у страниој валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Ознака валуте                      Средњи курс НБС на : 31.12.2016.

EUR                                      123,4723 динара

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода или расхода.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

За послове који се обављају у Предузећу формирани су сектори:

- кабинет директора,
- сектор за инвестиције и управљање и
- сектор за финансијске и заједничке послове.

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има пет чланова од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач, на мандатни период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен статутом Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 12.10.2015. године;
- Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места донета 15.03.2016. године;
- Пословник о раду Надзорног одбора од 12.07.2013. године;
- Правилник о коришћењу службених возила;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 1132-И/15 од 30.12.2015. године;
- Правилник о уређењу поступка јавне набавке бр.299-И/16 од 11.05.2016. године.

У поступку ревизије уочени су недостаци у функционисању система интерних контрола који се огледају у следећем:

- на Правилник о раду који је у примени није добијена сагласност Оснивача;
- донети пословник о раду Надзорног одбора се не примењује;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је донет од стране Директора уместо од стране Надзорног одбора како је прописано Оснивачким актом;
- у појединим случајевима подаци о оствареном броју сати рада из евиденција о присутности на раду се не слажу са са подацима који су коришћени за обрачун зараде запосленог;



- износи зараде по елементима зараде на обрачунским листићима за фебруар 2016. године се не слажу са износима исказаним у рекапитулацији по којој је извршена исплата зараде;
- идентификовани су случајеви књижења пословне промене без постојања рачуноводствене исправе;
- пропусти у располагању имовином (имовина није задужена од стране лица која рукују имовином, не постоје процедуре о преносу имовине у оквиру Предузећа; не постоје инвентарне листе опреме по собама у хотелу, на делу опреме не постоје налепнице са инвентарним бројем и називом; није извршено раздвајање опреме која није у функцији од опреме и која је отписана од опреме која је исправна)

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Руководство Предузећа није донело:

1) стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) мапу пословних процеса и писане политике и процедуре које описују све пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Налаз:**

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>21</sup>.

**Ризик:**

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

**Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени;

---

<sup>21</sup> “Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- 3) доношење процедуре којом ће се уредити располагање са имовином Предузећа (задужење по лицима одговорним за имовину и локацијама где се имовина налази, кретање имовине у Предузећу, обележавање имовине налепницама са инвентарним бројевима и називом, поступање са расходованом имовином и слично);
- 4) поштовати донети пословник о раду Надзорног одбора.

Предузеће није доставило Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору .

#### **4.2 Интерна ревизија**

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>22</sup> дефинисано је успостављање и организација интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизовано радно место интерни ревизор.

##### **Налаз:**

Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **Ризик:**

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

##### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу је формирана Комисија за ревизију. Чланом 43. Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће чији је оснивач Република Србија има Комисију за ревизију, која има три члана које именује Надзорни одбор. Члан комисије за ревизију не може бити директор јавног предузећа.

Комисија за ревизију по Закону о јавним Предузећима обавља следеће послове:

---

<sup>22</sup> “Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

1. припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима;
2. испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја;
3. испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја;
4. учествује у поступку избора ревизора Јавног предузећа и предлаже Надзорном одбору кандидата за ревизора;
5. у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором;
6. врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије;
7. врши проверу независности и објективности ревизора;
8. врши друге послове које јој повери Надзорни одбор.

## **5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ**

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 30.11.2015. године донео је Одлуку број 07/15 којом се усваја Програм пословања за 2016. годину. Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма пословања за 2016. годину са Програмом пословања достављени су Министарству привреде Републике Србије дана 01.12.2015. године. На достављени Програм пословања Министарство је имало примедбе и вратило га је Предузећу на корекцију и усаглашавање.

Након корекција и исправки у складу са захтевима ресорног Министарства, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 02.12.2016. године донео је Одлуку о усвајању Програма пословања за 2016. годину. Истог дана донета Одлука је достављена Министарству привреде Републике Србије. Влада Републике Србије је решењем 05 број: 023-12754/2016 од 30.12.2016. године дала сагласност на Програм пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац за 2016. годину.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

### **6.1. Биланс стања**

На основу одредаба Решења о образовању централне пописне комисије број 621-и/16 од 28.11.2016. године и Плана рада по којем ће се вршити попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 621-и/16 од 29.11.2016. године централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ЈП Стара планина на дан 31.12.2016. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 8/17 од 30.01.2017. године, којом је усвојен Извештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ЈП Стара планина, Књажевац на дан 31.12.2016. године.

На основу спроведеног пописа, централна пописна комисија је утврдила разлику и природу насталих разлика између стварног и књиговодственог стања, о чему је сачинила извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 37-И/17 од 27.01.2017. године. Тако је утврђен вишак опреме у

износу од 10.075 хиљада динара који је исказан као приход од утврђених вишкова и мањак опреме у износу од 3.702 хиљаде динара који је исказан као расход по основу мањкова. За утврђени износ мањка са обрачунатим порезом на додату вредност издато је књижно задужење закупцу СП Ресорт д.о.о, Кална. По основу утврђеног Комисија је констатовала да је значајан део вишка средстава настао на основу мањка који је утврђен пописима урађеним у ранијим годинама када је извршено брисање средстава из књиговодствене евиденције. Та средства су пописом на 31.12.2016. године у већој мери пронађена и враћена у књиговодствену евиденцију констатовањем вишка. С друге стране, према централној пописној комисији, значајан износ мањка утврђен пописом на дан 31.12.2016. године настао је на основу вишкова утврђених пописом из ранијих година за које је годишњим пописом са стањем на дан 31.12.2016. године констатовано да средства не постоје. У наредној табели дат је приказ вишкова и мањкова по својој природи које је Централна пописна комисија утврдила у извештају о попису са стањем на дан 31.12.2016. године.

Табела број 1: Рекапитулација вредности, по локацијама и врсти вишка/мањка

Локација	Вишак	Мањак	Вишак настао услед мањка од прошле године	Мањак настао услед вишка од прошле године
Огранак Београд	2.806	(42.180)	16.182	-
Књажевац	3.051	(1.233)	-	-
Хотел Стара Планина	672.472	(1.515.835)	5.391.070	(2.057.524)
Служба одржавања	-	(81.795)	10.332	-
Видиковац	-	(3.221)	-	-
Вишак настао на основу брисаних средстава из књиговодства услед мањка	-	-	3.979.210	-
<b>Укупно:</b>	<b>678.329</b>	<b>(1.644.264)</b>	<b>9.396.794</b>	<b>(2.057.524)</b>

-у динарима-

У извештају о спроведеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године Централна пописна комисија је препоручила следеће:

- да се организује ванредно контролно бројање комплетне имовине и средстава Предузећа, пре свега у Хотелу Стара планина;
- комплетну имовину и средства или групу средстава задужити додељивањем лицима или секторима како би се могла пратити диспозиција, стање средстава и утврдити разлози за настале вишкове и мањкове у стварном стању
- задужити лица или секторе да током године посебно у припремној фази за спровођење пописа, врше проверу стања и преконтролишу инвентарне листе и о томе известе руководство и именоване чланове комисија.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 30.01.2017. године донео је Одлуку којом се:

- усваја извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2016. године;
- утврђени вишкови односно мањкови по попису књиже преко ванредних расхода односно прихода;

- обавезује директор Предузећа да најкасније до 30.06.2017. године донесе Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- обавезује директор да најкасније до 30.09.2017. године спроведе препоруке Централне пописне комисије дате у Извештају о спроведеном попису;
- обавезује директор да организује ванредни попис имовине и обавеза због утврђеног неслагања извештаја о спроведеном попису за 2015. и 2016. годину;
- обавезује директор да о спроведеним мерама обавести надзорни одбор најкасније до 31.10.2017. године.

#### **Налаз:**

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку да се утврђени вишкови и мањкови по попису са стањем на дан 31.12.2016. године евидентирају преко осталих прихода односно осталих расхода не узимајући у обзир чињенице изнете у Извештају централне пописне комисије о спроведеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године у коме је наведено да значајан део утврђеног мањка за 2016. годину у износу од 2.058 хиљада динара и вишка у износу од 9.397 хиљада динара је последица погрешно утврђеног стања по попису за 2015. годину, због чега је наведени мањак и вишак који је проузрокован грешкама из ранијих година требало сагласно усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке обухватити преко корекције почетних стања рачуна опреме, нераспоређене добити ранијих година и осталих краткорочних потраживања од СП Ресорт д.о.о, Кална.

#### **Ризик:**

Постоји ризик нетачног исказивања појединих позиција у финансијским извештајима (приходи, потраживања и опрема).

#### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком Надзорног одбора од 30.01.2017. године спроведе ванредни попис имовине и обавеза због утврђеног неслагања извештаја о спроведеном попису за 2015. и 2016. годину, да након спроведеног пописа утврди евентуалне узроке који су довели до могућег неслагања и спроведе књижења у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **6.1.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године у износу од 288.703 хиљаде динара односи се на:

Табела број 2: Стање нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Остала нематеријална имовина	290.603	289.621
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.900)	(1.029)
<b>Укупно:</b>	<b>288.703</b>	<b>288.592</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године приказане су у следећој табели:

Табела број 3: Промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>289.621</b>	<b>289.621</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	982	982
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>290.603</b>	<b>290.603</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>1.029</b>	<b>1.029</b>
Амортизација	871	871
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>1.900</b>	<b>1.900</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>288.703</b>	<b>288.703</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>288.592</b>	<b>288.592</b>

Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће исказује следећа улагања:

Табела број 4: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Право коришћења земљишта у КО Ћуштица	116.049	115.396
Улагања у приступне путеве и саобраћајнице	174.225	174.225
Пројектно техничка документација	329	-
<b>Укупно</b>	<b>290.603</b>	<b>289.621</b>
Испр. вредн. ост. немат. имовине по основу амортизације	(1.900)	(1.029)
<b>Укупно</b>	<b>288.703</b>	<b>288.592</b>

У 2016. години евидентирано је повећање на рачуну осталих нематеријалних улагања у износу од 982 хиљаде динара, од чега се износ од 654 хиљаде динара односи на стицање права коришћења на земљишту у КО Ћуштица по решењу о експропријацији број 465-21/2015-04 од 20.01.2016. године ради изградње саобраћајница Ц1, Ц2 и Ц3 на „Јабучком равништу“ и износ од 308 хиљада динара који се односи на израду пројектне документације за изградњу објекта на Старој планини и дозволе за грађење по рачуну број 03/У/2016 од 24.08.2016.године од добављача EASY BUILDING д.о.о, Панчево.

За нематеријалну имовину која је исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 871 хиљаду динара за 2016. годину по стопи од 0,5%.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2016. године по садашњој вредности у износу од 3.696.513 хиљада динара односе се на:

Табела број 5: Стање некретнина, постројења и опреме

	-у хиљадама динара-	
<b>Назив</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Грађевински објекти	49.865	49.865
Постројења и опрема	320.992	320.290
Инвестиционе некретнине	3.290.810	3.284.341
Некретнине, постројења и опрема у припреми	38.219	26.795
Аванси за некретнине, постројења и опрему	18.033	79.910
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(21.406)	(16.923)
<b>Укупно:</b>	<b>3.696.513</b>	<b>3.744.278</b>
Необјашњена разлика између закључног листа и биланса стања	-	31
<b>Укупно:</b>	<b>3.696.513</b>	<b>3.744.309</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су следећом табелом:

Табела број 6: Промене некретнина, постројења и опреме

	-у хиљадама динара-					
<b>ОПИС</b>	<b>Грађевински објекти</b>	<b>Постројења и опрема</b>	<b>Инвестиционе некретнине</b>	<b>НПО у припреми</b>	<b>Аванси за НПО</b>	<b>Укупно</b>
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>49.865</b>	<b>320.291</b>	<b>3.284.341</b>	<b>26.795</b>	<b>79.910</b>	<b>3.761.202</b>
Корекција почетног стања		36				36
Нове набавке (накнадна улагања)		761		11.424		12.185
Вишак по попису		32	10.043			10.075
Мањак по попису		(128)	(3.574)			(3.702)
Активирање					(61.877)	(61.877)
<b>Стање 31. децембра 2016. год.</b>	<b>49.865</b>	<b>320.992</b>	<b>3.290.810</b>	<b>38.219</b>	<b>18.033</b>	<b>3.717.919</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>1.142</b>	<b>15.782</b>				<b>16.924</b>
Амортизација	249	4.233				4.482
<b>Стање 31. децембра 2016. год.</b>	<b>1.391</b>	<b>20.015</b>				<b>21.406</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>48.474</b>	<b>300.977</b>	<b>3.290.810</b>	<b>38.219</b>	<b>18.033</b>	<b>3.696.513</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>48.723</b>	<b>304.509</b>	<b>3.284.341</b>	<b>26.795</b>	<b>79.910</b>	<b>3.744.278</b>

#### 6.1.2.1. Грађевински објекти

Предузеће на рачуну грађевинских објеката исказује објекат постројења за пречишћавање отпадних вода укупне садашње вредности од 48.474 хиљаде динара на дан 31.12.2016. године за који је обрачуната амортизација у износу од 249 хиљада динара за 2016. годину по стопи од 0,5%.

### 6.1.2.2. Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме исказана на дан 31.12.2016. године износи 300.977 хиљада динара. Постројења и опрема су разврстана у следеће групе:

Табела број 7: Структура постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара -	
	2016.	2015.
Графо станица ТС1	3.088	3.088
Графо станица ТС2	3.165	3.165
Атмосферска канализација Ц1 Ц2 Ц3	38.711	38.711
Јавна расвета Ц 1	4.798	4.798
Јавна расвета Ц 2	4.028	4.028
Јавна расвета Ц 3	1.453	1.453
Сигнализација Ц 1	149	149
Сигнализација Ц 2	189	189
Сигнализација Ц 3	36	36
Графо станица ТС6	3.165	3.165
Кабловски вод ТС 35 д	4.358	4.358
Каптажа шопур	9.264	9.264
Резервоар Видиковац	48.915	48.915
Резервоар Дојкино врело	28.016	28.016
Примарни цевовод	19.720	19.720
Колектор	14.617	14.617
Каптажа Дојкино врело	4.882	4.882
Паркинг П8	58.954	58.954
Паркинг П7	12.343	12.343
Графо станица ТС3	5.440	5.440
Кабловски вод ТС6 до ТСв	11.408	11.408
Графо станица Видиковац	3.092	3.092
Опрема у служби одржавања	31.504	31.575
Опрема ентеријер Видиковац	337	305
Опрема Београд	7.851	7.113
Опрема Књажевац	1.509	1.507
<b>Укупно</b>	<b>320.992</b>	<b>320.291</b>
Исправка вредности постројења и опреме по основу амортизације	(20.015)	(15.782)
<b>Укупно</b>	<b>300.977</b>	<b>304.509</b>

Предузеће је у 2016. години извршило набавку и активирање опреме у износу од 761 хиљаду динара, од чега се износ од 737 хиљада динара односи на набавку аутомобила Kia sportage 1.7 CRDI по рачуну – отпремници број 20160002463 од 07.07.2016. године од добављача Heta Asset Resolution d.o.o, Београд.



Вишак опреме у износу од 32 хиљаде динара и мањак опреме у износу од 128 хиљада динара исказани су на основу извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ЈП Стара планина, Књажевац на дан 31.12.2016. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, број 8/17 од 30.01.2017. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 4.233 хиљаде динара за 2016. годину по стопама које се крећу у распону од 6% до 20%.

### **6.1.2.3. Инвестиционе некретнине**

Књиговодствена вредност инвестиционих некретнина исказаних на дан 31.12.2016. године износи 3.290.810 хиљада динара, од чега се износ од 3.078.806 хиљада динара односи на хотелско – апартмански комплекс изграђен на Старој планини на потесу Јабучко равниште и износ од 212.004 хиљаде динара који се односи на опрему која се налази у хотелско – апартманском комплексу.

Влада Републике Србије Закључком 05 Број 464-7496/2015 од 10. јула 2015. године се сагласила да се у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима упише право својине Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, на следећим непокретностима:

-хотелско апартманском објекту „Стара планина“ који се налази на КП 4055/2, КО Ћуштица, уписан у ЛН бр. 517 и  
- катастарској парцели бр. 4055/2, КО Ћуштица, уписаној у ЛН 517, на којој се налази Хотелско апартмански објекат „Стара планина“.

Сагласно Закључку Владе, Предузеће је на хотелско – апартманском комплексу уписало право својине у листу непокретности број 646 КО Ћуштица. Хотел се налази на катастарској парцели 4055/2 на територији општине Књажевац и категорисан је као хотел са 4 звезде.

Хотелско – апартмански комплекс на Старој планини издат је у закуп зависном предузећу SP Resort д.о.о., Кална заједно са припадајућом опремом у хотелу по Уговору о закупу хотела од 01.09.2012. године са припадајућим анексима. Уговор о закупу је закључен на неодређено време. Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће купац плаћати месечну закупнину фиксно у износу од 5% од месечне нето продаје коју реализује купац у току свог пословања и варијабилно зависно од продаје аранжмана сходно уговору који је потписан између ЈП Стара Планина и ФМТГ. Анексима Уговора из 2013. и 2014. године купац је био ослобођен плаћања закупнине у периоду од 01.06.2013. – 31.12.2013. године, затим у периоду од 01.01.2014. – 30.03.2014. године и у периоду од 01.05.2014. – 31.12.2014. године. Анексом Уговора од 01.11.2016. године договорен је месечни закуп у фиксном износу од 7% од месечне нето продаје коју реализује купац у току свог пословања почев од 01.11.2016. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30.12.2013. године промењена је рачуноводствена политика за позицију Инвестиционе некретнине. Предузеће је прешло са метода набавне вредности на метод фер вредности. Корективна књижења услед промене рачуноводствене политике су извршена под 01.01.2015. године на следећи начин:

- извршен је пренос набавне вредности са позиције грађевински објекти на позицију инвестиционе некретнине издате у закуп у износу од 3.073.827 хиљада динара;
- извршен је пренос набавне вредности са позиције опрема на позицију опреме у оквиру инвестиционе некретнине у износу од 84.265 хиљада динара;
- извршен је пренос набавне вредности са позиције грађевинско земљиште на позицију инвестиционе некретнине у износу од 524 хиљаде динара;
- укинута је исправка вредности грађевинских објеката повећањем нераспоређене добити ранијих година за 92.900 хиљада динара;
- укинута је исправка вредности опреме повећањем нераспоређене добити ранијих година за 84.265 хиљада динара;
- умањена је позиција одложених пореских обавеза у износу од 13.959 хиљада динара у корист нераспоређене добити ранијих година;
- повећана је позиција одложених прихода и примљених донација за износ умањења у претходном периоду по основу амортизације, на терет нераспоређене добити ранијих година у износу од 19.901 хиљаду динара.

Након спроведене корекције укупан износ нераспоређене добити под 01.01.2015. године износи 185.301 хиљаду динара, од чега се на нераспоређену добит ранијих година односи 14.076 хиљада динара, а износ од 171.223 хиљаде динара се односи на повећање добити услед промене рачуноводствене политике.

Након извршених корекција (укидање исправке вредности за хотел и опрему у хотелу) поменута инвестициона некретнина на дан 01.01.2015. године је призната по набавној вредности од 3.287.814 хиљада динара која се састоји из вредности објекта који се издаје у закуп у износу од 3.074.351 хиљаду динара и вредности опреме која је саставни део објекта у износу од 213.463 хиљаде динара.

Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности Књажевац је решењем број 952-02-12-24/16 од 16.11.2016. године уписала хипотеку на непокретностима Предузећа и то на згради број 1 – хотелско-апартмански објекат са земљиштем испод објекта површине 8.252 м<sup>2</sup> изграђеном на КП 4055/2, у корист Републике Србије као пореског повериоца ради обезбеђења наплате доспелог пореза у износу од 1.036.916 хиљада динара по основу решења број 045-433-01-108/2016-4 од 20.04.2016. године донетог од стране Министарства финансија – Пореска управа – филијала Књажевац. Предузеће је упутило жалбу РГЗ-Служби за катастар непокретности Књажевац против наведеног решења о упису хипотеке, међутим изјављена жалба је одбијена као неоснована, решењем од 12.05.2017. године.

Ради установљавања хипотеке на непокретности у корист Републике Србије уписом у одговарајући регистар, пре почетка поступка принудне наплате доспеле пореске обавезе, као средства обезбеђења наплате доспелог пореза у износу од 1.036.916 хиљада динара, извршена је процена непокретности хотела Стара планина од стране сталног судског вештака за област грађевинарства. Хотелско апартмански објекат „Стара Планина“ корисне површине од 23.701м<sup>2</sup> процењен је по тржишној вредности од 3.081.143 хиљаде динара. Процена вредности је извршена у априлу 2016. године и проценом није обухваћена опрема у хотелу набавне вредности од 212.004 хиљаде динара, која се води као саставни део инвестиционе некретнине. Књиговодствена вредност хотела на Старој планини на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 3.078.806 хиљада динара.

#### **Налаз:**

У априлу 2016. године, извршена је процена Хотелско апартманског објекта „Стара Планина“ ради установљавања хипотеке на непокретности у корист Републике Србије као пореског повериоца. Проценом није обухваћена опрема у хотелу која је саставни део инвестиционе некретнине, набавне вредности од 212.004 хиљаде динара, због чега није било могуће потврдити да се исказана књиговодствена вредност дела инвестиционе некретнине који се односи на опрему материјално значајно не разликује од фер вредности, која је рачуноводственим политикама изабрана као метод за одмеравање после почетног признавања.

#### **Ризик:**

Постоји ризик да исказана вредност инвестиционих некретнина на крају извештајног периода значајно одступа од фер вредности што може имати материјалан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да одмеравање инвестиционих некретнина на крају извештајног периода врши по фер вредности како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Вредност некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2016. године износи 38.219 хиљада динара и чине их следеће инвестиције:

Табела број 8: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
НПО у припреми- водоснабдевање	12.374	950
НПО у припреми - електроснабдевање	25.845	25.845
<b>Укупно</b>	<b>38.219</b>	<b>26.795</b>

У 2016. години евидентирано је повећање вредности НПО у припреми-водоснабдевање у износу од 11.424 хиљаде динара по основу испостављене привремене ситуације број 1 од Друштва Јединство а.д, Ужице. Привремена ситуација је испостављена на основу Записника о коначном обрачуну према уговору број 698/12 од 28.05.2012. године закљученом између ЈП Стара планина, Књажевац и МПП „Јединство“ а.д, Севојно и анексима I и II уговора. За коначни обрачун изведених радова по уговору о изградњи цевовода и објеката водоснабдевања-проширење система прве фазе по систему „кључ у руке“ формирана је комисија коју су чинили представници: Инвеститора (ЈП Стара планина Књажевац), Извођача (МПП Јединство а.д, Севојно), стручног надзора (Маце д.о.о, Београд) и представници пројектног менаџмента над извођењем радова (ЈВП „Србијаводе“ Београд). Комисија је записнички утврдила вредност изведених радова и обавезала Извођача да Инвеститору испостави окончану ситуацију на износ који је утврђен записником, при чему је извођач у обавези да Инвеститору врати неоправдан аванс у износу од 55.968 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 65.802 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Записником је констатовано да је током реализације предметног уговора, а пре исходавања локацијске дозволе, од стране ЈВП „Србијаводе“ Београд достављено стручно мишљење да је потребно ускладити развој система

водоснабдевања са реалним развојем туристичког центра „Јабучко равниште“ односно изменити пројектни задатак из ЈНВВ 10/12 у делу димензионисања система са 80 лит/с на 20 лит/с, а што није у складу са Законом о јавним набавкама<sup>16</sup>, с обзиром да је пројектни задатак био саставни део конкурсне документације ЈНВВ 10/12. У складу са наведеним стручним мишљењем, измена пројектног задатка повлачи за собом примену других пројектних решења, те се из наведених разлога нису стекли услови за даљу реализацију Уговора. Даље записником је констатовано да реализација уговора није могућа и због више других околности на чије правовремено решавање ниједна од уговорних страна није могла да утиче (недостајућа планска документација, нерешени имовинско правни односи и др.) Потписивањем поменутог записника Извођач и Инвеститор изјавили су да по основу реализације уговора 698/12 од 28.05.2012. године и Анекса уговора I и II, немају других међусобних потраживања осим како је наведено у записнику.

Некретнине, постројења и опрема у припреми за електроснабдевање набавне вредности од 25.845 хиљада динара потичу из ранијих година. Финансирање је вршено из буџета Републике Србије, што је евидентирано преко рачуна одложених прихода (рачуни 495 за водоснабдевање и електроснабдевање).

НПО у припреми електроснабдевање у највећем делу се односе на:

- на израду техничке документације и извођење радова на рализацији пројекта изградња ТС 3 и каблирање по окончаној ситуацији број L02/D09-0211 издатој од стране Друштва Монтпројект д.о.о, Београд дана 29.12.2014. године у вредности од 5.440 хиљада динара;

- на израду техничке документације и извођење радова на рализацији пројекта изградња далековода из правца Калне до ТС35/10 на Јабучком равништу у вредности од 20.156 хиљада динара на основу I привремене ситуације издате од Друштва Монтпројект д.о.о, Београд дана 14.09.2012 године по уговору број 679/12 од 17.05.2012. године. Највећи део инвестиције у електроснабдевање чини материјал и опрема у вредности од 18.898 хиљада динара који се према писаном објашњењу стручних лица налази код извођача Монтпројект д.о.о, Београд и који нису били предмет пописа са стањем на дан 31.12.2016. године.

**Налаз:**

Некретнине, постројења и опрема у припреми нису обухваћени редовним годишњим пописом са стањем на дан 31.12.2016. године што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству због чега није било могуће потврдити исказану вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 25.845 хиљада динара.

**Ризик:**

Постоји ризик од губитка или оштећења имовине што има утицај на финансијске извештаје Предузећа.

**Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да редовним годишњим пописом обухвати и некретнине, постројења и опрему у припреми.

#### 6.1.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 18.033 хиљаде динара и односе се на авансе дате следећим добављачима у земљи:

Табела број 9: Аналитика аванса за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Монтпројект д.о.о, Београд	14.063	14.063
МПП Јединство а.д, Севојно	6.988	80.231
<b>Укупно</b>	<b>21.051</b>	<b>94.294</b>
ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему	(3.018)	(14.384)
<b>Укупно</b>	<b>18.033</b>	<b>79.910</b>

Износ од 14.063 хиљаде динара односи се на део неоправданог аванса који је плаћен Друштву Монтпројект д.о.о, Београд, на основу Уговора број 679/12 од 17.05.2012. године за израду техничке документације и изградњу далековода из правца Калне до ТС35/10 на Јабучком равништу. Радови по наведеном уговору у 2016. години нису извођени. Према писменом објашњењу техничких лица Предузећа, застој у реализацији уговора настао је услед нерешених имовинско правних односа на траси далековода и немогућности исходавања грађевинске дозволе. Реализација уговора, односно израда пројектне документације настављена је у мају 2017. године (након решавања имовинско правних односа), а извођење радова планирано је након исходавања грађевинске дозволе. Процена техничких лица је да ће радови почети у мају 2018. године и да ће се завршити до краја 2018. године.

Предузеће је дана 28.05.2012. године платило аванс МПП Јединство а.д, Севојно у износу од 80.231 хиљаду динара на основу Уговора број 698/12 од 28.05.2012. године чији је предмет изградња цевовода и објеката водоснабдевања-проширење система прве фазе по систему „кључ у руке“. Записником о коначном обрачуну према уговору бр. 698/12 од 28.05.2012. године утврђена је обавеза МПП Јединство а.д, Севојно да Предузећу врати неоправдан аванс у износу од 65.802 хиљаде динара са обрачунатим порезом на додату вредност (Напомена 6.1.2.4). Накнадно између Предузећа и МПП Јединство а.д, Севојно закључен је споразум о измирењу дуга дана 17.05.2016. године. Учесници споразума су се сагласили да преостали део неоправданог аванса износи 43.868 хиљада динара и да ће укупан износ аванса бити враћен најкасније до 21.10.2016. године. Споразумом је предвиђено да уколико МПП Јединство а.д, Севојно не буде испоштовало одредбе овог Споразума, Предузеће може активирати банкарску гаранцију као средство наплате неизмиреног дуга. Део аванса који није враћен на дан 31.12.2016. године износи 6.988 хиљада динара. Предузеће до дана завршетка поступка ревизије није активирало банкарску гаранцију ради наплате дела аванса који није враћен. Независном потврдом салда прималац аванса МПП Јединство а.д., Севојно је потврдило обавезу по основу примљеног аванса у износу од 6.988 хиљада динара.

#### Налаз:

Предузеће није активирало банкарску гаранцију ради наплате датог аванса Друштву МПП Јединство а.д, Севојно у износу од 6.988 хиљада динара по уговору из 2012. године, који није враћен у року предвиђеном Споразумом о измирењу дуга закљученим између Предузећа и МПП Јединство а.д, Севојно од 17.05.2016. године.

**Ризик:**

Постоји ризик од губитка јавних средстава услед неефикасног и неекономичног коришћења.

**Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да у случају доношења одлуке о раскиду уговора бр. 698/12 од 28.05.2012. године са Друштвом МПП Јединство а.д., Севојно, предузме активности за наплату датог аванса по уговору у износу од 6.988 хиљада динара, а уколико предузете мере не доведу до враћања средстава, да активира банкарску гаранцију.

**6.1.2.6. Преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме**

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31.12.2016. године износи 3.734 хиљаде динара што чини 1,16 % од укупне набавне вредности опреме (320.992 хиљаде динара) – укупно 77 ставки.

**Налаз:**

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31.12.2016. године износи 3.734 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

**Ризик:**

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

**Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, која у аналитичкој евиденцији, на дан 31.12.2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 22.975 хиљада динара и у целини се односе на учешће у капиталу зависног правног лица SP resort д.о.о, Кална. Предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре Републике Србије као 100 % власник зависног правног лица. Зависно правно лице је основано Одлуком о оснивању број 49/11 од 20.06.2011. године, донетом од стране Управног одбора Предузећа. Уписани и уплаћени основни капитал од стране оснивача приликом оснивања Друштва износио је 500 ЕУР што је у динарској противвредности на дан уплате 01.07.2011. године износило 50 хиљада динара. Код Агенције за привредне регистре дана 24.05.2013. године уписано је повећање новчаног капитала за 22.925 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је одређено да се улагање у капитал зависног правног лица у појединачним финансијским извештајима матичног правног лица, у складу са МРС 27 Појединачни финансијски извештаји вреднује по трошку набавке. На дан 31.12.2016. године учешће у капиталу зависног правног лица је исказано по набавној вредности. Зависно правно лице – SP Resort д.о.о, Кална у финансијским извештајима за 2016. годину је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 49.772 хиљаде динара (у ФИ за 2015. губитак изнад висине капитала је исказан у износу од 66.411 хиљаду динара).

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је навело да је SP Resort d.o.o, Кална исказало у пословању за 2016. годину позитиван резултат, са тенденцијом даље раста у 2017. години и наредном периоду, те се очекује да ће из нераспоређене добити извршити покриће губитака из претходног периода.

### 6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 20.267 хиљада динара. Структура и стање одложених пореских средстава приказана је табелом:

Табела број 10: Кретање промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Одложена пореска средства на дан 01.01.2016. године	16.758
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 - Порез на добитак	3.509
Одложена пореска средства на дан 31.12.2016. године	20.267
Одложени порески приход периода	3.509

Одложена пореска средства представљају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика. На дан 31.12.2016. године Предузеће је утврдило одбитну привремену разлику (пореска основица средстава већа од књиговодствене основице) у износу од 114.526 хиљада динара. Применом прописане пореске стопе пореза на добит од 15% на одбитну привремену разлику утврђен је износ одложених пореских средстава од 17.179 хиљада динара. У складу са параграфом 56 МРС 12 Порези на добитак Предузеће је дужно да на крају сваког извештајног периода проверава вредност одложеног пореског средства и да смањи вредност одложеног пореског средства у мери у којој је вероватно да неће

постојати довољан опорезиви добитак који омогућује коришћење целог или дела одложеног пореског средства.

**Налаз:**

Предузеће на дан 31.12.2016. године није тачно обрачунало износ одложених пореских средстава и по том основу је у финансијским извештајима више исказало одложена пореска средства, одложене пореске приходе периода и нето добитак за 3.088 хиљада динара.

**Ризик:**

Постоји ризик расподеле увећаног нето добитка услед нетачног обрачуна одложених пореских средстава.

**Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину обрачуна одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак.

**6.1.5. Залихе**

Вредност залиха, на дан 31.12.2016. године, исказана је у износу 70 хиљада динара и у целини се односи на плаћене авансе за залихе и услуге:

Табела број 11: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Алат и инвентар	28.883	28.883
Ауто гуме у употреби	58	-
Исправка вредности ауто гума	(58)	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	70	316
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(28.883)	(28.883)
<b>Укупно</b>	<b>70</b>	<b>316</b>

**Налаз:**

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију (помоћне књиге) за алат и инвентар што није у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству нити је спровело попис алата и инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године, што није у складу са чланом 16. став. 2. Закона о рачуноводству.

**Ризик:**

Услед непостојања помоћних књига и не спровођења пописа алата и инвентара постоји ризик од губитака средстава предузећа.

**Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да устроји помоћне књиге и да спроведе попис алата и инвентара у складу са Законом о рачуноводству.



### 6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 10.487 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 12: Преглед потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	10.238	12.521
Купци у земљи	409	341
Исправка вредности потраживања од купаца	(160)	(160)
<b>Укупно</b>	<b>10.487</b>	<b>12.702</b>

#### 6.1.6.1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица

Купци у земљи - матична и зависна правна лица се у целости у износу од 10.238 хиљада динара односе на потраживања према SP Resort d.o.o, Кална везана за давање у закуп објекта, хотела са припадајућом опремом, основним средствима, инвентаром, потрошним материјалима и енергентима по основу Уговора бр. 1129/1-И/12 од 03. септембра 2012. године и Анекса уговора бр. 585-И/16 од 01. новембра 2016. године.

До дана усвајања Финансијских извештаја Предузећа за 2016. годину, потраживање према SP Resort d.o.o, Кална је наплаћено у износу од 5.907 хиљада динара.

#### 6.1.6.2. Купци у земљи

Купци у земљи исказани су у износу од 409 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
СЗР ДАМ Милан Ђирић, Књажевац	147	
Фризерски салон Фигаро, Београд	86	
Удружење за неговање традиције Извор, Књажевац	74	
Planet Bike Co, Београд	34	
Snow sports academy d.o.o, Књажевац	30	
ДВЛ Дробњак инжењеринг д.о.о, Младеновац	23	
Банка Поштанска штедионица а.д, Београд	15	
<b>Укупно</b>	<b>409</b>	

### 6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 21.437 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 14: Преглед других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	963	1.207
Потраживања од запослених	-	9
Потраживања за више плаћен порез на добитак	274	99
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	385	385
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	53	-
Остала краткорочна потраживања	19.762	32.357
<b>Укупно</b>	<b>21.437</b>	<b>34.057</b>

Највећи део осталих краткорочних потраживања у износу од 18.278 хиљада динара се односи на потраживања према SP Resort d.o.o, Кална на основу Уговора бр. 1129/1-И/12 од 03. септембра 2012. године и везано за њих је Предузеће издало два књижна задужења SP Resort d.o.o, Кална приказана у табели:

Табела број 15: Преглед књижних задужења

Основ за издавање књижног задужења	Број књижног задужења и датум	Основ за обрачун накнаде штете	Износ у хиљадама динара
Члан 6. Уговора бр. 1129/1-И/12 од 03. септембра 2012. године	16/15 од 31.12.2015.	Ванредни трошак утврђен редовним годишњим пописом на дан 31.12.2015. године (утврђени мањак)	13.990
Члан 6. Уговора бр. 1129/1-И/12 од 03. септембра 2012. године	1/17 од 31.01.2017.	Мањак опреме у објекту који је издат у закуп на основу Извештаја о попису Централне комисије на дан 31.12.2016. који је усвојен 30.01.2017. године	4.288
<b>Укупно</b>			<b>18.278</b>

### 6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016. године у износу од 331.498 хиљада динара односе се на дате позајмице у 2016. години и ранијих година.

Табела број 16: Стање краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочни кредити у земљи	14.347	39.902
Краткорочни кредити у иностранству	17.151	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	300.000	605
<b>Укупно</b>	<b>331.498</b>	<b>40.507</b>

Краткорочни кредити у земљи односе се на бескаматни зајам који је Предузеће дало SP Resort d.o.o, Кална на основу Уговора бр. 1179-И/11 од 17. новембра 2011. године и Анекса уговора бр. 866-И/14 од 24. септембра 2014. године. До дана усвајања финансијских извештаја за 2016. годину зависно правно лице је вратило зајам у износу од 10.000 хиљада динара.

Краткорочни кредити у иностранству у износу од 17.151 хиљаду динара (138.814,84 ЕУР) се односе на потраживање од Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar по издатим књижним задужењима из децембра 2015. године за накнаду штете из члана 4. тачка 3. Уговора о управљању. Уговор о управљању је закључен између Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац и Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar (компанија за управљање) дана 16.05.2012. године. Дописом од 24.12.2015. године компанија за управљање Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar је обавестила Предузеће да раскида Уговор о управљању од 16.05.2012. године.

У поступку екстерне потврде салда путем конфирмација добављач Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar на достављеној конфирмацији није исказао обавезу према Предузећу већ је исказао потраживање у износу од 96.719,84 ЕУР што у динарској противвредности на дан 31.12.2016. године износи 11.942 хиљаде динара.

#### Налаз:

У екстерној потврди салда купац Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar није исказао обавезу према Предузећу. На враћеној конфирмацији од Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar исказано је потраживање у износу од 96.719,84 ЕУР што у динарској противвредности на дан 31.12.2016. године износи 11.942 хиљаде динара. Због наведене неусаглашености није било могуће потврдити исказано потраживање Предузећа према Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar у износу од 17.151 хиљаду динара (138.814,84 ЕУР) нити више исказану обавезу према истом партнеру од 5.472 хиљаде динара (42.095 ЕУР) у односу на обавезу која је исказана на конфирмацији.

#### Ризик:

Постоји ризик да поменута неусаглашеност има утицаја на финансијске извештаје Предузећа.

### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да записнички усагласи међусобна потраживања и обавезе са Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar и да стање потраживања и обавеза у пословним књигама сведе на усаглашено стање.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 300.000 хиљада динара односе се на средства орочена код Банка Поштанска штедионица а.д, Београд. Средства су орочена по Уговору о ороченом ненаменском динарском депозиту од 19.01.2016. године. Уговорена каматна стопа је референтна каматна стопа умањена за 1,10 п.п, што у тренутку закључења уговора износи 3,40% на годишњем нивоу. Средства су орочена на период од годину дана.

Поменута орочена средства углавном представљају неутрошена средства пренета из буџета Републике Србије по донетим Програмима пословања Предузећа (од 2010-2016. године) углавном са наменом за инвестициона улагања и трошкове у вези са инвестиционим улагањима.

Пренос средстава из буџета је вршен на основу захтева за пренос новчаних средстава поднетих Министарству економије и регионалног развоја Републике Србије (касније Министарству финансија и привреде). У презентованим Програмима пословања и поднетим захтевима за пренос новчаних средстава није одређен начин и рок за правдање искоришћених односно враћање неискоришћених средстава пренетих из буџета Републике Србије. Предузеће је у августу 2017. године поднело Министарству трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије Извештај о инвестицијама и другим трошковима по резервисаним средствима из ранијих година и у 2017. години који презентујемо у наставку:

Табела број 17: Извештај о инвестицијама и другим трошковима по резервисаним средствима из ранијих година и у 2017. години

-у хиљадама динара-

Р.бр	Назив инвестиционог улагања	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са 2016. годином	Неутрошена (Резервисана средства)
1.	Извођење радова на водоснабдевању, канализација отпадних вода и изградњи постројења за пречишћавање; Пројектни менаџмент за пројекат водоснабдевања на локацији Јабучко равниште – Маце доо, Београд	2010	2017	21.966	20.952	1.014
2.	Изградња и опремање смештајних капацитета на платоу Јабучко Равниште-Симпо лине доо,	2011	2017	18.113	16.419	1.694

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац за 2016. годину*

Р.бр	Назив инвестиционог улагања	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са 2016. годином	Неуτροшена (Резервисана средства)
	Врање					
3.	Изградња и опремање смештајних капацитета на платоу Јабучко Равниште-Симпо лине доо, Врање	2011	2017	96.332	90.277	6.055
4.	Водоснабдевање и каналисање отпадних вода; Изградња цевовода и објеката водоснабдевања-проширење система прве фазе по систему кључ у руке-Јединство ад, Севојно	2012	2019	203.977	20.696	183.281
5.	Водоснабдевање и каналисање отпадних вода - Услуге пројектног менаџмента за изградњу цевовода и објеката водоснабдевања - проширење система и ревитализација постојеће каптаже Дојкино врело-ЈП Србијаводе, Београд	2012	2019	3.720	900	2.820
6.	Надзори над изградњом инфраструктурних објеката; Стручни технички надзор на изградњи цевовода и објекта водоснабдевања - проширење система прве фазе-Маце доо, Београд	2012	2019	3.615	0	3.615
7.	Водоснабдевање и каналисање отпадних вода - Услуга координатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења радова-Шидпројект доо, Шид	2012	2019	1.162	591	571

Р.бр	Назив инвестиционог улагања	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са 2016. годином	Неутрошена (Резервисана средства)
8.	Уговори о установљавану права службености за изградњу, пролаз и одржавање потисног ценовода и нисконапонског кабла као дела система водоснабдевања прве фазе односно довожење воде са Зубске реке до резервоара Видиковац	2012	2018	529	229	300
9.	Таксе за локацијске и грађевинске дозволе, ревизије пројеката, технички преглед, употребне дозволе, изводе из РГЗ и остало	2012	2018	2.521	1.971	550
10.	Изградња далеководна из правца Калне до ТС35/10 на Јабучком равништу-Монтпројект доо, Београд	2012	2017	71.454	37.847	33.607
11.	Уговори о установљавану права службености за изградњу, пролаз и одржавање далеководног кабла као дела линијског инфраструктурног објекта - далеководна 35КВ Балта бериловац	2012	2018	7.489	6.089	1.400
12.	Таксе за локацијске и грађевинске дозволе, ревизије пројеката, технички преглед, употребне дозволе, изводе из РГЗ и остало	2012	2018	2.860	1.100	1.760
13.	Путна инфраструктура; Израда пројекта преарцелације за саобраћајнице Ц4, Ц6 и паркинг и за парцелу за кафе бар код полазне станице	2012	2017	802	682	120

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац за 2016. годину*

Р.бр	Назив инвестиционог улагања	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са 2016. годином	Неутрошена (Резервисана средства)
	гондоле-МС Геомап					
14.	Путна инфраструктура; Израда техничке документације и вршење стручног надзора за изградњу саобраћајнице Ц8 и дела саобраћајнице Ц2 са припадајућом инфраструктуром-Шидпројект доо, Шид	2012	2018	2.988	1.457	1.531
15.	Услуге заључења уговора о инвестирању	2012	2017	25.400	0	25.400
16.	Избор саветника-консултанта за избор стратешког партнера-адвокатска канцеларија Гецић	2012	2017	600	0	600
17.	Трошкови захтева за нову категоризацију Хотела Стара планина 5**** и поступање по примедбама комисије	2012	2017	600	0	600
18.	Уговор о управљању хотелом са ФХМ доо Задар	2012	2017	54.000	50.991	3.009
19.	Решавање имовинско правних односа	2013	2019	20.000	18.540	1.460
20.	Израда измене Плана детаљне регулације туристичког ризорта "Јабучко равниште"- План урбан доо, Нишка бања	2013	2017	2.026	0	2.026
20*.	Израда измене Плана детаљне регулације туристичког ризорта "Јабучко равниште"	2013	2018	6.374	0	6.374
21.	Таксе за локацијске и грађевинске дозволе, ревизије пројеката, технички преглед,	2013	2018	16	0	16

Р.бр	Назив инвестиционог улагања	Година почетка финансирања	Година завршетка финансирања	Укупна вредност	Износ инвестиционог улагања закључно са 2016. годином	Неутрошена (Резервисана средства)
	употребне дозволе, изводе из РГЗ и остало					
22.	Разне дозволе и таксе за инфраструктурне објекте	2013	2018	1.051	0	1.051
23.	Водоснабдевање и каналисање отпадних вода	2013	2019	103.041	0	103.041
24.	Набавка уређаја за контролу приступа	2016	2017	569	0	569
25.	Изградња адреналинског парка	2016	2017	10.000	0	10.000
26.	Набавка хлоринатора	2017	2017	120	0	120
27.	Набавка рачунарске опреме	2017	2017	600	0	600
28.	Трошкови набавке софтвера	2017	2017	600	0	600
29.	Набавка и постављање мобилних (монтажних и еколошких)	2017	2017	36.000	0	36.000
<b>Укупно:</b>				<b>698.525</b>	<b>268.741</b>	<b>429.784</b>

Највећи износ неутрошених средстава, према поднетом извештају Министарству, се односи на средства која су пренета из буџета Републике Србије, по Програмима пословања за 2012. и 2013. годину а која су намењена за пројектовање и изградњу система за:

- електроснабдевање у износу неутрошених средстава од 36.767 хиљада динара;
- водоснабдевање и каналисање отпадних вода у износу неутрошених средстава од 294.342 хиљаде динара.

Неутрошена средства за електроснабдевање у највећем делу од 33.607 хиљада динара се односе на реализацију уговора са Друштвом Монтпројект д.о.о., Београд број 679/12 од 17.05.2012. године, који се односи на израду техничке документације и изградњу далековода из правца Калне до ТС35/10 на Јабучком равништу. Према писменом објашњењу техничких лица Предузећа, застој у реализацији уговора настао је услед нерешених имовинско правних односа на траси далековода и немогућности исходавања грађевинске дозволе. Процена техничких лица је да ће радови почети у мају 2018. године и да ће се завршити до краја 2018. године (Напомена 6.1.2.5.).



Анализом износа неутрошених средстава намењених за пројектовање и изградњу система за водоснабдевање и каналисање отпадних вода (294.342 хиљада динара), из Извештаја о инвестицијама и другим трошковима по резервисаним средствима из ранијих година и у 2017. години, који је поднет Министарству трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије утврђено је да се износ од 103.041 хиљада динара не односи на изградњу система за водоснабдевање и каналисање отпадних вода како је наведено у извештају. Поменута средства односе се на пренета средства из буџета Републике Србије током 2013. године на основу поднетих захтева од стране Предузећа са спецификацијом за пренос потребних средстава са наменом за завршетак изградње и опремање смештајних капацитета и заједничко улагање у нове смештајне капацитете. За наведене намене пренета су средства у укупном износу од 182.000 хиљада динара од којих се за завршетак изградње и опремање смештајних капацитета односи 82.500 хиљада динара а на заједничко улагање у нове смештајне капацитете односи 99.500 хиљада динара. Према достављеним подацима од стране Предузећа, извођачу радова Денеза М инжењеринг доо, Београд исплаћен је износ од 78.959 хиљада динара, по основу завршетка изградње и за опремање смештајних капацитета. Остатак неутрошених средстава се односи на средства намењена за заједничко улагање у нове смештајне капацитете у износу од 99.500 хиљада динара и неутрошена средства по основу завршетка изградње и опремање смештајних капацитета у износу од 3.541 хиљада динара што у укупно даје 103.041 хиљада динара буџетских средстава која се налазе на рачунима Предузећа код пословних банака. Предузеће није закључило уговоре са извођачима радова у вези са реализацијом улагања за која су намењена средства из буџета Републике Србије у износу од 103.041 хиљада динара.

Преостали износ неутрошених средстава намењених за пројектовање и изградњу система за водоснабдевање и каналисање отпадних вода из Извештаја о инвестицијама и другим трошковима по резервисаним средствима из ранијих година и у 2017. години, који је поднет Министарству трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије у износу од 191.301 хиљада динара односи се на средства намењена за реализацију закључених уговора у вези са водоснабдевањем и каналисањем отпадних вода. Највећи износ неутрошених средстава у износу од 183.281 хиљада динара односи се на уговор број 698/12 од 28.05.2012. године и анексе I и II уговора закључене са МПП „Јединство“ ад Севојно. Остатак неутрошеног износа од 8.020 хиљада динара односи се на уговоре о услугама пројектног менаџмента, услугама техничког надзора и услугама координатора за безбедност и и здравље на раду на изградњи цевовода и објеката водоснабдевања.

Записником о коначном обрачуну према уговору са МПП „Јединство“ ад Севојно бр. 698/12 од 28.05.2012. године и анексима I и II уговора констатовано је следеће:

- коначан обрачун изведених радова као и обавеза Извођача да Инвеститору испостави окончану ситуацију на износ утврђен записником и обавеза Извођача да Инвеститору врати неоправдан аванс;
- да је током реализације предметног уговора, а пре исходавања локацијске дозволе, од стране ЈВП „Србијаводе“ Београд као пројектног менаџмента достављено стручно мишљење да је потребно ускладити развој система водоснабдевања са реалним развојем туристичког центра „Јабучко равниште“ односно изменити пројектни задатак из ЈНВВ 10/12 у делу димензионисања система са 80 лит/с на 20 лит/с, а што није у складу са Законом о јавним набавкама, с обзиром да је пројектни задатак био саставни део конкурсне документације ЈНВВ 10/12. У складу са наведеним стручним мишљењем, измена пројектног задатка повлачи за собом примену других пројектних

решења, те се из наведених разлога нису стекли услови за даљу реализацију Уговора. Даље записником је констатовано да реализација уговора није могућа и због више других околности на чије правовремено решавање ниједна од уговорних страна није могла да утиче (недостајућа планска документација, нерешени имовинско правни односи и др.);

- да су потписивањем записника Извођач и Инвеститор изјавили да по основу реализације уговора 698/12 од 28.05.2012. године и Анекса уговора I и II, немају других међусобних потраживања осим како је наведено у записнику (претходно је описано у Напоменама 6.1.2.4 и 6.1.2.5).

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да испита могућности за наставак реализације уговора о изградњи цевовода и објекта водоснабдевања бр. 698/12 од 28.05.2012. године и анекса I и II уговора са МПП Јединство ад, Севојно као и остале уговоре у вези са реализацијом пројекта водоснабдевања и каналисања отпадних вода и да уколико реализација није могућа споразумно раскине уговоре и о томе обавести надлежно Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије, које ће донети Одлуку у вези са неутрошеним средствима за изградњу система водоснабдевања и каналисања отпадних вода. Предузеће треба да обавести надлежно Министарство, да се на рачунима код пословних банака налази и 103.041 хиљада динара пренетих из буџета Републике Србије са наменом за заједничко улагање у нове смештајне капацитете и за завршетак изградње и опремање смештајних капацитета као и да нису закључени уговори са извођачима радова у вези са реализацијом поменутих наменских улагања средстава из буџета Републике Србије.

### **6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 190.194 хиљаде динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

Табела број 18: Готовински еквиваленти и готовина

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	190.194	421.617
<b>Укупно</b>	<b>190.194</b>	<b>421.617</b>

Табела број 19: Приказ стања по текућим рачунима код пословних банака

Назив	2016. година	2015. година
Поштанска штедионица ад Београд	155.101	411.701
Текући рачун трезор	35.093	9.916
<b>Укупно:</b>	<b>190.194</b>	<b>421.617</b>

#### 6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказан је у износу од 6.142 хиљаде динара и приказан је у следећој табели :

Табела број 20: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	-	176
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	6.142	5.852
<b>Укупно</b>	<b>6.142</b>	<b>6.028</b>

#### 6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 1.941 хиљаду динара и односе на:

Табела број 21: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Разграничени трошкови по основу обавеза	5	-
Остала активна временска разграничења	1.936	-
<b>Укупно</b>	<b>1.941</b>	<b>-</b>

Рачун остала активна временска разграничења се односи на фактуру добављача План урбан д.о.о, Нишка бања у износу од 608 хиљада динара и евидентирани износе накнаде за заштиту и унапређење животне средине по решењима Општинске управе Књажевац за 2012, 2013, 2014, и 2015. годину у укупном износу од 1.329 хиљада динара. Општинска управа Књажевац-Одељење за буџет, финансије и утврђивање и наплату локалних јавних прихода општине Књажевац дана 16.12.2016. године, донело је решења о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2012, 2013, 2014 и 2015. годину у укупном износу од 1.329 хиљада динара (332 хиљаде динара по години).

#### Налаз:

На рачуну остала активна временска разграничења евидентирана је фактура за извршене услуге добављача План урбан д.о.о, Нишка бања у износу од 608 хиљада динара за услуге које су извршене у 2016. години. На истом рачуну обухваћене су и накнаде за заштиту и унапређење животне средине утврђене по решењима Општинске управе Књажевац која се односе на 2012, 2013, 2014. и 2015. годину у укупном износу од 1.329 хиљада динара.

Евидентирањем поменутих расхода преко рачуна активних временских разграничења, рачун активних временских разграничења је прецењен за 1.937 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година за 1.329 хиљада динара а потцењени су расходи производних услуга у 2016. години за 608 хиљада динара.

#### Ризик:

Постоји ризик од значајних пропуста у систему интерне контроле што може утицати на финансијске извештаје Предузећа.

### Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да рачун за услуге добављача План урбан доо, Нишка бања и решења о накнадама за заштиту и унапређење животне средине издата од Општинске управе Књажевац дана 16.12.2016. године евидентира у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### 6.1.12. Капитал

Капитал Предузећа чини:

Табела број 22: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.	2015.
Основни капитал	3.129.983	2.984.369
Нераспоређени добитак	56.315	211.179
<b>Укупно:</b>	<b>3.186.298</b>	<b>3.195.548</b>

##### 6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 3.129.983 хиљаде динара и састоји се од:

Табела број 23: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.	2015.
Удели Стара планина доо	39	39
Државни капитал	3.129.944	2.984.330
<b>Укупно:</b>	<b>3.129.983</b>	<b>2.984.369</b>

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са Законом о јавним Предузећима, донетом од стране Владе Републике Србије 19.05.2017. године утврђена је висина основног капитала Предузећа у укупном износу од 2.984.377 хиљада динара, који се састоји из уплаћеног новчаног капитала у износу од 2.973.047 хиљада динара и унетог неновчаног капитала у износу од 11.330 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре Републике Србије уписан је новчани и неновчани капитал у наведеним износима.

У пословним књигама исказан је основни капитал у износу од 3.129.944 хиљаде динара што је за 145.614 хиљаде динара више од износа капитала утврђеног Оснивачким актом и уписаног код Агенције за привредне регистре Републике Србије. Поменута разлика од 145.614 хиљада динара се односи на прокњижено повећање основног капитала у 2016. години, које није обухваћено Оснивачким актом нити је уписано код Агенције за привредне регистре.

Повећање капитала је спроведено на основу следећих докумената:

- потврде Управе за трезор-Филијала Стари град број 433-1089-1/2015-002-002 од 01. септембра 2015. године којом се потврђују извршене уплате из буџета Републике Србије на текући рачун Предузећа у износу од 145.614 хиљада динара;

- Извода отворених ставки на дан 31.12.2016. године у коме је Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије исказало учешће у капиталу Предузећа у износу од 3.118.614 хиљада динара.

Књиговодствено повећање основног капитала је извршено на терет нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 145.614 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о повећању Основног капитала број 80/17 од 23.08.2017. године, којом се основни капитал повећава за 145.614 хиљада динара. На донету Одлуку Надзорног одбора Влада Републике Србије је дала сагласност решењем 05 Број: 023-9099/2017 од 22. септембра 2017. године.

**Налаз:**

У пословним књигама Предузећа висина основног капитала је исказана у већем износу за 145.614. хиљада динара у односу на утврђену висину основног капитала у Оснивачком акту која је уписана код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

**Ризик:**

Ризик је да услед неусаглашених података о основном капиталу Предузећа у АПР-у са подацима о основном капиталу у Оснивачком акту и пословним књигама, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

**Препорука број 13:**

Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да усклади износ основног капитала у Оснивачком акту са износом у пословним књигама и да спроведе упис повећања Основног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

**6.1.12.2. Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 56.315 хиљада динара и односи се на:

Табела број 24: Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Нераспоређени добитак ранијих година	52.072	184.190
Нераспоређени добитак текуће године	4.243	26.989
<b>Укупно:</b>	<b>56.315</b>	<b>211.179</b>

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 27.06.2017. године донео је Одлуку о расподели добити за 2016. годину по којој се 50% остварене добити преноси Оснивачу, а 50% остаје као нераспоређена добит.

Остварена добит за 2015. годину у износу од 26.989 хиљада динара је, Одлуком Надзорног одбора од 28.06.2016. године, расподељена Оснивачу у износу од 50% (13.495 хиљада динара) а 50% је распоређено за финансирање инвестиција. Уплата расподељеног дела добити Оснивачу је извршена дана 02.12.2016. године.

### 6.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 27.681 хиљаду динара и дате су следећом табелом:

Табела број 25: Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	64	280
Добављачи у земљи	10.203	8.030
Добављачи у иностранству	17.414	17.148
<b>Укупно</b>	<b>27.681</b>	<b>25.458</b>

#### 6.1.13.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 10.203 хиљаде динара.

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 26: Спецификација добављача у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Симпо Line, Врање	7.750	
План Урбан, Соко бања	608	
Алба пер доо, Београд	307	
Електропривреда Србије, Београд	271	
Остали	1.267	
<b>Укупно</b>	<b>10.203</b>	

У поступку екстерне потврде салда путем конфирмација нису утврђене материјално значајне неусаглашености између исказаних стања у враћеним конфирмацијама и стања обавеза према добављачима у земљи у пословним књигама Предузећа.

#### 6.1.13.2. Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 17.414 хиљада динара и односе се на обавезе према Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar по основу евидентираних фактура за основну месечну накнаду од 5% од нето продаје која је уговорена чланом 2.15 Уговора о управљању У поступку независне потврде салда путем конфирмација добављач Falkensteiner Hotelmanagement d.o.o, Zadar је на достављеној конфирмацији исказао потраживање према Предузећу у износу од 96.719,84 ЕУР што у динарској противвредности на дан 31.12.2016. године износи 11.942 хиљаде динара. Обавезе према Предузећу на достављеној потврди салда нису исказане (Напомена 6.1.8.).

#### **6.1.14. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 2.084 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 27: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.848	1.876
Друге обавезе	236	465
<b>Укупно</b>	<b>2.084</b>	<b>2.341</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зараде односе се у потпуности на укалкулисану зараду за децембар 2016. године која је исплаћена у јануару 2017. године.

#### **6.1.15. Обавезе по основу ПДВ-а**

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 979 хиљада динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 28: Структура обавеза за порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	-	2.860
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	979	88
<b>Укупно</b>	<b>979</b>	<b>2.948</b>

#### **6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.406 хиљада динара и приказане су у следећој табели :

Табела број 29: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине (такса за заштиту животне средине)	1.333	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	73	140
<b>Укупно</b>	<b>1.406</b>	<b>140</b>

### 6.1.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.371.779 хиљада динара приказана су у следећој табели:

Табела број 30: Структура пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Унапред обрачунати трошкови	-	361
Одложени приходи и примљене донације	1.371.426	1.360.712
Остала пасивна временска разграничења	353	353
<b>Укупно</b>	<b>1.371.779</b>	<b>1.361.426</b>

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.371.426 хиљада динара односе се на примљена новчана средства из буџета Републике Србије за изградњу инфраструктуре до хотелско апартманског комплекса на Старој планини – приступних путева, саобраћајница, паркинга, сигнализације, инфраструктуре за водоснабдевање, канализацију, електроснабдевање, јавне расвете и слично. Предузеће у сваком обрачунском периоду врши пренос дела износа државних давања (одложених прихода) у корист прихода од субвенција у висини исказаних трошкова амортизације средстава која су изграђена или набављена из примљених буџетских средстава (Напомена 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично).



## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 35.474 хиљаде динара се односе на:

Табела број 31: Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	14.596	14.585
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	19.628	40.568
Други пословни приходи	1.250	2.121
<b>Укупно</b>	<b>35.474</b>	<b>57.274</b>

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 14.596 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Преглед прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од закупа по уговору са SP Resort д.о.о, Кална	14.428	12.248
Приходи од SP Resort д.о.о, Кална за одржавање	-	2.268
Приходи од услуга	168	69
<b>Укупно</b>	<b>14.596</b>	<b>14.585</b>

Приходе од продаје производа и услуга у износу од 14.428 хиљада динара Предузеће је остварило од давања у закуп објекта, хотела на Старој планини са припадајућом опремом, основним средствима, инвентаром, потрошним материјалима и енергентима на основу Уговора бр. 1129/1-И/12 од 03. септембра 2012. године и Анекса Уговора бр. 585-И/16 од 01. новембра 2016. године.

Приходи од услуга у износу од 168 хиљада динара односе се на приходе од давања у закуп пословног простора и фактурисаних споредних трошкова везаних за закуп у оквиру хотела „Стара планина“ на Јабучком равништу на Старој планини.

#### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 19.628 хиљада динара и односе се у целини на приходе по основу условљених донација и обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама, као и приходе повезане са осталим средствима и трошковима за чије покриће су донације и намењене:

Табела број 33: Аналитички приказ прихода од премија, субвенција, дотација, донација  
-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од донација за текуће пословање	10.244	9.274
Приходи од донација за покриће инвестиционих трошкова	2.428	3.271
Приходи од донација за активирање инвестиција	4.350	25.710
Приходи од донација за покриће трошкова амортизације	2.606	2.313
<b>Укупно</b>	<b>19.628</b>	<b>40.568</b>

Током 2016. године Предузеће је примило субвенција од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у износу од 30.000 хиљада динара за реализацију следећих активности:

- пројекат изградње адреналинског парка – мобилијара за забавне активности у оквиру туристичког центра Јабучко равниште на Старој планини по Уговору број 188-И/16 од 29.03.2016. године. Анексом уговора од 17.11.2016. године продужен је рок за завршетак пројекта до 30.06.2017. године. Средства за реализацију овог пројекта одобрена су у износу од 10.000 хиљада динара. Одлука о покретању поступка јавне набавке радова за изградњу адреналинског парка – мобилијара за забавне активности у оквиру туристичког центра Јабучко равниште на Старој планини је донета 30.12.2016. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 04.09.2017. године.
- за подршку у раду Предузећа Влада Републике Србије је Закључком 05 број 401-12715/2016 од 30.12.2016. године усвојила Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Стара планина“ за 2016. годину којим је одобрена субвенција у износу од 20.000 хиљада динара. Програмом су одређене врсте расхода за чије покриће су намењена средства, док појединачни износ средстава по свакој врсти расхода није одређен. Предузеће је под 31.12.2016. године укинуло одложене приходе и признало приходе од субвенција у износу од 4.039 хиљада динара, што одговара висини расхода за чије покриће су субвенције намењене. Поменути Закључком Владе и Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2016. годину није одређен начин и рок за правдање искоришћених односно враћање неискоришћених средстава пренетих из буџета Републике Србије. Извештај о средствима субвенција за 2016. годину Предузеће је послало Министарству трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије дана 30.08.2017. године.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи су исказани у износу од 1.250 хиљада динара и односе се на приходе од давања у закуп пословног простора и споредних трошкова закупа у оквиру хотела „Стара планина“ на Јабучком равништу на Старој планини у износу од 966 хиљада динара и на рефундацију трошкова од запослених у износу од 284 хиљаде динара.

## 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су исказани у износу од 55.538 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Аналитички приказ пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	3.700	5.270
Трошкови зарада	26.845	37.869
Трошкови производних услуга	5.174	5.153
Трошкови амортизације	5.349	5.277
Нематеријални трошкови	14.470	33.064
<b>Укупно</b>	<b>55.538</b>	<b>86.633</b>

### 6.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 3.700 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Аналитички приказ трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови горива и енергије	3.333	4.069
Трошкови осталог (режијског) материјала	207	510
Трошкови резервних делова	160	691
<b>Укупно</b>	<b>3.700</b>	<b>5.270</b>

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 3.333 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови електричне енергије	2.513	2.860
Трошкови горива	820	1.209
<b>Укупно</b>	<b>3.333</b>	<b>4.068</b>

Предузеће је у току 2016. године набављало електричну енергију од ЕПС Снабдевање д.о.о, Београд по основу Уговора број 289/15 од 29.7.2015. године, број 85/15 од 12.5.2015. године, као и по основу Уговора о резервном снабдевању број 497-И/16-1 од 15.8.2016. године и број 528-И/16-1 од 25.5.2016. године.

Предузеће је у току 2016. године набављало гориво од НИС а.д, Нови Сад по основу Уговора бр. 32/14 од 28. јануара 2014. године.

У току ревизије утврђено је да су се у 2016. години у путним налозима евидентирале информације о километражи и датуму вожњи у складу са Правилником о начину коришћења службених возила број 2320-И/12 од 19. новембра 2012. године, али постоје прекиди у евиденцији набавке и потрошње горива.

### 6.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 26.845 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 37: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	19.487	27.372
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.499	4.899
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	669	797
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	2.687	3.548
Остали лични расходи и накнаде	503	1.253
<b>Укупно</b>	<b>26.845</b>	<b>37.869</b>

За обрачун зарада и накнада зарада Предузеће примењује Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закон о порезу на доходак грађана<sup>23</sup>, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, законе који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закључак Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>24</sup>, Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, уговоре о раду и Програм пословања Предузећа за 2016. годину.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 27.04.2016. године донео је Одлуку број 33/16 којом се усваја Правилник о раду јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац.

Усвојени Правилник о раду достављен је дана 05.05.2016. године Министарству трговине, туризма и телекомуникације ради давања претходне сагласности из члана 3. Закона о раду.

#### Налаз:

Предузеће нема донет Правилник о раду прописан чланом 3. Закона о раду.

#### Ризик:

Постоји ризик да се права, обавезе и одговорности из радног односа уреде на начин различит од намере Оснивача.

<sup>23</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 – усклађ. дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађ. дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађ. дин. изн., 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 - усклађ. дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађ. дин. изн и 7/2017 - усклађ. дин. изн.)

<sup>24</sup> "Сл. гласник РС", бр. 27/2014

### **Препорука број 14:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности на доношењу Правилника о раду у складу са чланом 3. Закона о раду.

До доношења Програма пословања за 2016. годину (30. децембар 2016. године) Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило у складу са донетим Програмом пословања за 2015. годину. Донетим Програмима пословања за 2015. и 2016. годину планирана је маса зарада у истом бруто износу од 28.950 хиљада динара. Пре исплате месечне зараде Предузеће је доставило на оверу образац ЗИП-1 надлежном органу Оснивача.

Табела број 38: Обрачун и исплата зарада по месецима у 2016. години

-у динарима-

Месец 2016	Програм пословања за 2016. годину		Обрачуната и исплаћена зарада-ЗИП образци	
	Број прималаца зараде	Планирана маса зарада	Број прималаца зараде	Исплаћена маса зарада
Јануар	20	2.412.486	16	1.640.935
Фебруар	20	2.412.486	17	1.793.807
Март	20	2.412.486	18	1.732.702
Април	24	2.412.486	16	1.746.929
Мај	24	2.412.486	16	1.770.023
Јун	24	2.412.486	17	1.803.410
Јул	24	2.412.486	16	1.675.565
Август	24	2.412.486	17	1.590.038
Септембар	24	2.412.486	13	1.204.096
Октобар	24	2.412.486	14	1.298.529
Новембар	24	2.412.486	15	1.660.977
Децембар	24	2.412.486	16	1.569.830
<b>Укупно:</b>	<b>276</b>	<b>28.949.832</b>	<b>191</b>	<b>19.486.841</b>
<b>Месечни просек:</b>	<b>23</b>	2.412.486	16	<b>1.623.903</b>

Током 2016. године радни однос је раскинут са 10 запослених, а један запослени је изабран на јавну функцију чије вршење захтева да запосленом привремено престане радни однос због чега је у складу са Законом о раду донето решење о мировању радног односа.

Такође, током 2016. године у радни однос је примљено 11 запослених, од чега 7 на неодређено и 4 на одређено време. Пријем нових запослених је извршен у складу са Закључцима комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање по којима је Предузећу одобрено ново запошљавање.

Табела број 39: Број запослених на одређено и неодређено време по месецима 2016. године

-у хиљадама динара-

Месец 2016.	Зарада и накнада зараде		Укупно запослених
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	
Јануар	10	6	16
Фебруар	11	6	17
Март	12	6	18
Април	11	5	16
Мај	12	4	16
Јун	12	5	17
Јул	11	5	16
Август	10	6	16
Септембар	10	2	12
Октобар	10	4	14
Новембар	11	4	15
Децембар	12	4	16

**Налаз:**

Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству (потписане евиденције о присутности на послу) којима доказује да су двоје запослених са којима су закључени уговори на одређено време поштовали одредбе уговора о обављању послова у трајању од 8 часова дневно односно 40 часова недељно, због чега није било могуће потврдити да су признати трошкови зарада у износу од 457 хиљада динара настали у сврхе пословања односно обављања делатности.

**Ризик:**

Постоји ризик да се трошкови који нису настали у сврхе пословања (обављања делатности) признају у финансијским извештајима.

Уговори на одређено време са два поменута запослена по истеку дана 31.12.2016. године нису продужени.

Табела број 40: Структура обрачунатих и исплаћених бруто зарада у 2016. години

-у хиљадама динара-

Опис	Обрачун предузеће	Обрачун ДРИ
Основна зарада за времеведено на раду	13.433	13.312
Стимулација	81	81
Увећање за рад на дан државног и верског празника	18	18
Увећање за минули рад	118	121
Топли оброк	1.617	1.617
Регрес за годишњи одмор	735	735
Накнада за државни и верски празник	657	621

Опис	Обрачун предузеће	Обрачун ДРИ
Накнада за годишњи одмор	2.072	2.132
Накнада за боловање до 30 дана	756	797
<b>Укупно</b>	<b>19.487</b>	<b>19.434</b>

Утврђене разлике у обрачуну зараде између Предузећа и Државне ревизорске институције нису материјално значајне и настале су због:

-неправилног обрачуна просечне зараде у претходних 12 месеци приликом израчунавања накнаде зараде за државни и верски празник (у 30 случајева), годишњи одмор (у 19 случајева), боловање до 30 дана (у 13 случајева), увећање зараде за рад на државни и верски празник (6 случајева);

-неправилног обрачуна основне зараде за време проведено на раду у месецима у којима се поред редовног рада обрачунава и исплаћује накнада зараде по неком од законских основа;

-неправилног обрачуна накнаде зараде за запослене који су засновали радни однос у месецу у коме је остварено право на накнаду зараде-као основица за обрачун накнаде је коришћена уговорена основна зарада уместо уговорена зарада умањена за 10%.

- Износи по елементима зараде на обрачунским листићима за зараде за фебруар 2016. године се не слажу са износима на рекапитулацијама по којима је извршена исплата зарада;

-Предузеће је вршило обрачун и исплату основне зараде за рад на дан празника у висини накнаде зараде за празник уместо у висини уговорене цене рада;

Током 2016. године у Предузећу је радило 27 запослених од којих је код осам запослених уговорима о раду уговорено право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, а код осталих деветнаест запослених право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана је уговорено у висини 80%.

#### **Налаз:**

Уговорима о раду право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана је уговорено у различитој висини. Са осам запослених накнада је уговорена у висини 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, а са деветнаест запослених у висини од 80%, што није у складу са чланом 19. став 1. Закона о раду, а у вези члана 20. истог Закона.

#### **Ризик:**

Постоји ризик да запослени у истом Предузећу имају различита права.

У 2016. години у предузећу је у радном односу било осам запослених на неодређено време који су били запослени пре ступања на снагу Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (27.10.2014. године). Тестирањем уговора и анекса уговора о раду поменутих запослених утврђено је да је у новембру 2014. године за четири запослена анексима уговора о раду повећана основна бруто зарада без промене радног места, што није у складу са чланом 4. поменутог Закона. За друга четири запослена на

неодређено време зарада је повећана услед промене радног места (напредовања). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места из октобра 2015. године, од поменутих осам запослених шест запослених је распоређено на радна места са коефицијентом и износом бруто плате нижим од износа плате који су ови запослени имали на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>7</sup>. Два запослена су унапређена на нова радна места са вишим коефицијентом и зарадом.

Директор Предузећа је 12. октобра 2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим су одређена радна места са бројем извршилаца, описом послова са условима за обављање послова као и коефицијенти радних места. Анексима уговора о раду из новембра 2015. године извршено је распоређивање запослених на радна места предвиђена донетим Правилником и утврђивање основне зараде на бази коефицијента за радно место и основице за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике у нето износу од 19.001,43 динара, која је прописана Одлуком о висини основице за обрачун и исплату плата државних службеника, намештеника, судија, јавних тужилаца и заменика јавних тужилаца, председника и судија уставног суда („Сл. гласник РС“, бр. 42/2014).

#### **6.2.2.2.1. Зараде пословодства Предузећа**

Према Програму пословања за 2016. годину пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-6257/2015 од 11. јуна 2015. године именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац.

Именовани вршилац дужности, на лични захтев је разрешен решењем Владе Републике Србије 24 број: 119-9740/2016 од 20. октобра 2016. године.

Влада Републике Србије је решењем 24 број: 119-9741/2016 од 20. октобра 2016. године именовала новог вршиоца дужности.

Зараде пословодства за 2016. годину планиране су Програмом пословања у бруто износу од 2.615 хиљада динара, а исплаћене у бруто износу од 2.512 хиљада динара.

#### **6.2.2.2.2. Трошкови накнада по уговору о привремено-повременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима се односе на уговоре са два физичка лица о обављању послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. Предмет уговора са једним физичким лицем је израда процедура којима се уређује поступање са поверљивом документацијом у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац.

Са другим физичким лицем су закључена два уговора, први за обављање послова саветника за сарадњу са државним органима и други за послове сарадње са републичким органима и органима локалне самоуправе.



Наведеним уговорима је предвиђено да ангажована физичка лица уговорене послове обављају у седишту Предузећа у Књажевцу у трајању од 8 часова дневно, односно 40 часова недељно. Укупни трошкови накнада по поменутих уговорима о привремено-повременим пословима у 2016. години износе 669 хиљада динара.

**Налаз:**

Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству (потписане евиденције о присутности на послу) којима доказује да су два лица којима су закључени уговори о привременим и повременим и пословима поштовала одредбе уговора о обављању послова у трајању од 8 часова дневно односно 40 часова недељно нити је презентовало резултате и постигнуте ефекте поменутих уговора, због чега није било могуће потврдити да су признати трошкови по уговорима о привремено-повременим пословима у износу од 669 хиљада динара настали у сврхе пословања односно обављања делатности.

**Ризик:**

Постоји ризик да се трошкови који нису настали у сврхе пословања (обављања делатности) признају у финансијским извештајима.

Уговор о обављању привремених и повремених послова са једним лицем је споразумно раскинут дана 12.04.2016. године, а са другим лицем је престао по истеку периода на који је закључен (30.09.2016. године), након чега је закључен уговор на одређено време у трајању од 3 месеца, за обављање послова саветника за заједничке послове и послове осигурања.

**6.2.2.2.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа**

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац 05 број 023-3480/2013 од 23. априла 2013. године, донетом од стране Владе Републике Србије предвиђено је да Надзорни одбор има пет чланова.

Решењем Владе Републике Србије од 11. фебруара 2016. године 24 број 119-1053/2016 разрешена су дужности два члана Надзорног одбора. Истога дана другим решењем 24. број 119-1054/2016 постављена су два нова члана Надзорног одбора.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 27.04.2016. године, један члан Надзорног одбора је именован за члана Скупштине зависног правног лица СП Ресорт д.о.о, Кална.

Решењем Владе Републике Србије од 18. августа 2016. године, 24 број 119-7421/2016. именован је један члан Надзорног одбора.

У програму Пословања за 2016. годину је наведено да се председник Надзорног одбора Изјавом од 26.05.2015. године одрекао месечне накнаде по основу чланства у Надзорном одбору. Накнада за рад председнику Надзорног одбора за 2016. годину није обрачунавана ни исплаћивана.

Нето накнада члановима Надзорног одбора је обрачуната у складу са Закључком Владе 05 број: 120-4780/2008 од 06. новембра 2008. године, у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу 2015. године, која је увећана за пројектовану стопу инфлације. Обрачунати износ нето накнаде за рад у Надзорном одбору је приликом исплате умањен за 10%,

што је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Програмом пословања за 2016. годину планирана су средства за накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 4.325 хиљада динара а обрачунат је износ накнаде од 2.687 хиљада динара.

**Налаз:**

Једном члану Надзорног одбора накнада за рад за месеце септембар, октобар, новембар и децембар 2016. године обрачуната је и исплаћена у августу 2017. године. На тај начин финансијски резултат пре опорезивања и трошкови накнада Надзорног одбора за 2016. годину су мање исказани у износу од 262 хиљаде динара, односно више су исказани у 2017. години за исти износ.

**Ризик:**

Утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

**6.2.2.2.4. Остали лични расходи и накнаде**

Табела број 41: Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2016. година	2015. година
Солидарна помоћ	-	90
Накнада трошкова на службеном путу		26
Дневнице на службеном путу	9	81
Смештај на службеном путу	148	243
Превоз на службеном путу	32	30
Превоз запослених на посао и са посла	275	735
Остали трошкови на службеном путу	-	33
Остало	39	15
<b>Укупно:</b>	<b>503</b>	<b>1.253</b>

**6.2.2.3. Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 5.174 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 42: Структура трошкова производних услуга

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	541	721
Трошкови услуга одржавања	2.097	1.244
Трошкови закупа	179	1.002
Трошкови осталих услуга	2.357	2.186
<b>Укупно</b>	<b>5.174</b>	<b>5.153</b>

Трошкови транспортних услуга се највећим делом односе на трошкове телефонских услуга пружених од добављача „Телеком Србија“ а.д, Београд, као и на трошкове поштанских услуга пружених од добављача ЈП „Пошта Србије“, Београд .

Трошкови услуга одржавања се највећим делом односе на текуће одржавање водоводних и канализационих инсталација, као и на редовно одржавање рачунарске опреме и поправке службеног моторног возила.

Трошкови закупа се односе на службено моторно возило KIA SPORTAGE 1,7 CRDI закупљено од Heta Asset Resolution d.o.o. Beograd.

Трошкови осталих услуга у највећој мери односе се на одржавање пословног простора - видео надзор, затим на осматрање водостаја на Големој реци, Зубској и Репушачком потоку, као и на трошкове основног прегледа воде за пиће са узорковањем и трошкове изласка на терен.

#### **6.2.2.4. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације за период 01.01. - 31.12.2016. године исказани су у износу од 5.349 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 871 хиљаду динара, грађевинских објеката у износу од 249 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 4.233 хиљаде динара (Напомене 6.1.1. Нематеријална имовина и 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема).

#### **6.2.2.5. Нематеријални трошкови**

Табела број 43: Приказ структуре нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	2.048	3.773
Трошкови репрезентације	116	280
Трошкови премије осигурања	973	1.227
Трошкови платног промета	63	72
Трошкови пореза	4.072	3.803
Остали нематеријални трошкови	7.198	23.909
<b>Укупно:</b>	<b>14.470</b>	<b>33.064</b>

#### **6.2.2.5.1. Трошкови непроизводних услуга**

Табела број 44: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови судских извршитеља	136	
Трошкови адвокатских услуга	642	2.086
Трошкови рачуноводства и ревизије	370	199
Трошкови услуга чишћења просторија предузећа	71	398
Услуге процене вредности	200	
Трошкови стручног оспособљавања	72	230
Трошкови превођења	34	3
Трошкови саветовања и друга инвестициона улагања	523	838
Трошкови здравствених услуга		19
<b>Укупно:</b>	<b>2.048</b>	<b>3.773</b>

Трошкови судских извршитеља исказани су у износу од 136 хиљада динара и односе се на услуге припремања, вођења и архивирања предмета, састав поднесака и прибављање података од државних органа који су јавном извршитељу потребни за вођење извршног поступка и поступка обезбеђења извршених од стране јавног извршитеља Тамаре Гуцуње из Београда.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 642 хиљаде динара и односе се на ангажовање адвоката, у складу са закљученим уговорима, за пружање правне помоћи и заступање Предузећа у предметима пред судовима и другим државним органима.

Трошкови рачуноводства и ревизије износе 370 хиљада динара и односе се на ревизију редовних финансијских извештаја за 2015. годину од стране Предузећа за ревизију и консалтинг Stanišić Audit d.o.o. из Београда.

Услуге процене вредности у износу од 200 хиљада динара се односе на израду елабората о процени ефеката исправке материјално значајне грешке од стране предузећа INTEMA CONSULTING d.o.o. Beograd.

Трошкови саветовања и друга инвестициона улагања износе 523 хиљаде динара и највећим делом се односе на административно књиговодствене услуге предузећа LOGISTIK-Darinka Stanijić рг. у износу од 432 хиљаде динара.

#### **6.2.2.5.2. Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 116 хиљада динара и односе се на услуге ресторана TP CELIK JUMP INN HOTEL, BEOGRAD и SP Resort d.o.o , Књажевац.

#### **6.2.2.5.3. Трошкови премије осигурања**

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 973 хиљаде динара, настали су на основу Уговора о осигурању имовине и опреме број 403/15 од 13.10.2015. године са Wiener Stadtische osiguranje a.d.o. Beograd у износу од 658 хиљада динара и Уговора о осигурању запослених број 402/15 од 12.10.2015. године са АМС осигурање а.д.о, Београд у износу од 315 хиљада динара.

#### **6.2.2.5.4. Трошкови пореза**

Трошкови пореза износе 4.072 хиљаде динара и највећим делом се односе се на порез на имовину у износу од 3.673 хиљада динара, а остали трошкови пореза у износу од 399 хиљада динара се односе на накнаде за заштиту и унапређење животне средине, накнаде за водна добра и слично. Накнаде за заштиту и унапређење животне средине евидентирани су по решењу Општинске управе Општине Књажевац од 16.12.2016. године у износу од 314 хиљада динара. Накнадно, дана 29.05.2017. године је издато допунско решење о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину којим се првобитно утврђени износ накнаде повећава за 5.176 хиљада динара (Напомена 9.).

### 6.2.2.5.5. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.198 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Аналитички приказ осталих нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

<b>Назив:</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Трошкови извођења санационих радова на ППОВ у циљу задовољења услова ЗЗПС	2.280	2.921
Трошкови за хотел Falkenstainer, Стара Планина		10.417
Судски трошкови и судске таксе по основу утужења	350	
Трошкови за електроснабдевање	143	194
Трошкови за водоснабдевање		168
Трошкови израде техничке документације и вршење стручног надзора за изградњу саобраћајнице – Шидпројект 2013. година	801	877
Трошкови израде техничке документације и вршење стручног надзора за изградњу саобраћајнице – Шидпројект 2012. година		1.840
Трошкови за таксе и накнаде	1.668	3.973
Разлика од умањења зарада и накнада Надзорном одбору	1.858	3.266
Трошкови објављивања у Службеном гласнику	11	10
Трошкови стручне литературе	72	145
Други нематеријални трошкови	15	98
<b>Укупно:</b>	<b>7.198</b>	<b>23.909</b>

Трошкови извођења санационих радова на ППОВ (постројење за пречишћавање отпадних вода) у циљу задовољења услова ЗЗПС (Завод за заштиту природе Србије) се односе на Уговор број 406/15 од 8.12.2015. године, закључен са предузећем DEX d.o.o. Београд у вредности од 2.280 хиљада динара.

Разлика од умањења зарада запослених и накнада Надзорном одбору у износу од 1.858 хиљада динара се односи на обрачунату и уплаћену у буџет Републике Србије разлику од смањења зарада и накнада зарада по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

#### **Налаз:**

Предузеће је за 81 хиљаду динара мање обрачунало и уплатило у буџет Републике Србије разлику из члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у односу на износ који је утврђен у поступку ревизије.

#### **Ризик:**

Неправилна примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **Препорука број 15:**

Препоручује се Предузећу да изврши уплату у буџет Републике Србије износа по основу мање обрачунате разлике од 81 хиљаде динара из члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>7</sup> у односу на износ који је утврђен у поступку ревизије.

### **6.2.3. Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у износу од 12.267 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 46: Приказ финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од камата	11.906	21.576
Позитивне курсне разлике	275	175
Остали финансијски приходи	86	
<b>Укупно</b>	<b>12.267</b>	<b>21.751</b>

Приходи од камата у 2016. години су исказани у износу од 11.906 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Аналитички приказ прихода од камата

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од камата за орочене депозите (Поштанска штедионица ад, Београд)	8.311	21.576
Приходи од камата за новчана средства на текућем рачуну	3.595	-
<b>Укупно</b>	<b>11.906</b>	<b>21.576</b>

### **6.2.4. Финансијски расходи**

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 271 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 48: Приказ финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Расходи камата	4	230
Негативне курсне разлике	267	215
Остали финансијски расходи	-	1.171
<b>Укупно</b>	<b>271</b>	<b>1.616</b>

### 6.2.5. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 14.491 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 49: Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Вишкови	10.075	6.136
Остали непоменути приходи	4.416	31.166
<b>Укупно</b>	<b>14.491</b>	<b>37.302</b>

Утврђени вишкови се углавном односе на вишак опреме од 10.043 хиљаде динара у хотелу на Старој планини, утврђен у извештају централне пописне комисије о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ЈП Стара планина, Књажевац на дан 31.12.2016. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 8/17 од 30.01.2017. године.

Остали непоменути приходи у 2016. години су исказани у износу од 4.416 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Аналитички приказ осталих непоменутих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од укидања резервисања	68	
Приходи од наплаћених штета	4.348	14.181
Приходи из ранијих година	-	16.929
Приходи од наплаћених гаранција		56
<b>Укупно</b>	<b>4.416</b>	<b>31.166</b>

### 6.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.689 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Мањкови (утврђени пописом)	4.442	17.073
Остали непоменути расходи	1.247	614
Обезвређење потраживања и краткорочних фин. пласмана	-	160
<b>Укупно:</b>	<b>5.689</b>	<b>17.847</b>

У оквиру осталих расхода исказан је износ од 4.289 хиљада динара који се односи на мањак опреме са обрачунатим порезом на додату вредност утврђен пописом са стањем на дан 31.12.2016. године.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 1.247 хиљада динара односе се на расходе давања помоћи за отклањање последица поплава дате Влади Републике Србије

у износу од 500 хиљада динара, на накнаду штете физичким лицима (исплата неискоришћеног годишњег одмора након споразумног раскида уговора о раду) у износу од 403 хиљаде динара, као и на остале непоменуте расходе у износу од 344 хиљаде динара.

**Налаз:**

Остали непоменути расходи у износу од 344 хиљаде динара који се односе на корекцију почетног стања одложених прихода евидентирани су без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

**Ризик:**

Постоји ризик од значајних пропуста у систему интерне контроле што може утицати на финансијске извештаје Предузећа.

**Препорука број 16:**

Препоручује се Предузећу да за остале непоменуте расходе у износу од 344 хиљаде динара прибави рачуноводствене исправе прописане Законом о рачуноводству.

**6.3. Обелодањивање односа са зависним правним лицем**

**6.3.1. Приходи и расходи по основу продаје или набавке добара и услуга**

Табела број 52: Преглед прихода и расхода по основу продаје или набавке од зависног правног лица -у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
<b>Продаја добара и услуга</b>		
Приходи по уговору о закупу хотела	14.428	14.516
Приходи од накнаде штете	4.288	13.990
<b>Укупно</b>	<b>18.716</b>	<b>28.506</b>
<b>Набавке добара и услуга</b>		
Трошкови префактурисане ел. енергије	633	
Трошкови услуга хотелског смештаја са пратећим трошковима	148	-
<b>Укупно</b>	<b>781</b>	<b>-</b>

**6.3.2. Стање потраживања и обавеза по основу продаје или набавке добара и услуга**

Табела број 53: Стање потраживања и обавеза по основу продаје или набавке добара и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
<b>Потраживања</b>		
Потраживања по основу продаје зависном правном лицу	10.238	12.521
Остала потраживања из пословања-накнада штете	18.278	13.990
<b>Укупно</b>	<b>28.516</b>	<b>26.511</b>
<b>Краткорочни финансијски пласмани зависном правном лицу</b>	<b>14.346</b>	<b>15.576</b>



Назив	2016.година	2015.година
Обавезе из пословања према зависном правном лицу	64	281
Укупно	42.926	42.368

#### 6.4. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 6.5. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### 6.6. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

#### 6.7. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, осим у делу који се односи на обелодањивања:

- 1) накнада кључног руководећег особља, како је предвиђено параграфом 17. МРС 24 Обелодањивање повезаних страна;
- 2) неусглашених потраживања и обавеза по члану 18. Закона о рачуноводству
- 3) Обелодањивање трансакција са повезаним странама како је предвиђено параграфом 18. МРС 24 Обелодањивање повезаних страна;

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац послови јавних набавки се обављају у оквиру сектора за финансијске и заједничке послове

Запослени на пословима Саветник за јавне набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке.

План набавки за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 61/16 од 23.12.2016. године.

Директор Предузећа је донео Правилник о уређењу поступака јавне набавке, број 299-И/16 од 11.05.2016. године.

### 7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 54: Јавне набавке у отвореном поступку

-у хиљадама динара-						
Р.Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНВВ 15/13	Набавка горива	2.958	НИС а.д. Нови Сад	28.01.2014.	2.958
2.	ЈНВВ 06-1/15	извођење санационих радова на ППОВ у циљу задовољења услова ЗЗПС	2.300	DEX D.O.O Novi Beograd	8.12.15.	2.280
3.	ЈНВВ 1/15	добра - набавка електричне енергије за потрошаче на Старој планини и у огранку	3.100	ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд	29.7.15.	3.100
4.	ЈНВВ 2/15	набавка електричне енергије за потрошаче на Старој планини у ТСЗ	650	ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд	12.5.15.	650
5.	ЈНМВ 72/12	израда техничке документације и вршење	3.311	"ШИДПРОЈЕКТ" Д.О.О, Шид	21.12.2012.	2.490

Р.Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		стручног надзора за изградњу саобраћајнице Ц8 и дела саобраћајнице Ц2 са припадајућом инфраструктуром				
6.	ЈНВВ 10/12	Изградња ценовода и објеката водоснабдевања - проширење система прве фазе по систему "кључ у руке"	177.000	МПП Једеинство а.д, Севојно	28.05.2012.	169.981
7.	ЈНВВ 16/13	Услуга израде измене Плана детаљне регулације туристичког центра "Јабучко равниште"	7.000	План Урбан д.о.о, Нишка бања	22.03.2016	1.688
8.	ЈНВВ 03/15	Стручна помоћ у процесу селекције и избора стратешких партнера за даљи развој ризорта на Старој планини и стручна помоћ у процесу преговарања са изабраним стратешким партнером	22.167	-	Поступак је обустављен	
<b>УКУПНО</b>			<b>189.319</b>			<b>183.147</b>

Ревизијом наведених поступака јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 55: Јавне набавке мале вредности

-у хиљадама динара-

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 01/16	Набавка електричне енергије за потрошаче на Старој планини, у огранку и у ТСЗ	1.500	"ЈП ЕПС" Београд	30.1.2017.	1.081
2.	ЈНМВ 02/16	Осигурање имовине и опреме и осигурање запослених	560	АМС осигурање а.д.о, Београд	15.02.2017.	485
3.	ЈНМВ 06/15	Контрола квалитета и дезинфекција воде	1.100	Завод за јавно здравље "Тимок"	29.4.2015.	945
4.	ЈНМВ 03/15	Осигурање имовине и опреме– партија 1	2.048	WIENER STADTISCHE OSIGURANJE A.D.O. BEOGRAD	13.10.2015.	835
		Осигурање запослених- партија 2	53	Акционарско друштво за осигурање АМС осигурање адо Београд	12.10.2015.	34
5.	ЈНМВ 05/15	Осматрање водостаја на големој реци, зубској и репушачком потоку – серија симултаних мерења	1.000	Институт за водoprивреду "Јарослав Черни" а.д, Пиносава	14.10.2015.	580
6.	ЈНМВ 03/16	Осматрање водостаја на големој реци, зубској и репушачком потоку – серија симултаних мерења	800	Институт за водoprивреду "Јарослав Черни" а.д, Пиносава	02.02.2017.	790
7.	ЈНМВ 04/15	партија 1. грађевинско занатске услуге на текућем одржавању и хитним интервенцијама на инфраструктурним објектима на простору Јабучког равништа на Старој планини	500	МБ инжењеринг д.о.о, Књажевац	28.07.2015.	500

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		партија 2. услуга текућег одржавања и хитних интервенција на водоводним и канализационим инсталацијама у објектима на простору Јабучког равништа на Старој планини	1.000	МБ инжењеринг д.о.о., Књажевац	28.07.2015.	1.000
		партија 3. услуга одржавања трафо станица на простору Јабучког равништа на Старој планини	500	МБ инжењеринг д.о.о, Књажевац	28.07.2015.	500
<b>Укупно:</b>			<b>9.061</b>			<b>6.750</b>

Ревизијом наведених поступака јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности.

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије од стране Предузећа презентован је, преглед судских спорова који су у току на дан 31.12.2016. године. Предузеће је тужена страна у три привредна спора укупне вредности 53.356 хиљада динара, од чега се износ од 7.749 хиљада односи на основни дуг који је евидентиран у пословним књигама Предузећа.

Адвокатска канцеларија која заступа Предузеће је проценила да ће исход спорова бити у корист Предузећа, те Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину није формирало резервисања за губитке по основу судских спорова.

Поред поменута три судска спора, до дана усвајања финансијских извештаја за 2016. годину нису окончани поступци по изјављеним жалбама Предузећа на решења:

1) Министарства финансија – Пореска управа – Регионално одељење Ниш – филијала Књажевац број решења 47-00177/2014-0045-010 од 08.02.2016. године којим је утврђена непријављена обавеза ПДВ-а у укупном износу од 1.031.623 хиљада динара (642.987 хиљада динара ПДВ + 388.636 хиљада динара камата) за период од 01.01.2012. до 30.06.2014. године. Предузеће је дана 19.02.2016. године, изјавило жалбу на наведено решење Регионалном одељењу за другостепени поступак у Нишу. Ради обезбеђења наплате доспеле пореске обавезе Министарство финансија – Пореска управа филијала Књажевац је донела решење број 045-433-01-108/2016-4 од 20.04.2016. године о успостављању хипотеке на непокретности у корист Републике Србије на хотелско апартманском објекту на К.П. 4055/2 корисне површине 23.701,10 м<sup>2</sup> на Старој планини, са земљиштем под објектом површине 8.252м<sup>2</sup>. Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности Књажевац је решењем број 952-02-12-24/16 од 16.11.2016. године уписао хипотеку на непокретностима Предузећа, и то на згради број 1 - хотелско апартмански објекат са земљиштем испод објекта површине 8.252 м<sup>2</sup>

изграђеном на КП 4055/2, у корист Републике Србије ради обезбеђења наплате доспелог пореза у износу од 1.036.916 хиљада динара по основу решења број 045-433-01-108/2016-4 од 20.04.2016. године донетог од стране Министарства финансија – Пореска управа – филијала Књажевац. Предузеће је упутило жалбу РГЗ-Служби за катастар непокретности Књажевац против наведеног решења о упису хипотеке, међутим изјављена жалба је одбијена као неоснована, решењем од 12.05.2017. године. Предузеће процењује, позивајући се на мишљење Министарства финансија Број:011-00-358/2016-05 од 30.03.2016. године да ће другостепени порески орган усвојити изјављену жалбу на решење Пореске управе – Регионално одељење Ниш – филијала Књажевац односно да неће бити одлива средстава по основу поменутог решења. У консолидованом упиту стања Пореске управе са стањем на дан 31.01.2017. године исказана је обавеза Предузећа по основу пореза на додату вредност са припадајућом каматом у укупном износу од 1.119.061 хиљада динара.

2) Решењем Основног суда у Књажевцу у ванпарничном поступку број 3 Р1 бр.1/17 од 20.04.2017. године утврђена је обавеза Републике Србије да исплати накнаду претходним власницима за одузето земљиште површине 5,97ха на кп.бр. 3972 КО Ћуштица у износу од 184.516 хиљада динара. Ставом 4. изреке решења Предузеће је обавезано да заједно са Општином Књажевац и Републиком Србијом исплати трошкове поступка у укупном износу од 7.512 хиљада динара. Адвокатска канцеларија која заступа Предузеће је упутила жалбу Вишем суду у Зајечару на решење Основног суда у Књажевцу број 3 Р1 бр.1/17 од 20.04.2017. године. Правни заступник очекује да ће Виши суд у Зајечару усвојити изјављену жалбу и да неће бити одлива средстава по основу трошкова судског поступка.

## **9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА**

Општинска управа Књажевац је дана 29.05.2017. године извршила промену и допуну решења о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине која су издата дана 16.12.2016. године на следећи начин:

- за 2012. годину решење је промењено и износ накнаде је повећан са 332 хиљаде динара на 2.913 хиљада динара;
- за 2013., 2014., 2015., и 2016. годину решења су допуњена за износ накнаде од 5.176 хиљада динара по свакој години што укупно износи 20.704 хиљада динара.

Извршеном променом и допуном решења о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине за период од 2012. до 2016. године, претходно утврђена накнада је повећана за 23.285 хиљада динара. Поменута решења су примљена у Предузећу дана 04.07.2017. године, односно након предаје финансијских извештаја за 2016. годину Агенцији за привредне регистре Републике Србије. Због наведеног, у 2017. години, нераспоређени добитак ранијих година је умањен а обавезе према Општинској управи Књажевац су увећане у износу од 23.285 хиљада динара.

Против измењених решења о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине Предузеће није изјавило жалбу Општинском већу општине Књажевац.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА  
ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>ПРИЛОГ III .....</b>	
1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	15



**1. Биланс стања  
на дан 31.12.2016. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		4.008.191	4.055.876	4.066.595
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1	288.703	288.592	289.463
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		288.703	288.592	289.463
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2	3.696.513	3.744.309	3.752.788
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.2.1	48.474	48.723	48.973
3. Постројења и опрема	6.1.2.2	300.977	304.540	307.797
4. Инвестиционе некретнине	6.1.2.3.	3.290.810	3.284.341	3.287.814
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	38.219	26.795	26.795
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.5.	18.033	79.910	81.409
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3	22.975	22.975	24.344
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		22.975	22.975	22.975
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				1.369
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.1.4.	20.267	16.758	
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		561.769	515.227	504.506
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5	70	316	489
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		70	316	489
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	10.487	12.702	22.059
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица		10.238	12.521	21.613
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.6.2	249	181	446
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	21.437	34.057	3.964
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	331.498	40.507	39.768
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		14.347	40.507	39.768
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	6.1.8.	17.151		
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.8.	300.000		
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9	190.194	421.617	432.185
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10	6.142	6.028	5.046
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11	1.941		995
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		4.590.227	4.587.861	4.571.101
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2016. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.12	3.186.298	3.195.548	3.169.670
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1	3.129.983	2.984.369	2.984.369
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		39	39	39
3. Улози				
4. Државни капитал		3.129.944	2.984.330	2.984.330
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.12.2	56.315	211.179	185.301
1. Нераспоређени добитак ранијих година		52.072	184.190	185.301
2. Нераспоређени добитак текуће године		4.243	26.989	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		1.403.929	1.392.313	1.401.431
<b>II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>				4
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.13	27.681	25.458	16.892
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи		64	281	
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.13.1.	10.203	8.030	11.487
6. Добављачи у иностранству	6.1.13.2.	17.414	17.147	5.405
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14	2.084	2.341	3.173
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.15	979	2.948	70
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.16	1.406	140	14
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.17	1.371.779	1.361.426	1.381.278
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		4.590.227	4.587.861	4.571.101
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

## 2. Биланс успеха

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1	35.474	57.274
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	14.596	14.585
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		14.428	14.516
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1	168	69
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2	19.628	40.568
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3	1.250	2.121
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2	55.538	86.633
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА			
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.1	367	1.201
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.1	3.333	4.069

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.2.	26.845	37.869
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.3.	5.174	5.153
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.4	5.349	5.277
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ			
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	6.2.2.5.	14.470	33.064
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		20.064	29.359
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	12.267	21.751
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		86	
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		86	
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		11.906	21.576
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		275	175
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	271	1.616
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			1.171
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			1.171
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4	230
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		267	215
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		11.996	20.135
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ			
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.5.	14.491	37.302
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.6.	5.689	17.847
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		734	10.231
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		734	10.231
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.1.4.	3.509	16.758
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		4.243	26.989
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	62.023	53.043
1.Продаја и примљени аванси	18.786	31.118
2.Примљене камате из пословних активности	12.150	21.576
3.Остали приливи из редовног пословања	31.087	349
II.Одливи готовине из пословних активности	64.541	82.440
1.Исплате добављачима и дати аванси	17.623	34.394
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	27.333	33.101
3.Плаћене камате	3	230
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	19.582	14.715
III.Нето прилив готовине из пословних активности	-	-
IV.Нето одлив готовине из пословних активности	2.518	29.397
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	59.535	20.000
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	59.535	20.000
3.Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде	300.000	1.131
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела ( нето одливи)		1.131
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	300.000	
3.Остали финансијски пласмани ( нето одливи)	-	18.869
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања	240.465	-
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	62.023	53.043

**Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	25.555	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)	25.555	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	13.995	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити ( одливи)		
3. Краткорочни кредити ( одливи)		
4. Остале обавезе ( одливи)	500	
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	13.495	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	11.560	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	147.113	73.043
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	378.536	83.571
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	231.423	10.528
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	421.617	432.185
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		175
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		215
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	190.194	421.617

#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

( у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а)дуговни салдо рачуна						
б)потражни салдо рачуна	2.984.369		185.301			3.169.670
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						
б) Кориговани потражни салдо рачуна	2.984.369		185.301			3.169.670
Промене у претходној 2015. години						
а)промет на дуговној страни рачуна			1.111			
б) промет на потражној страни рачуна			26.989			25.878
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а)дуговни салдо рачуна						
б)потражни салдо рачуна	2.984.369		211.179			3.195.548
Исправка материјално значајних грешака и						

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						
б) кориговани потражни салдо рачуна	2.984.369		211.179			3.195.548
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			186.098			
б) промет на потражној страни рачуна	145.614		31.234			
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	3.129.983		56.315			3.186.298

### 5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		4.243	26.989
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		4.243	26.989
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		4.243	26.989
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			