



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА  
„СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-793/2022-06/12  
Београд, 29. новембар 2022. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>76</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац

#### 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 2021. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. 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 2021. 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) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је више исказало: грађевинске објекте, постројења и опрему за 38.584 хиљада динара, дугорочне одложене приходе и примљене донације за 86.242 хиљаде динара, губитак ранијих година за 63.808 хиљада динара, остале пословне приходе за 14.182 хиљада динара, авансе за некретнине, постројења и опрему за 721 хиљаду динара и финансијске приходе за 350 хиљада динара, а мање је исказало: потраживања од зависног правног лица за 15.486 хиљада динара, обавезе по основу пореза на додату вредност за 2.581 хиљада динара, одложене пореске обавезе за 280 хиљада динара, одложене пореске расходе периода за 280 хиљада динара, остале краткорочне финансијске обавезе за 10.567 хиљада динара, трошкове пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање за 155 хиљада динара и обавезе по основу пореза на зараде и доприносе за социјално осигурање у износу од 155 хиљада динара.

2) Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину, исказало средства у вредности од 344.690 хиљада динара у оквиру нематеријалне имовине уместо у оквиру некретнина, постројења и опреме; приходе по основу расподеле добити зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о., Кална у износу од 11.510 хиљада динара је исказало на рачуну односно позицији биланса успеха остали пословни приходи уместо на рачуну, односно позицији финансијски приходи.

3) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је:

а) признало потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана, у износу од 700 хиљада динара, за које није презентовало веродостојну документацију у смислу Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказано стање потраживања;

б) у оквиру позиције краткорочна активна временска разграничења исказало износ од 1.464 хиљада динара, који се односи на накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину, које немају карактер активних временских



разграничења, односно унапред плаћених трошкова у смислу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поменуте накнаде су утврђене по решењу ЈП „Србијашуме“, Београд за 2021. годину на које је Предузеће поднело Захтев за ослобађање од накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“. Због наведеног изражавамо резерву на позицију краткорчних активних временских разграничења за износ од 1.464 хиљада динара;

в) исказало инвестиционе некретнине у вредности од 2.528.838 хиљада динара, за које није вршило процену фер вредности и свођење књиговодствене вредности на тржишну вредност истих на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 38 Рачуноводствених политика Предузећа, а у вези са параграфом 30 МРС 40 Инвестиционе некретнине, којим је прописано да се након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора, врши по фер вредности. Због наведеног изражавамо резерву на вредност инвестиционих некретнина исказану у финансијским извештајима за 2021. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</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.

### **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

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009



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 прикупљених 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.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. новембар 2022. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>12</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11. децембра 2019. године, Предузеће није одредило лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, што је у обавези по члану 15 Закона о рачуноводству (Напомена 1.1.)
2. Исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа и након истека рока из члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 2.1.1.)
3. У спроведеном поступку пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године откривене су следеће неправилности:
  - Предузеће није извршило годишњи попис некретнина, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31. децембар 2021. године, књиговодствене вредности 42.480 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање и извршило усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Одлука о усвајању годишњег извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, донета је од стране в.д. директора, уместо од стране Надзорног одбора Предузећа и по протеклу прописаног рока, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1.)
4. Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину у оквиру нематеријалне имовине евидентирало средства у износу од 344.690 хиљада динара, која се не могу идентификовати као нематеријална имовина, у смислу параграфа 8 и 12 МРС 38 Нематеријална улагања, уместо на рачунима односно позицији некретнине постројења и опрема. Наведено није у складу ни са чланом 35 усвојених рачуноводствених политика Предузећа, као ни са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.1.)
5. Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру позиције Земљиште и грађевински објекти исказало објекат у вредности од 4.868 хиљада динара, који не испуњава услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфом 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана





Из наведених разлога, Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало грађевинске објекте у износу од 4.868 хиљада динара и више је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у истом износу. (Напомена 2.2.1.2.1.)

6. Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру позиције Постројења и опрема исказало електроенергетске објекте који су део дистрибутивне електроенергетске мреже у вредности од 33.716 хиљада динара, којима у складу са Законом о енергетици, управља оператор дистрибутивног система и који у складу са чланом 157 Закона о енергетици, могу бити у јавној својини и у својини оператора дистрибутивног система који је основала Република Србија за обављање делатности дистрибуције и управљања системом. Из наведеног разлога исказани електроенергетски објекти не испуњавају услове за признавање у пословним књигама, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфом 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа. Услед наведеног, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину више исказало постројења и опрему за 33.716 хиљада динара и више исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у истом износу. (Напомена 2.2.1.2.2.)
7. Исправку грешке у вези евидентирања Окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину, уместо преко рачуна губитка ранијих година обухватило преко рачуна ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему услед чега је позиција губитка ранијих година мање исказана за 721 хиљаду динара, а позиција аванси за некретнине постројења и опрему у земљи више исказана у истом износу. (Напомена 2.2.1.2.5.)
8. Потраживања, Приходе по основу издавања у закуп хотела на Старој планини и обавезе по основу пореза на додатну вредност за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године у укупном износу од 30.973 хиљаде динара, утврђене Споразумом о регулисању међусобних обавеза и потраживања од 4. фебруара 2021. године, Предузеће није признало у пословним књигама за извештајни период у коме су ова потраживања, приходи и обавезе за порез на додатну вредност настали, у складу са параграфима 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, а у вези са параграфом 50 МРС 17 Лизинг. Поменута потраживања, приходи и обавезе за порез на додатну вредност Предузеће је делимично евидентирало у пословним књигама за 2021. годину у износу од 15.487 хиљада динара, а преостали износ од 15.486 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама до краја 2021. године. Признавањем потраживања, прихода и обавеза за порез на додатну вредност на описани начин Предузеће није поступило у складу са параграфима 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, а у вези са параграфом 50 МРС 17 Лизинг и у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање је исказало потраживања од зависног правног лица за 15.486 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додатну вредност за 2.581 хиљаду динара, а више је исказало друге пословне приходе за 12.905 хиљада динара и губитак ранијих година за 25.811 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.4.)



9. Предузеће није презентовало веродостојну документацију у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, на основу које је у пословним књигама признало потраживања од РФЗО по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана, у износу од 700 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање потраживања од РФЗО у поменутом износу. (Напомена 2.2.1.5.)
10. Позиција Биланса стања за 2021. годину, краткорочна активна временска разграничења садржи износ од 1.464 хиљада динара, који се односи на накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину, које немају карактер активних временских разграничења, односно унапред плаћених трошкова у смислу члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поменуте накнаде су утврђене по решењу ЈП „Србијашуме“, Београд за 2021. годину на које је Предузеће поднело Захтев за ослобађање од накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“. Због наведеног изражавамо резерву на позицију краткорочних активних временских разграничења за износ од 1.464 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.7.)
11. Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није тачно обрачунало износ одложених пореских обавеза и по том основу је у финансијским извештајима мање исказало одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе периода за 280 хиљада динара и више је исказало нето добитак у истом износу. (Напомена 2.2.1.10.)
12. Предузеће за средства, набавне вредности од 89.538 хиљада динара и исправке вредности од 37.812 хиљада динара, која су финансирана из средстава субвенција евидентираних на рачуну Одложени приходи и примљене донације, није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу покрића амортизације у висини трошкова амортизације обрачунатих током периода коришћења тих средстава, што није у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Наведено за последицу има да су у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину више исказани Дугорочни одложени приходи и примљене донације у износу од 37.812 хиљада динара, мање су исказани Остали пословни приходи у износу од 4.239 хиљада динара, док је губитак ранијих година више исказан за износ од 33.573 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.11.)
13. Предузеће није исказало краткорочне финансијске обавезе према буџету Републике Србије у износу од 10.567 хиљада динара настале по Одлуци Надзорног одбора од 22. септембра 2021. године, да укупан преостали износ неутрошених средстава субвенција по инвестиционим пројектима Предузеће уплати у буџет Републике Србије. На поменуто Одлуку Надзорног одбора Влада Републике Србије дала је сагласност 2. децембра 2021. године. Услед наведеног у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је мање исказало остале краткорочне финансијске обавезе за 10.567 хиљада динара и више је исказало одложене приходе и примљене донације у истом износу. (Напомена 2.2.1.11.)
14. Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину укинуло одложене приходе и признало приходе од премија, субвенција, дотација, донација у висини дела трошкова пореза на имовину за 2017. годину у износу од 4.000 хиљада динара и дела трошкова накнада за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“ за 2017. годину у износу од 795 хиљада динара и окончане



ситуације из 2018. године која се односи на изградњу објеката за водоснабдевање у износу од 721 хиљада динара. Признавањем прихода од премија, субвенција, дотација, донација на наведени начин Предузеће није поступило у складу са захтевом из параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. У складу са наведеним Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину више исказало приходе од премија субвенција, дотација, донација за 5.516 хиљада динара, мање је исказало одложене приходе и примљене донације за 721 хиљаду динара и више је исказало губитак ранијих година у износу од 4.795 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.1.1.)

15. Предузеће је у пословним књигама и билансу успеха за 2021. годину, исказало приходе по основу расподеле добити зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о., Кална у износу од 11.510 хиљада динара на рачуну односно позицији биланса успеха остали пословни приходи уместо на рачуну, односно позицији финансијски приходи, како је прописано чланом 55 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.1.2.)
16. Предузеће је за 2021. годину, више обрачунало накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима у нето износу најмање од 198 хиљада динара у односу на износ овога права прописан Законом о раду. На више исплаћени износ на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у односу на износ прописан Законом о раду, који има карактер зараде у смислу члана 13 и 14 Закона о порезу на доходак грађана Предузеће није обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 131 хиљаду динара. Услед наведеног Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало трошкове пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 131 хиљаду динара и мање је исказало обавезе за порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у истом износу. (Напомена 2.2.2.3.)
17. Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене са местом рада у Београду за 2021. годину, у укупном износу од најмање 216 хиљада динара, при чему поменуте трошкове није документовало, нити је обрачунало порез на зараде на примања запослених на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који је прописан одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана у износу од најмање 24 хиљаде динара. Услед наведеног Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало трошкове пореза на зараде и обавезе по основу пореза на зараде у износу од најмање 24 хиљаде динара. (Напомена 2.2.2.3.)
18. Предузеће је у пословним књигама евидентирало и у билансу успеха за 2021. годину исказало приходе од камата на депозите по виђењу за децембар 2020. године у износу од 350 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфом 28 МРС 1 Презентација финансијских извештаја и имало је за последицу више исказане финансијске приходе за 2021. годину за 350 хиљада динара и више исказан губитак ранијих година у истом износу. (Напомена 2.2.2.7.)



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

19. Предузеће није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. (Напомена 2.1.1.)
20. Предузеће није уредило Листу пословних процеса, нити је донело Мапу пословних процеса, нити су усвојене писане процедуре за све пословне процесе, што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.)
21. Предузеће није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава. (Напомена 2.1.1.)
22. Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало инвестиционе некретнине у вредности од 2.528.838 хиљада динара, за које није вршило процену фер вредности и свођење књиговодствене вредности на тржишну вредност истих на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 38 Рачуноводствених политика Предузећа, а у вези са параграфом 30 МРС 40 Инвестиционе некретнине, којим је прописано да се након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора, врши по фер вредности. Због наведеног изражавамо резерву на вредност инвестиционих некретнина исказану у финансијским извештајима за 2021. годину. (Напомена 2.2.1.2.3.)

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета

### 2. Резиме датих препорука

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1. Препоручујемо руководству Предузећа да општим актом којим се уређује рачуноводство одреди на којим пословима је распоређено лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја (Напомена 1.1. – Препорука број 1)

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



2. Препоручујемо руководству Предузећу да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена 2.1.1. – Препорука број 2)
3. Препоручујемо Предузећу да изврши годишњи попис Некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године донесе Надзорни одбор Предузећа у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 5)
4. Препоручујемо Предузећу да грађевинско земљиште, путеве и паркинге евидентира на одговарајућим рачунима сходно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.1. – Препорука број 7)
5. Препоручујемо Предузећу да се обрати надлежном министарству у циљу прибављања писане сагласности за уступање на коришћење без накнаде добра мобилијар „Адреналин парк“ Општини Књажевац, које је Предузеће прибавило из средстава субвенција Републике Србије и да након добијене сагласности изврши одговарајућа књижења. (Напомена 2.2.1.2.1. – Препорука број 8)
6. Препоручујемо Предузећу да се обрати Оператору дистрибутивног система електричне енергије, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, у циљу испуњења обавеза прописаних Законом о енергетици, преноса права својине на објектима дистрибутивне електроенергетске мреже у својину Оператора дистрибутивног система и да по окончању истих спроведе адекватна књижења у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.2.2. – Препорука број 9)
7. Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за 2022. годину изврши исправку књижења Окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2.5. – Препорука број 11)
8. Препоручујемо Предузећу да сагласно МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе корекцију књижења у вези са Споразумом између Предузећа и SP „Resort“ д.о.о., Кална од 04. фебруара 2021. године, којим је утврђен износ дуга SP „Resort“ д.о.о., Кална према Предузећу по основу закупа хотела на Старој планини за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године. (Напомена 2.2.1.4. – Препорука број 12)
9. Препоручујемо Предузећу да провери да ли је РФЗО-у поднело валидну документацију на основу које је исказано потраживање према РФЗО од 700 хиљада динара, а ако није поднело потребну документацију, да исту поднесе имајући у виду рокове прописане чланом 109 Закона о здравственом осигурању, као и да на основу расположиве документације спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 2.2.1.5. – Препорука број 13)
10. Препоручујемо Предузећу да износ од 1.464 хиљаде динара који је обухваћен на позицији активних временски разграничења евидентира у складу са коначним решењем жалбеног поступка или са најбољом проценом исхода жалбеног поступка за ослобађање



Предузећа од плаћања накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“, уколико се поступак не оконча до рока за предају финансијских извештаја за 2022. годину (Напомена 2.2.1.7. – Препорука број 14)

11. Препоручујемо Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину обрачуна одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак. (Напомена 2.2.1.10. – Препорука број 15)
12. Препоручујемо Предузећу да изврши корекцију прецењених Дугорочних одложених прихода и примљених донација и ефекте истих исказе у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, као и да за сва средства која су финансирана из средстава субвенција, евидентира одговарајући износ укидања одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. (Напомена 2.2.1.11. – Препорука број 16)
13. Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за 2022. годину изврши исправку откривене грешке тако што ће за 10.567 хиљада динара умањити износ одложених прихода и примљених донација и признати краткорочне финансијске обавезе у истом износу. (Напомена 2.2.1.11. – Препорука број 17)
14. Препоручујемо Предузећу да државна давања обухвата у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. (Напомена 2.2.2.1.1. – Препорука број 18)
15. Препоручујемо Предузећу да приходе по основу расподеле добити зависног правног лица евидентира у пословним књигама на рачуну Финансијски приходи од матичног и зависних правних лица (рачуни групе 66). (Напомена 2.2.2.1.2. – Препорука број 19)
16. Препоручујемо Предузећу да за више обрачунате износе накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021. годину и касније у односу на прописане износе обрачуна и плати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Напомена 2.2.2.3. – Препорука број 20)
17. Препоручујемо Предузећу да обрачуна и плати порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021 годину и касније у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана. (Напомена 2.2.2.3. – Препорука број 21)
18. Препоручујемо Предузећу да приходе од камата евидентира у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у обрачунском периоду на који се камате односе, као и да успостави рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити да се приходи од камата евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима за обрачунски период коме не припадају. (Напомена 2.2.2.7. – Препорука број 22)



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

19. Препоручујемо Предузећу да успостави Регистар ризика и усвоји Стратегију управљања ризицима и да исту ажурира сваке три године као и у случају када се контролно окружење значајно промени. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 3)
20. Препоручујемо Предузећу да успостави писане процедуре за све пословне процесе, утврди јединствену Листу пословних процеса и усвоји јединствену Мапу пословних процеса на нивоу Предузећа, која ће обухватати шири дијапазон информација, те поред назива пословног процеса и активности које су већ описане у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултате, ризике, процедуре и везу са другим пословним процесима. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 4)
21. Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 6)
22. Препоручујемо Предузећу да одмеравање инвестиционих некретнина на крају извештајног периода врши по фер вредности како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.2.3. – Препорука број 10)

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>

У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 3.

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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;
- 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.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року пре припремања наредног сета финансијских извештаја, Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“,  
КЊАЖЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>28</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>28</b>
<b>2.2. Финансијски извештај.....</b>	<b>38</b>
2.2.1. Биланс стања .....	38
2.2.2. Биланс успеха .....	64
2.2.3. Извештај о осталом резултату .....	74
2.2.4. Извештај о променама на капиталу .....	74
2.2.5. Извештај о токовима готовине .....	74
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	74
2.2.7. Потенцијалне обавезе .....	75

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

Матични број: 07405669

ПИБ: 100630918

Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Скупштине општине Књажевац, („Службени лист општине Књажевац“, бр. 14/90, 3/93 и 23/93).

Одлуком о усаглашавању организације рада Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, 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 („Службени лист СРЈ“, бр. 29/97), Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 6/90), Законом о туризму („Службени гласник РС“, бр.35/94 и 38/94) и Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр.53/95, 3/96 – исправка, 54/96 и 32/97).

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.

Решењем Владе 05 број: 023-550/2009 од 5. фебруара 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, за изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“, Књажевац, коју је донео Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ на седници одржаној 12. јануара 2009. године. На основу наведеног решења Владе, 12. фебруара 2009. године закључен је Уговор о спајању уз припајање „Стара планина“ д.о.о. Књажевац Јавном предузећу „Бабин зуб“, Књажевац.

Решењем Владе 05 Број 023-2642/2009 од 14. маја 2009. године, дата је сагласност на одлуке о промени седишта, пословног имена и делатности предузећа, које је Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ донео на седници од 31. марта 2009. године, а регистровано у Агенцији за привредне регистре 9. јуна 2009. године и од тада послује под именом Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, (у даљем тексту: Јавно предузеће), Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 51/17, 78/17 и 108/17) (у даљем тексту: Оснивачки акт), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима „Службени гласник РС“ бр. 15/16.

Претежна делатност Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац су консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем. Република Србија је једини члан са 100% учешћа у основном капиталу јавног предузећа.

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

Органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има пет чланова, где председника и чланове именује оснивач. Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење; доноси годишњи програм пословања, усваја извештаје о степену реализације годишњег програма пословања; усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности; усваја финансијске извештаје; надзире рад директора; доноси Статут; доноси одлуку о промени седишта и пословног имена јавног предузећа; одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала; донси одлуку о расподели допбити, односно начину покрића губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и Статутом.

Директора предузећа именује оснивач, на период од четири године. Директор представља и заступа Јавно предузеће; организује рад и руководи процесом рада у предузећу; води пословање; одговоран је за законитост рада предузећа; предлаже дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа и одговоран је за њихово спровођење; предлаже годишњи програм пословања и одговоран је за његово спровођење; предлаже финансијске извештаје; извршава одлуке надзорног одбора; бира представнике Јавног предузећа у скупштини друштва капитала чији је једини власник Јавно предузеће; закључује уговоре о раду са запосленима, доноси акт о систематизацији радних места и бира извршне директоре.

Предузеће у оквиру обављања својих делатности, стиче и прибавља средства из следећих извора и то:

- 1) Приходи које оствари својим пословањем;
- 2) Финансијски кредити;
- 3) Улагања домаћих и страних лица;
- 4) Буџет Републике Србије;
- 5) Други извори у складу са законом.

Средства за инвестициона улагања обезбеђују се из:

- 1) Буџета Републике Србије, утврђена посебно за ову намену;
- 2) Кредита;
- 3) Прихода које Јавно предузеће оствари својим пословањем;
- 4) Других извора у складу са законом.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године имало 13 запослених, а на исти дан 2020. године Предузеће је имало 14 запослених.

Предузеће се, у складу са чланом 10 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и чланом 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему, сматра корисником јавних средстава и субјект је ревизије Државне ревизорске институције.

## 1.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup> који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству<sup>6</sup> разврстано у мало правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом сталности пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### 1.1.1. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и утврђени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама,

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број 89/2020

уређене су рачуноводствене политике и друга питања вођења пословних књига, састављања, усвајања и достављања финансијских извештаја.

Чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 40412/19 од 11. децембра 2019. године, одређено је да се Правилником о организацији и систематизацији стручних послова у организационим деловима Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац утврђује опис послова и услови које мора да испуњава лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији стручних послова у организационим деловима Предузећа утврђено је да у делокругу послова за систематизована радна места која обухватају финансијско рачуноводствене послове (извршни директор за опште, правне и финансијске послове, руководилац службе за финансије и рачуноводство и саветник за финансије и рачуноводство) нису обухваћени послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:** Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11. децембра 2019. године, Предузеће није одредило лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, што је у обавези по члану 15 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не одреди лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, постоји ризик да се услед непостојања одговорног лица да се пословне књиге воде и финансијски извештаји састављају без претходно спроведених контрола и потребног надзора од стране одговорног лица.

**Препорука број 1:** Препоручујемо руководству Предузећа да општим актом којим се уређује рачуноводство одреди на којим пословима је распоређено лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

### 1.1.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика. 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<sup>6</sup>, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 11. децембра 2019. године, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2021. годину. Доношењем наведеног Правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству који је донет 22. фебруара 2018. 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. Начело сталности пословања подразумева да се финансијски извештаји састављају према претпоставци да ентитет наставља са пословањем у догледној будућности.

#### **1.1.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 Нематеријална улагања, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улисти у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина се амортизује током њеног корисног века трајања, под којим се подразумева временски период у току којег се очекује да ће нематеријална имовина у Предузећу бити расположива за коришћење.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од почетка наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу, односно на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

Амортизација нематеријалне имовине се врши применом метода праволинијског отписа – пропорционална метода.

#### **1.1.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузећу и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која обухвата: набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

У циљу накнадног мерења некретнина, постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

1. земљиште;
2. објекти;
3. постројења и опрема и
4. остало.

Накнадно мерење групе „објекти“ врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције „некретнина, постројења и опреме“, осим објеката, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности сходно МРС 36 Умањење вредности имовине.

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 години)	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	100	1%
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 се амортизација	0	0%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема производна и преносна	5	20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај и пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму (осим ВИК-а и опреме хотела, која чини инвестициону некретнину и која се не амортизује)	3-10	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%



### 1.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина сходно одредбама МРС 40 Инвестиционе Некретнине, је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама МРС 40 Инвестиционе некретнине, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуна амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

### 1.1.2.4. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Вредновање краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана је опредељено класификацијом финансијских средстава. Како се, ипак, ради о финансијским средствима чија се реализација очекује у кратком року, могуће је установити начелна правила вредновања.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима (матичном, зависном и осталим повезаним друштвима) и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем 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.

У предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава.

Индијектан отпис потраживања на терет расхода предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индијектном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, или на предлог стручних служби у току године доноси директор предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства предузећа ако је ненаплативост извесна, у случају застарелости потраживања, стечаја дужника и сл. Одлуку о директном отпису потраживања, након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручне службе у току године доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа до годину дана од датума биланса стања.

#### **1.1.2.5. Готовина и готовински еквиваленти**

Најликвиднији облици финансијских средстава Предузећа представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, то јест по фер вредности.

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа се исказују: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Стање готовине и готовинских еквивалената на крају извештајног периода, исказано, с једне стране, у оквиру извештаја о токовима готовине, и с друге стране, у оквиру биланса стања, мора да буде усаглашено.

#### **1.1.2.6. Резервисања**

Резервисање, сходно одредбама МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Предузеће признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- када Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама и то: за трошкове у гарантном року, за задржане кауције и депозите, за накнаде и друге бенефиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на датум сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

#### **1.1.2.7. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе**

Порез на добит се рачуноводствено евидентира као збир:

- текућег пореза и
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Одложени порез се испољава у виду:

- одложених пореских средстава и
- одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантних одредби МРС 12 Порези на добитак, којима је, између осталог, прецизирано да се одложена пореска средства и одложене пореске обавезе не дисконтују.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће се са књиговодственог аспекта признати у пословним књигама предузећа тек у наредним периодима.

#### **1.1.2.8. Приходи**

Приходи у складу са МРС 18 Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала, и одмеравају се по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи Јавног предузећа и не третирају се приходом.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе и добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода.

#### **1.1.2.9. Расходи**

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала Јавног предузећа. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему<sup>8</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup> прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему<sup>8</sup>, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити, кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација);

Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информисање и комуникације;
- праћење и процена система.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/19

интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Систем финансијског управљања и контроле односи се на све руководиоце и запослене, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Мисија и визија Предузећа је да кроз законито и одговорно пословање реализује и максимизира јавни интерес везан за развој подручја Републике Србије, штитећи животну средину, културне и природне вредности простора, као и да кроз развој нових планинских туристичких центара, интернационалног карактера, допринесе повећању конкурентности српског туризма, повећању девизног прилива од туристичког промета, расту запослености, развоју целокупног друштва, бољем животу свих грађана и повећању међународног угледа наше земље.

Основни циљеви и визија Предузећа је усмерена на развој планинског ризорта Јабучко равниште чиме би Република Србија постала међународни глобално препознатљив туристички бренд. Својим активностима и значајем, Предузеће би требало да постане координатор између свих субјеката и развојних активности везаних како за Стару планину, тако и за друге планинске центре.

Правилником о организацији и систематизацији стручних послова у организационим деловима Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара Планина“ Књажевац из фебруара 2020. године, са припадајућим изменама и допунама, уређена је унутрашња организација и систематизација Предузећа. У циљу обављања послова и задатака, као и ефикасног остваривања свог делокруга рада и надлежности Јавног предузећа, образоване су следеће организационе целино и то: Кабинет директора, Сектор за опште, правне и финансијске послове и Сектор за развој. У оквиру Сектора за опште, правне и финансијске послове су систематизоване следеће службе: Служба за опште послове; Служба за правне послове и Служба за финансије и рачуноводство. У оквиру Сектора за развој су систематизоване следеће службе: Служба за инвестиције; Служба за одржавање и Служба за маркетинг. Каснијим изменама овог правилника од 22. фебруара 2021. године Служба за одржавање је брисана из разлога што су послови одржавања поверени зависном друштву SP „Resort“ д.о.о. Кална, те су у оквиру Сектора за развој систематизоване две службе и то: Служба за инвестиције и Служба за маркетинг. Систематизацијом из 2020. године систематизована су и радна места помоћника директора. Међутим како је Законом о јавним предузећима<sup>10</sup> и Оснивачким актом Предузећа прописано да директор јавног предузећа не може имати заменике, већ само извршне директоре, чији се број одређује Статутом, то је Предузеће 4. јануара 2021. године донело одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији стручних послова, којим је брисано радно место помоћника директора. Статутом Предузећа је прописано да директор има два извршна директора.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-9972/2020 од 3. децембра 2020. године именовала вршиоца дужности директора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац.

У члану 3 Одлуке о усклађивању пословања јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са Законом о јавном предузећима коју је донела Влада 19. маја 2017. године је наведено да је Оснивач Јавног предузећа Република Србија, а права оснивача врши Влада, Београд, Немањина 11. У Члану 16 поменуте Одлуке је наведено да је удео Оснивача у основном капиталу Јавног предузећа 100%.

Чланом 2 Статута Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац број 140/18 од 15. јануара 2018. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Број: 110-1050/2018 од 6. фебруара 2018. године, одређено је да је Оснивач Јавног предузећа Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије, Београд, Немањина 11.

Чланом 9 став 2 наведеног Статута одређено је да је удео Републике Србије у основном капиталу као јединог члана, 100% учешћа у основном капиталу Јавног предузећа.

Чланом 52 став 1 Закона о јавним предузећима<sup>10</sup> прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсима. У ставу 2 истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа и након истека рока, који је прописан чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима<sup>10</sup>.

**Откривена неправилност:** Исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа и након истека рока из члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

**Ризик:** Уколико контролно окружење Предузећа није у потпуности засновано на принципима утврђеним Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле постоји ризик успешног функционисања система интерне контроле Предузећа.

**Препорука број 2:** Препоручујемо руководству Предузећу да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-10625/2020 од 17. децембра 2020. године именовала председника и четири члана Надзорног одбора.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>, ради вршења ових активности руководиоци корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

У Годишњим извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, који је достављен Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију, овлашћени представник Предузећа наводи да у Предузећу није донета Стратегија управљања ризицима, нити донет Регистар ризика. Међутим такође се у овом извештају наводи да Предузеће предузима све активности у спровођењу и успостављању стратегије управљања ризиком.

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија наводи се да је један од могућих алата за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Предузећа успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође је потребно да се врши ажурирање регистара ризика са одређеном учесталошћу.

Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководиоца јесте управљање ризицима, тако да како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

Имајући све наведено у виду у поступку ревизије је утврђено да иако у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, који је достављен Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију, овлашћени представник Предузећа наводи да није донет Регистар ризика нити Стратегија управљања ризицима, у поступку ревизије Предузеће је доставило Стратегију управљања ризицима, која није заведена у Предузећу нити је у истој наведен датум доношења, нити је донета од стране надзорног органа, сагласно члану 29 став 1 тачка б) Статута Предузећа. Међутим у овој

стратегији се наводи да овај документ не представља Стратегију управљања ризицима у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>, те да ће у наредном периоду бити донета Стратегија управљања ризицима, у складу са прописима.

**Откривена неправилност:** Предузеће није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководица корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризицима, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

**Ризик:** Постоји потенцијалан ризик од несагледавања свих ризика, посебно у случају организационих промена у Предузећу и измене контролног окружења који могу довести до лоше процене над потенцијалним догађајима те утицати на ефекте остваривања планираних циљева код корисника јавних средстава.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да успостави Регистар ризика и усвоји Стратегију управљања ризицима и да исту ажурира сваке три године као и у случају када се контролно окружење значајно промени.

### 3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких технологија у пословним информационо-системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.



Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

С тим у вези у Предузећу је донет Правилник о организацији и систематизацији стручних послова у организационим деловима Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац – пречишћени текст, са изменама и допунама и то од децембра 2020. године; јануара, фебруара априла, маја и децембра 2021. године, као и изменама и допунама у марту 2022. године.

Поред наведеног у Предузећу су донети и следећи правилници и остала акта и то:

1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политика од децембра 2019. године;
2. Правилник о спонзорствима и донацијама у Предузећу од фебруара 2018. године;
3. Правилник о заштити података о личности од августа 2019. године;
4. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању стварног стања са књиговодственим стањем од новембра 2021. године као и Упутство о попису имовине и обавеза у Предузећу од новембра 2021. године;
5. Правилник о путним и другим трошковима од децембра 2019. године;
6. Политика о пословној тајни од фебруара 2018. године;
7. Правилник о начину коришћења службених возила од фебруара 2018. године;
8. Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала од јула 2021. године;
9. Правилник о начину планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења реализације уговора о јавној набавци, планирању и спровођењу набавки на које се закон не примењује, набавке друштвених и других посебних услуга од јануара 2021. године;
10. План примене мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести од јула 2020. године.

У поступку ревизије уочено је да Предузеће не поседује писане политике, процедуре и друга акта којима се уређују пословни процеси у Предузећу.

Такође је у поступку ревизије утврђено да не постоји јединствена Листа свих пословних процеса у Предузећу, нити постоји Мапа пословних процеса или слично, како би се са сваком потребном за променом пословног процеса иста могла системски одржавати односно ажурирати, сагласно прописима којима се уређује буџетски систем код корисника јавних средстава.

Према препорученом приручнику Министарства финансија представљени су неки алати помоћу којих се може одржавати и редовно ажурирати систем финансијског управљања и контроле, на који начин су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. С тим у вези препоручује се израда Листе пословних процеса као и израда јединствене Мапе пословних процеса која обухвата шири дијапазон информација и, поред назива пословног процеса и активности, који су већ описани у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултат, ризике, процедуре и веза са другим пословним процесима. Израдом мапе се добија свеобухватан опис организације и њеног делокруга, а уочавају се и међусобна повезаност пословних процеса, евентуални недостаци свих описаних пословних процеса и њихова могућа унапређења у циљу побољшања рада целокупне организације.

**Откривена неправилност:** Предузеће није уредило Листу пословних процеса, нити је донело Мапу пословних процеса, нити су усвојене писане процедуре за све пословне процесе, што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** У случају да систем интерних контрола није потпун, односно да у свим сегментима пословног процеса не постоје јасне и одобрене писане процедуре, постоји ризик да Предузеће неоствари постављене циљеве.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да успостави писане процедуре за све пословне процесе, утврди јединствену Листу пословних процеса и усвоји јединствену Мапу пословних процеса на нивоу Предузећа, која ће обухватати шири дијапазон информација, те поред назива пословног процеса и активности које су већ описане у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултате, ризике, процедуре и везу са другим пословним процесима.

### Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 1032/21 од 10. новембра 2021. године, као и Упутством о попису имовине и обавеза у јавном предузећу „Стара планина“ Књажевац и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 1073/21 од 23. новембра 2021. године, в.д. директора Предузећа донео је Одлуку о вршењу редовног годишњег пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Сходно наведеном, Централна пописна комисија сачинила је План рада централне пописне комисије, а Пописне комисије су припремиле своје планове рада.

Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, број 146/22, сачињен од стране Централне пописне комисије 23. фебруара 2022. године, усвојен је Одлуком в.д. директора Предузећа 28. фебруара 2022. године.

У усвојеном Извештају о попису имовине и обавеза констатовано је да након спроведеног пописа и обраде пописних листа, на локацијама канцеларија у Књажевцу и канцеларија у Београду, преузетих од стране формираних Комисија, као и на основу пописних листа добијених од закупца, за локације Хотел Стара планина Бабин зуб, Видиковац, Резервоар Дојкино врело ППОВ, постројења као и служба одржавања у коју је укључен и мобилијер, Централна пописна комисија утврдила је да нема неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на локацијама на којима су комисије извршиле попис, као и на локацијама за које су пописне листе добијене од стране закупца SP „Resort“ д.о.о., Кална.

У Извештају о попису имовине и обавеза Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2021. године је наведено и да Попис средстава Некретнина, постројења и опреме у припреми није било могуће спровести због временских услова и неприступачности на терену, као и документације у вези са предметом, те да је Пописна Комисија број 1 упутила допис (мејл) извођачу радова Монтпројект у циљу прикупљања информација и података од значаја за попис, на који није добијен одговор. Наведени допис (мејл) саставни је део извештаја Комисије за попис број 1 и чини саставни део Извештаја о попису. Централна пописна комисија истакла је у Извештају предлог да се књиговодствено стање констатује и да се, када се буду стекли услови, изврши ванредни попис ових средстава.

У току вршења ревизије надлежна лица Предузећа, дала су обавештење да није спроведен ванредни попис средстава Некретнина, постројења и опреме у припреми, како је предложено у Извештају о попису.

Одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству<sup>6</sup> прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. Одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>11</sup> (у даљем тексту: Правилник) прописано је да правно лице односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја врше попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса.

Чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>11</sup> је прописано да Извештај о извршеном попису комисија за попис доставља надлежном органу правног лица, интерном ревизору, надзорном одбору, друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

Чланом 14 став 2 поменутог Правилника је прописано да Орган управљања правног лица у року из члана 13 став 2 Правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

**Откривена неправилност:** У спроведеном поступку пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године откривене су следеће неправилности:

-Предузеће није извршило годишњи попис некретнина, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31. децембар 2021. године, књиговодствене вредности 42.480 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање и извршило усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Одлука о усвајању годишњег извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, донета је од стране в.д. директора, уместо од стране Надзорног одбора Предузећа и по протеклу прописаног рока, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се годишњи попис имовине и обавеза не спроведе на прописан начин повећава се ризик да финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Предузећу да изврши годишњи попис Некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године донесе Надзорни одбор Предузећа у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходан је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

## 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контролу његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 31. марта 2022. године.

### Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему<sup>8</sup> прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup> прописани су модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Предузеће је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему<sup>8</sup>.

Према члану 55 Закона о јавним предузећима<sup>10</sup> прописано је да предузеће чији је оснивач Република Србија има комисију за ревизију, као и да комисија за ревизију има три члана које именује надзорни одбор. С тим у вези према члану 29 став 1 тачка 14) Статута Предузећа Надзорни одбор именује и разрешава чланове Комисије за ревизију.

Према члану 50 Статута Комисија за ревизију:

- 1) Припрема предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима;
- 2) Испитује примену рачуноводствених стандарда приликом припреме финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја;
- 3) Испитује да ли су испуњени услови за израду консолидованих финансијских извештаја;
- 4) Учествоје у поступку избора ревизора који врши ревизију финансијских извештаја и предлаже ревизора у складу са законом;
- 5) Даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором и врши проверу независности и објективности ревизора;
- 6) Врши надзор над поступком ревизије;
- 7) Обавља и друге послове које јој повери Надзорни одбор.

Према члану 82 Закона о буџетском систему<sup>8</sup> корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

У поступку ревизије је утврђено да у Предузећу није успостављена интерна ревизија. Иако је Правилником о организацији и систематизацији стручних послова у организационим деловима Предузећа систематизовано радно место интерни ревизор, наведено радно место није попуњено, нити је спровођена интерна ревизија током 2021. године, што је констатовано и у

Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима Интерне ревизије за 2021. годину.

**Откривена неправилност:** Предузеће није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.

**Ризик:** У случају да интерна ревизија није успостављена, постоји ризик од неостваривања постављених циљева Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Предузеће је поднело Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију Републике Србије дана 31. марта 2022. године.

## 2.2. Финансијски извештај

### 2.2.1. Биланс стања

#### 2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2021. године у износу од 344.690 хиљада динара односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2021. година	2020. година
Грађевинско земљиште	116.049	116.049
Остала нематеријална имовина	245.522	245.522
Остала нематеријална улагања	328	328
Исправка вредности нематеријалне имовине	(17.209)	(14.753)
<b>Укупно:</b>	<b>344.690</b>	<b>347.146</b>

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-				
Опис	Грађевинско земљиште	Остала нематеријал на имовина	Остала нематеријал на улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>1. јануар 2020. године</b>	<b>116.049</b>	<b>245.522</b>	<b>328</b>	<b>361.899</b>
Повећања				0
Пренос (са)/на				0
Отуђења и расходовања				0
Остале промене				0
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>116.049</b>	<b>245.522</b>	<b>328</b>	<b>361.899</b>
Повећања				0
Пренос (са)/на				0
Отуђења и расходовања				0
Остале промене				0

Опис	Грађевинско земљиште	Остала нематеријал на имовина	Остала нематеријал на улагања	Укупно
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>116.049</b>	<b>245.522</b>	<b>328</b>	<b>361.899</b>
<b>Акумулирана исправка вредности</b>				
<b>1. јануар 2020. године</b>	<b>0</b>	<b>12.298</b>	<b>0</b>	<b>12.298</b>
Пренос (са)/на				<b>0</b>
Амортизација	<b>0</b>	<b>2.455</b>	<b>0</b>	<b>2.455</b>
Отуђења и расходања				<b>0</b>
Остале промене				<b>0</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>0</b>	<b>14.753</b>	<b>0</b>	<b>14.753</b>
Пренос (са)/на				<b>0</b>
Амортизација	<b>0</b>	<b>2.456</b>	<b>0</b>	<b>2.456</b>
Отуђења и расходања				<b>0</b>
Остале промене				<b>0</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>0</b>	<b>17.209</b>	<b>0</b>	<b>17.209</b>
<b>Неотписана вредност на дан:</b>				
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>116.049</b>	<b>228.313</b>	<b>328</b>	<b>344.690</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>116.049</b>	<b>230.769</b>	<b>328</b>	<b>347.146</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријалне имовине.

За нематеријалну имовину која је исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 2.456 хиљада динара за 2021. годину по стопи од 1%. (Напомена 2.2.2.4. Трошкови амортизације).

Највећи део средстава евидентираних у оквиру нематеријалне имовине финансиран је из средстава субвенција, које су евидентирани на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације.

У оквиру остале нематеријалне имовине садржани су Путеви Ц1, Ц2, Ц3, Ц4, Ц6 и паркинг П7 и П8, који се амортизују по стопи од 1%.

Средства која су садржана у оквиру нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2021. године, евидентирана су на нематеријалној имовини у пословним књигама за 2015. годину по Одлуци в.д. директора Предузећа од 28. марта 2016. године. Поменутом Одлуком је наложено прекњижење земљишта стеченог статусном променом и земљишта стеченог куповином 2012, 2013 и 2014. године, са рачуна земљишта на рачун нематеријалне имовине, као и прекњижење које се односи на пренос путева са рачуна некретнина на рачун нематеријалне имовине.

Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup>, чланом 5 прописано је да се на рачунима групе 01 - Нематеријална имовина, исказују улагања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање, или се користе у административне сврхе, као и да се на рачуну 014 - Остала нематеријална имовина, исказују улагања у осталу нематеријалну имовину која се признаје у складу са рачуноводственом политиком.

МРС 38 Нематеријална улагања, у параграфу 8 прописује да је нематеријална имовина немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати, а параграфом 12 прописује да је имовина препознатљива ако је или:

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20

(а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли ентитет има намеру да то уради;  
(б) или настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права и обавеза.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, број 40412/19 од 11. децембра 2019. године, у члану 35 Предузеће је уредило начин идентификације, признавања и остале релевантне услове за вредновање нематеријалне имовине у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину у оквиру нематеријалне имовине евидентирало средства у износу од 344.690 хиљада динара, која се не могу идентификовати као нематеријална имовина, у смислу параграфа 8 и 12 МРС 38 Нематеријална улагања, уместо на рачунима односно позицији некретнине постројења и опрема. Наведено није у складу ни са чланом 35 усвојених рачуноводствених политика Предузећа, као ни са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши класификацију трансакција у складу МРС и са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од погрешног евидентирања трансакција у пословним књигама и приказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Предузећу да грађевинско земљиште, путеве и паркинге евидентира на одговарајућим рачунима сходно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.

### 2.2.1.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 2.870.714 хиљада динара и односе се на:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Грађевински објекти	55.914	55.914
Постројења и опрема	286.595	281.554
Инвестиционе некретнине	2.528.838	2.528.838
Некретнине, постројења и опрема у припреми	42.480	41.416
Аванси за некретнине, постројења и опрему	11.767	11.045
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(54.880)	(48.512)
<b>Укупно:</b>	<b>2.870.714</b>	<b>2.870.255</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2021. године приказане су табелом:



Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2021 . години  
-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински и објекти	Постројења и опрема	Инвестицион е некретнине	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01. јануара 2021. године</b>	<b>55.914</b>	<b>281.554</b>	<b>2.528.838</b>	<b>41.416</b>	<b>11.045</b>	<b>2.918.767</b>
Нове набавке (накнадна улагања)		5.636		6.430	722	<b>12.788</b>
Смањење-расход по попису		(595)				<b>(595)</b>
Активирање				(5.366)		<b>(5.366)</b>
<b>Стање 31. децембра 2021. год.</b>	<b>55.914</b>	<b>286.595</b>	<b>2.528.838</b>	<b>42.480</b>	<b>11.767</b>	<b>2.925.594</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01. јануара 2021. године</b>	<b>4.763</b>	<b>43.749</b>				<b>48.512</b>
Амортизација	801	6.161				<b>6.962</b>
Смањење-расход по попису		(594)				<b>(594)</b>
<b>Стање 31. децембра 2021. год.</b>	<b>5.564</b>	<b>49.316</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54.880</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>50.350</b>	<b>237.279</b>	<b>2.528.838</b>	<b>42.480</b>	<b>11.767</b>	<b>2.870.714</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>51.151</b>	<b>237.805</b>	<b>2.528.838</b>	<b>41.416</b>	<b>11.045</b>	<b>2.870.255</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

#### 2.2.1.2.1. Земљиште и грађевински објекти

На позицији биланса стања Земљиште и грађевински објекти, која на дан 31. децембар 2021. године износи 50.350 хиљада динара, Предузеће је исказало објекат постројења за пречишћавање отпадних вода, укупне садашње вредности од 45.482 хиљаде динара за који је за 2021. годину обрачуната амортизација по стопи од 1% у износу од 499 хиљада динара и „Адреналин парк“, садашње вредности од 4.868 хиљада динара за који је за 2021. годину обрачуната амортизација по стопи од 5%.у износу од 302 хиљаде динара. (Напомена 2.2.2.4. Трошкови амортизације).

Објекти евидентирани на рачунима Земљишта и грађевинских објеката финансирани су из средстава субвенција, које су евидентирани на рачунима 495 - Одложени приходи и примљене донације.

Предузеће је објекат мобилијар „Адреналин парк“, у складу са Одлуком, број 568/21 од 5. јула 2021. године, уступило Општини Књажевац на коришћење без накнаде. У образложењу Одлуке је наведено да је извештајем о првом контролисању мобилијара адреналин парка од стране службе за атестирање и контролу из 2019. године, дат закључак да контролисани карактеристике нису усаглашене са захтевима стандарда и предвиђене су потребне

интервенције како би се недостаци наведени у извештају отклонили. Предузеће је, узимајући у обзир небезбедност коришћења садржаја адреналин парка, донело Одлуку о демонтажи и његовом одлагању на безбедну локацију. У образложењу Одлуке је наведено и да мобилијар адреналин парк због недовољне искоришћености и изложеносит неповољним временским условима све више губи функцију и убрзано пропада, а да је Руководство општине Књажевац испољило занинтересованост и изнело могућност да може да обезбеди одговарајуће услове за коришћење мобилијала те да на тај начин спречи његово даље пропадање и да је у складу са тим, директор донео одлуку да мобилијар уступи на трајно коришћење без накнаде Општини Књажевац. Записник о примопредаји мобилијара „Адреналин парк“, између Предузећа и Општине Књажевац, сачињен је 16. јула 2021. године.

Предузеће је на основу уговора са Републиком Србијом, Министарством трговине, туризма и телекомуникација, од 25. марта 2016. године добило бесповратна средства за реализацију пројекта „Изградња адреналинског парка-мобилијара за забавне активности у оквиру туристичког центра Јабучко раваниште на Старој планини“. Чланом 9 наведеног уговора Предузеће се као корисник субвенције обавезало да сва добра прибављена из овог уговора не могу бити предмет отуђења и пренамене без претходне писмене сагласности Министарства.

У поступку ревизије Предузеће није пружио доказ да је прибавило писану сагласност Министарства трговине, туризма и телекомуникација за отуђење и пренамену добра, мобилијар „Адреналин парк“, које је прибавило из средстава субвенције Републике Србије.

МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, параграфом 7 прописује да набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и
- (б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Параграф 4.4 (а) Концептуалног оквира за финансијско извештавање, прописује да Имовина је ресурс који је контролисан од стране ентитета као резултат прошлих догађаја и од кога се очекује прилив будућих економских користи за ентитет.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру позиције Земљиште и грађевински објекти исказало објекат у вредности од 4.868 хиљада динара, који не испуњава услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфом 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа.

Из наведених разлога, Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало грађевинске објекте у износу од 4.868 хиљада динара и више је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у истом износу.

**Ризик:** Ако Предузеће у финансијским извештајима исказује некретнине над којима нема контролу и од којих не остварује прилив економске користи, то може имати значајан утицај на истинитост приказаног финансијског положаја Предузећа.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Предузећу да се обрати надлежном министарству у циљу прибављања писане сагласности за уступање на коришћење без накнаде добра мобилијар „Адреналин парк“ Општини Књажевац, које је Предузеће прибавило из средстава субвенција Републике Србије и да након добијене сагласности изврши одговарајућа књижења.

### 2.2.1.2.2. Постројења и опрема

Садашња вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године износи 237.279 хиљада динара. Постројења и опреме финансирани су из средстава субвенција, које су евидентирани на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације.

Постројења и опрема су разврстана у следеће групе:

Табела број 5: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара –

Назив	2021. година	2020. година
Трафо станица ТС1	3.088	3.088
Трафо 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	150	150
Сигнализација Ц 2	189	189
Сигнализација Ц 3	36	36
Трафо станица ТС6	3.165	3.165
Кабловски вод ТС 35 до ТС6	4.358	4.358
Каптажа шопур	14.631	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
Дистрибутивна мрежа фекалне канализације	33.060	33.060
Каптажа Дојкино врело	4.882	4.882
Трафо станица ТС3	5.440	5.440
Кабловски вод ТС6 до ТС Видиковац	11.408	11.408
Трафо станица Видиковац	3.092	3.092
Опрема у служби одржавања	31.170	31.251
Опрема ентеријер Видиковац	632	420
Опрема у ППОВ	72	0
Опрема Београд	7.047	7.606
Опрема Књажевац	752	722
<b>Укупно</b>	<b>286.595</b>	<b>281.554</b>
Исправка вредности постројења и опреме по основу амортизације	(49.316)	(43.749)
<b>Укупно</b>	<b>237.279</b>	<b>237.805</b>

Предузеће је у 2021. години извршило набавку и активирање опреме у износу од 5.636 хиљада динара, од чега се износ од 5.367 хиљада динара односи на повећање вредности постојећег средства „Каптажа шопур“ за изведене радове на његовој ревитализацији.

Смањење набавне вредности постројења и опреме у износу од 595 хиљада динара, као и смање припадајуће исправке вредности постројења и опреме, у износу од 594 хиљаде 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. децембар 2021. године, који је усвојен од стране в.д Директора Предузећа, број 158/22 од 28. фебруара 2022. године. По основу наведеног Извештаја о попису извршена је и промена

локација појединих средстава, те и њихово прекњижење са једног конта на други у оквиру постројења и опреме.

### Електроенергетски објекти у пословним књигама Предузећа

Предузеће је изградило и у својим пословним књигама у оквиру постројења и опреме евидентирало и електроенергетске објекте (трафостанице, кабловске водове) садашње вредности од 33.716 хиљада динара, који сходно чалну 128 став 2 Закона о енергетици<sup>14</sup> су део дистрибутивне електроенергетске мреже. Електроенергетски објекти евидентирани у пословним књигама Предузећа приказани су у наредној табели.

Табела број 6: Електроенергетски објекти

-у хиљадама динара –

Назив	2021. година	2020. година
Трафо станица ТС1	3.088	3.088
Трафо станица ТС2	3.165	3.165
Трафо станица ТС6	3.165	3.165
Кабловски вод ТС 35 до ТС6	4.358	4.358
Трафо станица ТС3	5.440	5.440
Кабловски вод ТС6 до ТС Видиковац	11.408	11.408
Трафо станица Видиковац	3.092	3.092
<b>Укупно</b>	<b>33.716</b>	<b>33.716</b>

Својина и управљање објектима који чине дистрибутивну електроенергетску мрежу, уређена је Законом о енергетици<sup>14</sup>.

Чланом 127 Закона о енергетици<sup>14</sup> прописано је да Оператор дистрибутивног система електричне енергије обавља делатност дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом изузев дела 110 kV дистрибутивног система у трансформаторским станицама 110/x kV (спојна поља 110 kV, сабирнице и далеководна поља 110 kV), на објективан, транспарентан и недискриминаторан начин.

Чланом 128 истог закона је прописано да дистрибутивни систем електричне енергије чини, између осталог, и дистрибутивна електроенергетска мрежа, а ставом 2 истог члана је прописано да дистрибутивна електроенергетска мрежа је функционално повезан скуп електроенергетских објеката који чине дистрибутивне трансформаторске станице 110/x kV са далеководним и спојним пољима 110 kV, сабирницама 110 kV и трансформаторима 110/x kV са припадајућим трансформаторским пољима, трансформаторске станице 35/x kV и x/0,4 kV, разводна постројења 35 kV, 20 kV и 10 kV и електроенергетски водови напона 35 kV, 20 kV, 10 kV и испод 1 kV; мерни уређаји са мерним орманом или разводним орманом, односно разводним постројењем на местима примопредаје у и из дистрибутивне електроенергетске мреже.

У складу са чланом 145 Закона о енергетици<sup>14</sup>, прикључењем објеката купца (корисника чији је објекат прикључен на систем) на дистрибутивни систем електричне енергије, прикључак постаје део система на који је прикључен, а у складу са чланом 157 истог закона, преносна и дистрибутивна електро-енергетска мрежа може бити у јавној својини и у својини оператора преносног односно дистрибутивног система који је основала Република Србија за обављање делатности преноса односно дистрибуције електричне енергије и управљања системом.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, 145/14, 95/18 – др.закон и 40/21

Чланом 409 поменутог Закона о енергетици<sup>14</sup>, у ставу 2 је прописано да Оператор преносног, односно дистрибутивног система електричне енергије и корисници система ће закључити, у року од две године, од дана ступања на снагу овог Закона, уговор о преносу права својине на објектима преносне, односно дистрибутивне електроенергетске мреже који су у својини корисника система. Ставом 6 истог члана, дефинисано је да се мрежом не сматра земљиште, осим земљишта под објектом електроенергетске мреже и земљишта које служи за редовну употребу тог објекта, из чега произилази да је својина успостављена и на земљишту под објектима и земљишту које служи за редовну употребу објеката, при чему ће се право на земљиште за редовну употребу објеката утврдити у посебном поступку.

За електроненергетске објекте који су прикључени на дистрибутивну мрежу и део су дистрибутивног система електричне енергије и којима у складу са Законом о енергетици<sup>14</sup> управља Оператор дистрибутивног система електричне енергије, а који су евидентирани у пословним књигама Предузећа, није пренето право својине на Оператора дистрибутивног система електричне енергије „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, како је прописано чланом 409 став 2 Закона о енергетици<sup>14</sup>.

МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, параграфом 7 прописује да набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и
- (б) да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Параграф 4.4 (а) Концептуалног оквира за финансијско извештавање, прописује да Имовина је ресурс који је контролисан од стране ентитета као резултат прошлих догађаја и од кога се очекује прилив будућих економских користи за ентитет.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру позиције Постројења и опрема исказало електроенергетске објекте који су део дистрибутивне електроенергетске мреже у вредности од 33.716 хиљада динара, којима у складу са Законом о енергетици, управља оператор дистрибутивног система и који у складу са чланом 157 Закона о енергетици, могу бити у јавној својини и у својини оператора дистрибутивног система који је основала Република Србија за обављање делатности дистрибуције и управљања системом. Из наведеног разлога исказани електроенергетски објекти не испуњавају услове за признавање у пословним књигама, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфом 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа.

Услед наведеног, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину више исказало постројења и опрему за 33.716 хиљада динара и више исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у истом износу

**Ризик:** Ако Предузеће у финансијским извештајима исказује средства над којима нема контролу и од којих не остварује прилив економске користи и које у складу са Законом о енергетици користи и којима управља друго правно лица, то може имати значајан утицај на истинитост приказаног финансијског положаја Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Предузећу да се обрати Оператору дистрибутивног система електричне енергије, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, у циљу испуњења обавеза прописаних Законом о енергетици, преноса права својине на објектима дистрибутивне електроенергетске мреже у својину Оператора дистрибутивног система и да по окончању истих спроведе адекватна књижења у својим пословним књигама.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 6.161 хиљаду динара за 2021. годину по стопама које се крећу у распону од 1% до 30%. (Напомена 2.2.2.4. Трошкови амортизације).

### 2.2.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Књиговодствена вредност инвестиционих некретнина исказаних на дан 31. децембар 2021. године износи 2.528.838 хиљада динара, од чега се износ од 2.301.333 хиљада динара односи на хотелско – апартмански комплекс изграђен на Старој планини на потезу Јабучко равниште, износ од 535 хиљада динара се односи на земљиште-парцелу број 4055/2 од 17.494 м<sup>2</sup> под хотелско – апартманским комплексом и износ од 226.970 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 звездице.

Хотелско – апартмански комплекс на Старој планини издат је у закуп зависном правном лицу SP „Resort“ д.о.о., Кална заједно са припадајућом опремом у хотелу по Уговору о закупу хотела број 2/21 од 4. јануара 2021. године. Уговор о закупу је закључен на неодређено време. Чланом 5 Уговора дефинисано је да ће купац плаћати месечну закупнину у износу од 7% од месечне нето продаје коју реализује купац у току свог пословања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 40412/19 од 11. децембра 2019. године, признавање и вредновање инвестиционих некретнине уређено је у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине. У члану 38 Правилника, између осталог, је прописано да се почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши по набавној вредности и да се при почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују у набавну вредност. Истим чланом Предузеће се определило да након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора, врши по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања, сходно могућности прописаној параграфом 30 МРС 40 Инвестиционе некретнине. У члану 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је и да се промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало (у складу са захтевима параграфа 35 МРС 40 Инвестиционе некретнине), као и да инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Приликом вршења ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, није достављен доказ да је Предузеће извршило процену фер вредности инвестиционих некретнина и својење књиговодствене вредности на тржишну вредност истих на дан 31. децембар 2021. године.

Током вршења ревизије достављен је Извештај о процени Хотела Стара планина под 31. децембром 2019. године и по коме је утврђена фер вредност предмета процене у износу од 2.528.245.200 (RSD) односно 21.500.000 (EUR). Процена је вршена од стране лиценцираног независног (екстерног) проценитеља. У Извештају о процени је наведено да је процена вршена под претпоставком потпуно опремљене некретнине у употреби, хотелског комплекса Хотела Стара планина, који се састоји од земљишта и објекта укњиженог као објекат туризма бр. 1 – „Стара планина” хотелско-апартмански објекат, у општини Књажевац, у насељу Кална, Јабучко Равниште бб. Предметне непокретности су изграђене на к.п.бр. 4055/2 и евидентирани су у лист непокретности бр. 646 К.О. Ђуштица. Наведена процена фер вредности инвестиционе некретнине прокњижена је у пословним књигама Предузећа под 31. децембром 2020. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало инвестиционе некретнине у вредности од 2.528.838 хиљада динара, за које није вршило процену фер вредности и свођење књиговодствене вредности на тржишну вредност истих на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 38 Рачуноводствених политика Предузећа, а у вези са параграфом 30 МРС 40 Инвестиционе некретнине, којим је прописано да се након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора, врши по фер вредности. Због наведеног изражавамо резерву на вредност инвестиционих некретнина исказану у финансијским извештајима за 2021. годину.

**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 10:** Препоручујемо Предузећу да одмеравање инвестиционих некретнина на крају извештајног периода врши по фер вредности како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### 2.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Вредност некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2021. године износи 42.480 хиљада динара и чине их следеће инвестиције:

Табела број 7: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
НПО у припреми- водоснабдевање	13.989	13.392
НПО у припреми - електроснабдевање	25.845	25.845
Спортско рекреативног објекта на парцели ГПб	580	580
Пројектно техничка документација за ски-бифе - излазна станица	83	0
Изградња тениских терена	233	233
Изградња смештајног објекта на ГП2а	1.750	1.366
<b>Укупно</b>	<b>42.480</b>	<b>41.416</b>

У 2021. години евидентирано је повећање вредности некретнине постројења и опреме у припреми у нето износу од 1.064 хиљаде динара (укупно повећање од 6.430 хиљада динара, од чега је активирано 5.366 хиљаде динара).

- **Некретнине, постројења и опрема у припреми за водоснабдевање** набавне вредности од 13.989 хиљада динара потичу из ранијих година. Финансирање је вршено из буџета Републике Србије, што је евидентирано преко рачуна одложених прихода (рачуни 495 за водоснабдевање).

Највећи део вредности на позицији Некретнине, постројења и опрема у припреми за водоснабдевање, односи се на износ од 11.424 хиљаде динара евидентиран у 2016. години по основу испостављене привремене ситуације број 1 од МПП „Јединство“ а.д, Севојно. Привремена ситуација је испостављена на основу Записника о коначном обрачуна према уговору број 698/12 од 28. маја 2012. године закљученом између ЈП „Стара планина“, Књажевац и МПП „Јединство“ а.д, Севојно и анексима I и II уговора. Окончана ситуација по наведеном уговору број 5025 од 10. априла 2018. године је издата на износ од 601 хиљада динара без обрачунаог пореза на додату вредност и евидентирана је у пословним књигама за 2018. годину.

Уговор број 698/12 од 28. маја 2012. године, закључен је по спроведеном поступку јавне набавке и за предмет има изградњу цевовода и објеката водоснабдевања – проширење система прве фазе по систему „кључ у руке“. По наведеном уговору се Извођач МПП „Јединство“ а.д, Севојно, са члановима групе извођача „Пројектомонтажа“ а.д. Београд и „ЕВП Еко – Водопројект“ д.о.о. Београд, обавезао на израду техничке документације и извођење радова за реализацију пројекта-предмета уговора. За коначни обрачун изведених радова по поменутом 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 представника 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 обрачунаог ПДВ-а, односно 65.802 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Записником је констатовано да је током реализације предметног уговора, а пре исходовања 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, 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.

У поступку ревизије достављен је Споразумни раскид уговора од 30. јула 2021. године, закључен са МПП „Јединство“ а.д, Севојно о раскиду уговора број 698/12 од 28. маја 2012. године, о изградњи цевовода и објеката водоснабдевања – проширење система прве фазе по систему „кључ у руке“ и припадајућих анекса. У споразуму је наведено и да укупна вредност изведених радова, утврђена коначним обрачуном је 12.024 хиљаде динара, који су измирени из уплаћеног аванса од 28. маја 2012. године, у износу од 67.992.467,20 динара, без ПДВ, односно



80.231.111,30 динара са ПДВ, а да је остатак неоправданог дела аванса, у износу од 55.968 хиљада динара без обрачунатог ПДВ, односно, 65.802 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, извођач (МПП „Јединство“ а.д, Севојно) уплатио Наручиоцу (ЈП „Стара планина“, Књажевац) 2. априла 2018. године. Као последица наведеног споразумног раскида уговора раскинути су и:

- Уговор о пружању услуга „Стручни технички надзор на изградњи ценовода и објеката водоснабдевања-проширење система прве фазе“ закљученог са „Масе“ д.о.о., Београд;
- Уговор о пружању „Услуга координатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења радова“ закљученог са „Шидпројект“ д.о.о., Шид;
- Уговор о пружању услуга „Услуге пројектног менаџмента за изградњу ценовода и објеката водоснабдевања – проширење система и ревитализацију постојеће каптаже Дојкино врело“ закљученог са ЈВП „Србијаводе“, Београд;

Предузеће је 24. јануара 2022. године закључило уговор за израду техничке документације и извођење радова на Изградњи ценовода и објеката водоснабдевања – проширења система прве фазе по систему „кључ у руке“, са „Миланић“ д.о.о. Сопот као извођачем радова са групом понуђача „Compact-industry“ д.о.о. Свилајнац, „Finnet inženjering“ д.о.о. Панчево, „Mds-inženjering“ д.о.о. Ниш и „Нискоградња“ а.д. Смедерево. Уговором се Инвеститор (ЈП „Стара планина“, Књажевац) обавезао да на име цене за послове из овог уговора, Извођачу уплати укупан износ од 188.600 хиљада динара без ПДВ, односно 192.720 хиљада динара са ПДВ-ом.

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми за електроснабдевање у највећем делу се односе на израду техничке документације и извођење радова на реализацији пројекта изградња далековода из правца Калне до ТС35/10 на Јабучком равништу, у вредности од 20.156 хиљада динара по уговору број 679/12 од 17.05.2012. године закљученим са „Монтпројект“ д.о.о, Београд.

У поступку вршења ревизије достављена је документација о наставку активности на реализацији уговора 679/12 од 17. маја 2012. године (Пресек неизвршених радова по ПЗП пројекту од 25. и 31. маја 2022. године, достављеног од стране „Монтпројект“ д.о.о, Београд; о усаглашавању стања изведених радова, као и допис којим ЈП „Стара планина“, доставља позив за увођење у посао на изградњи далековода ТС 35/10 кв, од 4. јула 2022. године).

Предузеће није извршило редован годишњи попис Некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2021. године (детаљније описано у тачки 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, подтачк 3) Контролне активности)

#### 2.2.1.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 11.767 хиљада динара и односе се на авансе дате следећим добављачима у земљи:

Табела број 8: Аналитика аванса за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
„Монтпројект“ д.о.о, Београд	14.063	14.063
ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему	(2.296)	(3.018)
<b>Укупно</b>	<b>11.767</b>	<b>11.045</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. маја 2012. године за израду техничке документације и изградњу далековода из правца Калне до ТС35/10 на Јабучком равништу. Радови по наведеном уговору у 2021. години нису извођени.

На послат захтев ревизора за независну потврду стања, „Монтпројект“ д.о.о, Београд је у одговору потврдио обавезу на име примљеног аванса са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 14.062.669,62 динара према Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац.

У поступку вршења ревизије Предузеће је доставило и Гаранцију за повраћај аванса, коју је издала UniCredit bank Србија а.д. Београд, на захтев „Монтпројект“ д.о.о, Београд а у корист ЈП „Стара планина“, Књажевац, од 29. маја 2013. године, за аванс у износу од 14.062.669,62 динара (по уговору број 679/12 од 17. маја 2012. године), као и сва продужења рока важења банкарске гаранције од којих је последње продужење рока важења закључно са 24. јуном 2022. године. Такође је достављена и документација о наставку активности на реализацији уговора 679/12 од 17. маја 2012. године и то: Пресек неизвршених радова по ПЗП пројекту од 25. и 31. маја 2022. године, достављеног од стране „Монтпројект д.о.о, Београд; о усаглашавању стања изведених радова, као и допис којим ЈП „Стара планина“, доставља позив за увођење у посао на изградњи далековода ТС 35/10 кв, од 4. јула 2022. године. (Напомена 2.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми)

Промена на конту ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему у 2021. години је проистекла услед евидентирања окончане ситуације број 5025 од 10. априла 2018. године издате од стране друштва „Јединство“ а.д. Севојно у износу од 721 хиљаду динара. Окончана ситуација број 5025 од 10. априла 2018. године, прво је евидентирана у пословним књигама Предузећа за 2018. годину. Због неусаглашености Извода отворених ставки са добављачем „Јединство“ а.д. Севојно на дан 31.12.2018. године, у износу од 721 хиљаду динара, Предузеће је у пословним књигама за 2018. годину, у циљу усаглашавања стања извршило смањење обавезе према поменутом добављачу у корист прихода од смањења обавеза у износу од 721 хиљаду динара. У поступку усаглашавања међусобних потраживања и обавеза, приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, откривено је да је начињена грешка у пословним књигама за 2018. годину, смањењем обавеза у корист прихода од смањења обавеза односно утврђено је да је претходно стање обавеза према друштву „Јединство“ а.д. Севојно било тачно. У циљу исправке откривене грешке Предузеће је окончану ситуацију број 5025 од 10. априла 2018. године, евидентирало у пословним књигама за 2021. годину преко рачуна ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему уместо преко рачуна губитка ранијих година.

**Откривена неправилност:** Исправку грешке у вези евидентирања Окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину, уместо преко рачуна губитка ранијих година обухватило преко рачуна ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему услед чега је позиција губитка ранијих година мање исказана за 721 хиљаду динара, а позиција аванси за некретнине постројења и опрему у земљи више исказана у истом износу.

**Ризик:** Погрешно евидентирање пословних промена у главној књизи, услед слабости интерних рачуноводствених контрола, може довести до тога да финансијски извештаји садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за 2022. годину изврши исправку књижења окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Табела број 9: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Дугорочни финансијски пласмани	2021. година	2020. година
Учешће у капиталу зависног правног лица	22.974	22.974
<b>Укупно:</b>	<b>22.974</b>	<b>22.974</b>

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 22.974 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 29. јуна 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. јула 2011. године износило 50 хиљада динара. Код Агенције за привредне регистре дана 24. маја 2013. године уписано је повећање новчаног капитала зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о, Кална за 22.924 хиљаде динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је одређено да се улагање у капитал зависног правног лица у појединачним финансијским извештајима матичног правног лица, у складу са MPC 27 Појединачни финансијски извештаји вреднује по трошку набавке. На дан 31. децембар 2021. године учешће у капиталу зависног правног лица Предузеће је исказано по набавној вредности од 22.974 хиљада динара. Зависно правно лице – SP „Resort“ д.о.о., Кална у финансијским извештајима за 2021 годину је исказало кумулирани нераспоређени добитак у износу од 52.015 хиљаде динара (у финансијским извештајима за 2020. годину кумулирани нераспоређени добитак је износио 53.162 хиљада динара).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност учешћа у капиталу зависног правног лица у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 28.802 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10: Структура потраживања од продаје

- у хиљадама динара -		
Потраживања по основу продаје	2021. година	2020. година
Купци у земљи-зависно правно лице SP „Resort“ доо, Кална	28.456	-
Купци у земљи	446	322
<b>Свега:</b>	<b>28.902</b>	<b>322</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	(100)	(174)
<b>Укупно:</b>	<b>28.802</b>	<b>148</b>

Потраживања од зависног правног лица SP „Resort“ доо, Кална у износу од 28.456 хиљада динара у целини се односе на:

- потраживање по основу давања у закуп зграде хотела, укључујући и локале са припадајућом опремом, основним средствима и инвентаром као и припадајућим помоћним инфраструктурним објектима по уговору о закупу хотела од 04. јануара 2021. године у износу од 12.969 хиљада динара;

- потраживање по основу Споразума о регулисању међусобних обавеза и потраживања од 04. фебруара 2021. године у износу од 15.487 хиљада динара.

У поступку независне потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) зависно правно лице SP „Resort“ доо, Кална је исказало обавезу према Предузећу у износу од 28.456 хиљада динара.

Споразумом о регулисању међусобних обавеза и потраживања закљученим између Предузећа и SP „Resort“ доо, Кална 04. фебруара 2021. године споразумне стране су констатовале да:

- се пред Привредним судом у Зајечару између Предузећа као повериоца и зависног правног лица SP „Resort“ доо, Кална као дужника води судски спор;
- да су стране сагласне да дуг дужника SP „Resort“ доо, Кална према повериоцу ЈП „Стара планина“, Књажевац износи 25.811 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 30.973 хиљада динара са порезом на додату вредност и да се дуг односи на закуп хотела на Старој планини за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- да су стране сагласне да се дуг измири у року од 2 године, од дана потписивања овог споразума и то 50% дуга закључно са 31. децембром 2021. године, а преосталих 50% закључно са 31. децембром 2022. године по испостављеним фактурама од стране повериоца.

Финансијски извештаји Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац за 2020. годину су усвојени Одлуком Надзорног одбора Предузећа број НО 59/21 од 03. јуна 2021. године.

Споразум о регулисању међусобних обавеза и потраживања, закључен између Предузећа и SP „Resort“ доо, Кална 04. фебруара 2021. године (у даљем тексту: Споразум) представља догађај који се десио после извештајног периода (догађај се десио у 2021. години, а односи се на 2020. годину). Догађаји после извештајног периода су обухваћени истоименим стандардом МРС 10 и представљају повољне или неповољне догађаје који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање.

Споразумом између Предузећа и SP „Resort“ д.о.о., Кална од 04. фебруара 2021. године окончан је судски спор између Предузећа као повериоца и SP „Resort“ д.о.о., Кална као дужника. Наведеним споразумом, споразумне стране су утврдиле да Предузеће има потраживање по основу закупа хотела од SP „Resort“ д.о.о., Кална за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године у износу од 30.973 хиљада динара са порезом на додату вредност (25.811 хиљада динара без ПДВ-а), што у смислу параграфа 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, представља корективни догађај после извештајног периода, а у конкретном случају извештајни период је 2020. година.

Параграфом 4 МРС 17 Лизинг је одређено да је лизинг споразум по коме давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средства за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања. Параграфом 8 истог стандарда је дефинисано да се лизинг класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом. У параграфу 50 МРС 17 Лизинг је наведено да се приходи од пословног лизинга признају као приход, по правлинијској основи током трајања лизинга, осим ако не постоји нека друга систематска основа која је примеренија временском распореду смањивања користи добијених од средства које је предмет лизинга.

**Откривена неправилност:** Потраживања, Приходе по основу издавања у закуп хотела на Старој планини и обавезе по основу пореза на додату вредност за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године у укупном износу од 30.973 хиљаде динара, утврђене Споразумом о регулисању међусобних обавеза и потраживања од 4. фебруара 2021. године, Предузеће није признало у пословним књигама за извештајни период у коме су ова потраживања, приходи и обавезе за порез на додату вредност настали, у складу са параграфима 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, а у вези са параграфом 50 МРС 17 Лизинг. Поменути потраживања, приходи и обавезе за порез на додату вредност Предузеће је делимично евидентирало у пословним књигама за 2021. годину у износу од 15.487 хиљада динара, а преостали износ од 15.486 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама до краја 2021. године. Признавањем потраживања, прихода и обавеза за порез на додату вредност на описани начин Предузеће није поступило у складу са параграфима 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, а у вези са параграфом 50 МРС 17 Лизинг и у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање је исказало потраживања од зависног правног лица за 15.486 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност за 2.581 хиљаду динара, а више је исказало друге пословне приходе за 12.905 хиљада динара и губитак ранијих година за 25.811 хиљада динара.

**Ризик:** Признавањем прихода у извештајном периоду на који се признати приходи не односе постоји ризик да финансијски извештаји тог периода садрже материјално значајне погрешне исказе у делу резултата пословања.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Предузећу да сагласно МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке спроведе корекцију књижења у вези са Споразумом између Предузећа и СП „Resort“ д.о.о., Кална од 04. фебруара 2021. године, којим је утврђен износ дуга СП „Resort“ д.о.о., Кална према Предузећу по основу закупа хотела на Старој планини за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године.

Према образложењу руководства Предузећа, наведеном у Приговору на Нацрт извештаја и изнетом на састанку расправе о Нацрту извештаја, споразум и књижење споразума о регулисању међусобних обавеза и потраживања између Предузећа и зависног друштва СП Ресорт д.о.о., Кална од 04. фебруара 2021. године је проистекло због тога што је ЈП „Стара планина“ једнострано раскинуло уговор о закупу хотела са СП Ресорт Кална крајем 2019. године, без сагласности надлежног министарства. Даље према образложењу руководства, због наведеног раскида у 2020. години Предузеће није рачунало на ту врсту прихода односно свесно се одрекло тих прихода и да ново руководство није закључило Споразум о регулисању међусобних обавеза и потраживања од 4. фебруара 2021. године, тих прихода уопште не би било, али су умешност, ангажованост и знање новог руководства доминантно утицали да се споразум потпише. На крају руководство Предузећа је истакло да је тек после потписивање споразума постало извесно да ће до тих прихода доћи, и то у складу са динамиком из споразума.

Потраживања од купаца у земљи од 446 хиљада динара у највећем делу се односе на потраживања од „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 336 хиљада динара и потраживања од Ски школе „Копаоник“ д.о.о. Рашка, у износу од 100 хиљада динара. Потраживања од „Телеком Србија“ а.д. Београд се односе на уговор о закупу простора на кровној тераси и у оквиру таванског простора хотела Стара планина за постављање и инсталацију опреме „Телекома Србија“ а.д. Београд од 28. децембра 2017. године. Износ потраживања од Ски школе „Копаоник“ д.о.о. Рашка је у целини исправљен.

### 2.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.679 хиљада динара односе се на:

Табела број 11: Структура осталих краткорочних потраживања

	-у хиљадама динара-	
Остала краткорочна потраживања	2021. година	2020. година
Потраживања за уговорену камату	315	-
Потраживања од запослених	5	-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	274	274
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	385	385
Потраживања за накнаду зараде за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана од РФЗО	700	656
Остала краткорочна потраживања	1.483	1.483
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(1.483)	(1.483)
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	1.507
<b>Укупно:</b>	<b>1.679</b>	<b>2.822</b>

Потраживања за уговорену камату у износу од 315 хиљада динара се односе на камату коју је Предузеће остварило за месец децембар 2021. године, по уговору о депоновању средстава по виђењу код „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд. Ово потраживање је потврђено и конфирмацијом од стране „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд на којој је исказана обавезе банке према Предузећу на дан 31. децембар 2021. године у износу од 315 хиљада динара.

Правни основ за признавање потраживања за накнаду зараде за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана од Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) је поднети захтев за исплату накнаде зараде са свим документима потребним за исплату који су захтевани од стране РФЗО. У поступку ревизије Предузеће није презентовало документацију поднету РФЗО на основу које је остварило право на накнаду зараде односно на основу које је признало потраживања од РФЗО у пословним књигама у износу од 700 хиљада динара.

Чланом 109. Закона о здравственом осигурању<sup>15</sup> прописано је да:

- је Послодавац дужан да поднесе захтев за остваривање накнаде зараде филијали најкасније у року од 30 дана од дана исплате зараде за месец на који се накнада однос;
- Захтев за остваривање новчаних накнада и других права из здравственог осигурања може се поднети у року од три године од дана доспелости права.

**Откривена неправилност:** Предузеће није презентовало веродостојну документацију у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, на основу које је у пословним књигама признало потраживања од РФЗО по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана, у износу од 700 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање потраживања од РФЗО у поменутом износу.

**Ризик:** У случају да Предузеће не располаже са документацијом на основу које је евидентирано потраживање, постоји ризик да није било основа за признавање таквог потраживања у пословним књигама.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 25/2019

**Препорука број 13:** Препоручујемо Предузећу да провери да ли је РФЗО-у поднело валидну документацију на основу које је исказано потраживање према РФЗО од 700 хиљада динара, а ако није поднело потребну документацију, да исту поднесе имајући у виду рокове прописане чланом 109 Закона о здравственом осигурању, као и да на основу расположиве документације спроведе одговарајућа књижења.

#### 2.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 262.404 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 12: Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -		
Готовина и готовински еквиваленти	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	262.389	288.861
Девизни рачун	15	3
<b>Укупно:</b>	<b>262.404</b>	<b>288.864</b>

Табела број 13: Текући рачуни по банкама

- у хиљадама динара -	
Готовина и готовински еквиваленти	2021. година
Поштанска штедионица, а.д., Београд	249.297
Управа за трезор, Београд	13.085
Остали текући рачуни	7
<b>Укупно:</b>	<b>262.389</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 14: Структура краткорочна временска разграничења

- у хиљадама динара -		
Краткорочна временска разграничења	2021. година	2020. година
Разграничени трошкови осигурања	324	474
Разграничени трошкови за водне накнаде	22	21
Разграничени трошкови ЈП Србијашуме, Београд	1.464	-
Остала активна временска разграничења	-	2.777
<b>Укупно:</b>	<b>1.810</b>	<b>3.272</b>

Разграничене трошкове осигурања у износу од 324 хиљаде динара чине фактурисани трошкови осигурања имовине од стране АМС „Осигурање“ а.д.о, Београд који се односе на наредну пословну годину.

На рачуну Разграничени трошкови-накнаде ЈП Србијашуме, Београд исказана је накнада за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину у износу од 1.464 хиљада динара. Износ накнаде за 2021. годину је утврђен по решењу Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд број 2171/2021-1 од 09. марта 2021. године. На наведено решење ЈП „Србијашуме“ Београд, Предузеће је уложило Захтев за ослобађање од накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“, број 708/21 од 09. августа 2021. године. На поднети Захтев Предузећа, Јавно предузеће „Србијашуме“, Београд је донело Закључак број 18610/2021 од 10. децембра 2021. године којим је захтевало од Предузећа да уреди и допуни поднети Захтев за ослобађање од накнаде за коришћење заштићеног

подручја Парка природе „Стара планина“, за 2021. годину број 708/21 од 09. августа 2021. године. Предузеће је на Закључак ЈП „Србијашуме“, Београд број 18610/2021 доставило одговор и документацију дописом 1216/21 од 24. децембра 2021. године. До дана издавања овог извештаја Предузеће није презентовало другу документацију у вези са утврђивањем накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину.

Чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup> је прописано да се на рачунима активних временских разграничења исказују трошкови плаћени у току пословне године који се односе на наредну пословну годину и потраживања за приходе по основу којих су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани за текућу годину. На активним временским разграничењима се исказују и разграничени трошкови по основу обавеза, када се плаћени трошкови уз неку обавезу деле на период трајања обавезе, а такође се исказују и одложена пореска средства.

Накнада за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину у износу од 1.464 хиљада динара, нема карактер активних временских разграничења у смислу члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup>.

**Откривена неправилност:** Позиција Биланса стања за 2021. годину, краткорочна активна временска разграничења садржи износ од 1.464 хиљада динара, који се односи на накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину, које немају карактер активних временских разграничења, односно унапред плаћених трошкова у смислу члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поменуте накнаде су утврђене по решењу ЈП „Србијашуме“, Београд за 2021. годину на које је Предузеће поднело Захтев за ослобађање од накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“. Због наведеног изражавамо резерву на позицију краткорочних активних временских разграничења за износ од 1.464 хиљада динара.

**Ризик:** Постоји ризик да се на позицији активних временских разграничења обухватају трансакције које немају карактер активних временских разграничења већ представљају трошкове текуће године и на тај начин се утиче на финансијски резултат текуће године.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Предузећу да износ од 1.464 хиљаде динара који је обухваћен на позицији активних временски разграничења евидентира у складу са коначним решењем жалбеног поступка или са најбољом проценом исхода жалбеног поступка за ослобађање Предузећа од плаћања накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“, уколико се поступак не оконча до рока за предају финансијских извештаја за 2022. годину.

#### 2.2.1.8. Капитал

Капитал Предузећа чини:

Табела број 15: Структура капитала

- у хиљадама динара -

Капитал	2021. година	2020. година
Основни капитал	3.129.983	3.129.983
Губитак	(962.029)	(965.584)
Нераспоређени добитак	3.776	0
<b>Укупно:</b>	<b>2.171.730</b>	<b>2.164.399</b>



### 2.2.1.8.1. Основни капитал

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

Табела број 16: Структура основног капитала

Назив	2021. година	2020. година
Удели Стара планина доо	39	39
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
<b>Укупно:</b>	<b>3.129.983</b>	<b>3.129.983</b>

Одлуком о изменама одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са Законом о јавним предузећима<sup>10</sup>, донетом од стране Владе Републике Србије 29. новембра 2017. године утврђена је висина основног капитала Предузећа у укупном износу од 3.129.991 хиљада динара, који се састоји из уплаћеног новчаног капитала у износу од 3.118.661 хиљада динара и унетог неовчаног капитала у износу од 11.330 хиљада динара.

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

У пословним књигама исказан је основни капитал у износу од 3.129.983 хиљаде динара што је за 8 хиљаде динара мање од износа капитала утврђеног Оснивачким актом и уписаног код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност основног капитала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.8.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 3.776 хиљада динара и односи се на добитак остварен у 2021. години.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 29. април 2022. године донео је Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину по којој се целокупан износ остварене добити расподељује за покриће губитка ранијих година и да се Одлука сматра донетом по добијању сагласности Владе. Донету Одлуку Предузеће је доставило Министарству привреде преко Управе за заједничке послове републичких органа дана 29. априла 2022. године. На седници одржаној 28. јула 2022. године Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о расподели добити за 2021. годину, по којој је остварену добит за 2021. годину у износу од 3.776 хиљада динара расподелило на следећи начин:

- 50% од укупне добити у износу од 1.888 хиљада динара, пренети Оснивачу, односно буџету Републике Србије;
- 50% од укупне добити, у износу од 1.888 хиљада динара, задржава Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, за покриће губитка ранијих година.

Даље у Одлуци је наведено да се ставља ван снаге Одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину, донета 29. априла 2022. године. На крају је наведено да се Одлука сматра донетом по добијању сагласности Владе. Донету Одлуку Предузеће је доставило Министарству привреде преко Управе за заједничке послове републичких органа дана 27. септембра 2022. године.

### 2.2.1.8.3. Губитак

Губитак је исказан у износу од 962.029 хиљада динара, а промене у току 2021. године приказане су следећом табелом.

Табела број 17: Промене на рачуну губитка

- у хиљадама динара -

Губитак	2021. година
Губитак ранијих година 01.01.2021	65.080
Исправка грешке из ранијих година	(3.555)
Пренос губитка оствареног у 2020. години	900.504
<b>Укупно губитак ранијих година 31.12.2021.</b>	<b>962.029</b>

Надзорни одбор Предузећа је донео 03. јуна 2021. године Одлуку о начину покрића губитка по финансијском извештају за пословну 2020. годину. Наведеном Одлуком Надзорни одбор је констатовао да је Предузеће за пословну 2020. годину остварило губитак у износу од 900.504 хиљада динара и да ће целокупан износ исказаног нето губитка бити покривен у наредном периоду. Даље у Одлуци је наведено да се одлука сматра усвојеном када Влада Републике Србије на њу да сагласност. Поменутој Одлуци Предузеће је доставило Министарству привреде преко Управе за заједничке послове републичких органа дана 11. јуна 2021. године.

### 2.2.1.9. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 118 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Дугорочна резервисања	2021. година	2020. година
Резервисања за губитке судских спорова	118	899
<b>Укупно:</b>	<b>118</b>	<b>899</b>

Предузеће није вршило додатна резервисања по основу губитака судских спорова током 2021. године. Током 2021. године рачун резервисања за губитке судских спорова је у највећем делу умањен за плаћене трошкове спора против зависног правног лица SP „Resort“ доо, Кална у износу од 576 хиљада динара, који је окончан повлачењем тужбе од стране Предузећа као тужиоца и за плаћене судске трошкове по пресуди у једном радном спору у износу од 121 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана дугорочна резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.10. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 2.968 хиљада динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 19: Кретање промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Одложене пореске обавезе на дан 01.01.2021. године	6.229
Исправка грешке из ранијег периода	(3.555)

Назив	2021. година
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 - Порез на добитак	294
Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2021. године	<b>2.968</b>
<b>Одложени порески расходи периода</b>	<b>294</b>

Одложене пореске обавезе односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Предузећа.

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је погрешно утврдило износ опорезиве привремене разлике из разлога што је погрешно утврдило износ пореске основице. Предузеће је на основу погрешно утврђене пореске основице утврдило опорезиву привремену разлику у износу од 19.784 хиљаде динара и сходно томе одложене пореске обавезе (применом прописане пореске стопе пореза на добит од 15%) у износу од 2.968 хиљада динара.

Ревизијом је утврђен износ опорезиве привремене разлике од 21.656 хиљада динара и сходно томе одложене пореске обавезе (применом прописане пореске стопе пореза на добит од 15%) у износу од 3.248 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.

**Откривена неправилност:** Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није тачно обрачунало износ одложених пореских обавеза и по том основу је у финансијским извештајима мање исказало одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе периода за 280 хиљада динара и више је исказало нето добитак у истом износу.

**Ризик:** Постоји ризик расподеле увећаног нето добитка услед нетачног обрачуна одложених пореских обавеза..

**Препорука број 15:** Препоручујемо Предузећу да приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину обрачуна одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак.

### 2.2.1.11. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Табела број 20: Промене на дугорочним одложеним приходима и примљеним донацијама

- у хиљадама динара –

Одложени приходи и примљене донације	2021. година
Стање на 1.1.2021. године	1.335.531
Примљене субвенције и донације у току 2021. године	10.000
Смањење по основу амортизације у корист прихода	(5.177)
Смањење по основу покрића трошкова текућег пословања у корист прихода	(13.647)
Враћена средства у буџет Републике Србије	(201)
<b>Стање на 31.12.2021. године</b>	<b>1.326.506</b>

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.326.506 хиљада динара односе се на примљена новчана средства из буџета Републике Србије за изградњу инфраструктуре потребне за функционисање 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 и примљених донација) у корист прихода од субвенција у висини исказаних трошкова амортизације средстава која су изграђена или набављена из примљених буџетских средстава, као и у висини трошкова текућег пословања који су покривени из средстава субвенција (Напомена 2.2.2.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.)

Ревизијом је утврђено да за део средстава, евидентираних у оквиру Постројења и опреме, а која си финансирана из средстава субвенција евидентираних на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације, Предузеће није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода од субвенција у висини трошкова амортизације обрачунатих током периода коришћења тих средстава.

Укупан износ трошкова амортизације евидентиран у пословним књигама Предузећа у 2021. години износи 9.417 хиљада динара, док је на рачуну „Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета - Средства за покриће амортизације“ евидентиран износ од 5.178 хиљада динара. Како је финансирање свих средстава евидентираних у пословним књигама Предузећа вршено из средстава субвенција, следи да за средства за која је обрачуната амортизација у износу од 4.239 хиљада динара, није вршено укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода од субвенција по основу покрића амортизације у висини исказаних трошкова амортизације.

Набавна вредности средстава за која није вршено укидање одложених прихода у корист прихода од субвенција по основу покрића трошкова амортизације, износи 89.538 хиљада динара, њихова исправка вредности (акумулирана амортизација до 31. децембра 2021. године) износи 37.812 хиљада динара, док износ текуће амортизације обрачунате за 2021. годину износи 4.239 хиљада динара.

Параграф 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи прописује да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

**Откривена неправилност:** Предузеће за средства, набавне вредности од 89.538 хиљада динара и исправке вредности од 37.812 хиљада динара, која су финансирана из средстава субвенција евидентираних на рачуну Одложени приходи и примљене донације, није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу покрића амортизације у висини трошкова амортизације обрачунатих током периода коришћења тих средстава, што није у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Наведено за последицу има да су у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину више исказани Дугорочни одложени приходи и примљене донације у износу од 37.812 хиљада динара, мање су исказани Остали пословни приходи у износу од 4.239 хиљада динара, док је губитак ранијих година више исказан за износ од 33.573 хиљаде динара.

**Ризик:** Постоји ризик да непотпуна примена МРС 20 може имати утицај на истинитост приказаног финансијског положаја и успеха Предузећа.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Предузећу да изврши корекцију прецењених Дугорочних одложених прихода и примљених донација и ефекте истих исказе у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, као и да за сва средства која су финансирана из средстава субвенција, евидентира одговарајући износ укидања одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку која носи број НО 80/21 од 22. септембра 2021. године по којој укупан преостали износ неутрошених средстава субвенција по инвестиционим пројектима у износу од 10.567 хиљада динара је Предузеће у обавези да уплати у буџет Републике Србије по следећој динамици: износ 5.000 хиљада динара до 30. јуна 2022. године, а износ од 5.576 хиљада динара до 31. децембра 2022. године. Закључком од 2. децембра 2021. године, Влада је дала сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа о динамици повраћаја неутрошених средстава субвенција по инвестиционим пројектима.

**Откривена неправилност:** Предузеће није исказало краткорочне финансијске обавезе према буџету Републике Србије у износу од 10.567 хиљада динара настале по Одлуци Надзорног одбора од 22. септембра 2021. године, да укупан преостали износ неутрошених средстава субвенција по инвестиционим пројектима Предузеће уплати у буџет Републике Србије. На поменуту Одлуку Надзорног одбора Влада Републике Србије дала је сагласност 2. децембра 2021. године. Услед наведеног у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је мање исказало остале краткорочне финансијске обавезе за 10.567 хиљада динара и више је исказало одложене приходе и примљене донације у истом износу.

**Ризик:** Уколико у пословним књигама и финансијским извештајима Предузеће није правилно признало и исказало краткорочне финансијске обавезе то може имати утицаја на одлуке корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за 2022. годину изврши исправку откривене грешке тако што ће за 10.567 хиљада динара умањити износ одложених прихода и примљених донација и признати краткорочне финансијске обавезе у истом износу.

У току 2021. године Предузеће је из буџета Републике Србије примило средства субвенција у износу од 10.000 хиљада динара. Средства субвенција су исплаћена по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац за 2021. годину који је усвојен одлуком Надзорног одбора Предузећа од 18. марта 2021. године. Одлуку Надзорног одбора Предузећа о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац за 2021. годину, Влада је усвојила Закључком 05 Број: 401-4608/2021 од 20. маја 2021. године.

### 2.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 23.200 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима и то:

Табела број 21. Преглед обавеза из пословања

- у хиљадама динара -		
Обавезе из пословања	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи-зависно правно лице SP Resort доо Кална	20.248	19.132
Добављачи у земљи остали	2.952	1.129
<b>Укупно:</b>	<b>23.200</b>	<b>20.261</b>

У поступку независне потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) зависно правно лице SP „Resort“ доо, Кална је исказало потраживање према Предузећу у износу од 20.248 хиљада динара.

Обавезе према осталим добављачима у земљи у највећем делу се односе на ЈП „Србијашуме“, Београд у износу од 2.196 хиљада динара и обавезе према АМС „Осигурање“ а.д.о. Београд у износу од 311 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 8.823 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	3.556	7.078
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	5.267	1.463
<b>Укупно:</b>	<b>8.823</b>	<b>8.541</b>

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 3.556 хиљада динара односе се на:

Табела број 23: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.762	1.671
Друге обавезе	1.794	5.407
<b>Укупно:</b>	<b>3.556</b>	<b>7.078</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 1.762 хиљаде динара и у целости се односе се на обавезе по основу нето зарада и накнада зарада за децембар 2021. године.

Табела број 24: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-	
Друге обавезе	2021. година
Обавезе за нето накнаде члановима надзорног одбора и комисије за ревизију	375
Остале обавезе	1.419
<b>Укупно:</b>	<b>1.794</b>

Остале обавезе исказане у износу од 1.419 хиљада динара се односе на обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада за запослене и порезе и доприносе на накнаде за рад чланова Надзорног одбора и Комисије за ревизију за децембар 2021. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у износу од 5.267 хиљада динара односе се на:

Табела број 25: Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

- у хиљадама динара-

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност	978	-
Обавезе за порез на имовину	2.752	(76)
Обавезе по основу накнада за воду	22	21
Обавезе по основу таксе за заштиту животне средине	51	54
Обавезе према ЈП Србијашуме, Београд по основу накнаде за коришћење заштићеног подручја парка природе „Стара планина“	1.464	1.464
<b>Укупно:</b>	<b>5.267</b>	<b>1.463</b>

Обавеза за порез на имовину у износу 2.752 хиљаде динара се односи на обавезу за последње тромесечје 2021. године за порез на имовину Предузећа која се налази на територији Општине Књажевац.

Обавезе према ЈП „Србијашуме“, Београд по основу накнаде за коришћење заштићеног подручја парка природе „Стара планина“ се односе на обавезе за 2020. годину по решењу Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд, број 20718/2020 од 29. децембра 2020. године на износ од 1.464 хиљаде динара.

Обавезе према ЈП „Србијашуме“, Београд по основу накнаде за коришћење заштићеног подручја парка природе „Стара планина“ за 2021. годину су исказане на позицији обавезе према добављачима у земљи.

Обавезе према ЈП „Србијашуме“, Београд по основу накнаде за коришћење заштићеног подручја парка природе „Стара планина“ за 2019. годину, по решењу ЈП „Србијашуме“ Београд број 7520 од 17. маја 2019. године у износу од 1.445 хиљада динара, нису исказане у пословним књигама Предузећа. На решење број 7520 од 17. маја 2019. године, Предузеће је изјавило жалбу 07. јуна 2019. године Министарству заштите животне средине, Београд. По поднетој жалби Предузећа, Министарство заштите животне средине је донело Решење 28. априла 2021. године, којим је поништило решење ЈП „Србијашуме“ Београд број 7520 од 17. маја 2019. године и предмет вратило првостепеном органу на поновни поступак. Јавно предузеће „Србијашуме“ Београд је на основу наведеног решења Министарства заштите животне средине, Београд донело Закључак број 18609/2021 од 10 децембра 2021. године, којим је позвало Предузеће да у року од 8. дана од дана пријема закључка, поднесе управљачу заштићеног подручја, писмено изјашњење и доказе о свим чињеницама које је оспорило у досадашњем току поступка утврђивања накнаде за коришћење заштићеног- подручја Парк природе „Стара планина“ у 2019. години.

До дана издавања овог извештаја Предузеће није презентовало другу документацију у вези са утврђивањем накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2019. годину.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане остале краткорочне обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

## 2.2.2. Биланс успеха

### 2.2.2.1. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Структура осталих пословних прихода

- у хиљадама динара –

Остали пословни приходи	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	18.824	5.984
Други пословни приходи	47.910	624
<b>Укупно:</b>	<b>66.734</b>	<b>6.608</b>

#### 2.2.2.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 27: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	2021. година
Приходи настали укидањем одложених прихода формираних по основу примљених субвенција по Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција за раније године	7.257
Приходи настали укидањем одложених прихода формираних по основу примљених субвенција по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2021. годину	6.389
Приходи признати у висини трошкова амортизације средстава финансираних из средстава субвенција	5.178
<b>Укупно:</b>	<b>18.824</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 18.824 хиљада динара и односе се на:

-признате приходе у износу од 7.257 хиљада динара по основу укидања одложених прихода који су формиран на основу примљених субвенција из буџета Републике Србије по Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција за раније године, са наменом субвенција за покриће трошкова пословања предвиђених поменутиим Програмима;

- признате приходе у износу од 6.389 хиљада динара по основу укидања одложених прихода који су формиран на основу примљених субвенција из буџета Републике Србије по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2021. годину. Укинати износ одложених прихода и признати износ прихода од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 6.389 хиљада динара једнак је фактурисаном износу набављених услуга и добара током 2021. године за чије набавку су субвенције одобрене;

- признате приходе у износу од 5.178 хиљада динара који су једнаки висини трошкова амортизације нематеријалних улагања и једног дела некретнина постројења и опреме, која су набављена из средстава субвенција (Напомена 2.2.1.11. Дугорочни одложени приходи и примљене донације).

У 2021. години Предузеће је извршило укидање одложених прихода формираних у ранијим годинама по основу примљених субвенција, у висини дела трошкова пореза на имовину за 2017. годину у износу од 4.000 хиљада динара, дела трошкова накнада за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“ за 2017. годину у износу од 795 хиљада динара и по основу окончане ситуације од 10. априла 2018. године по Уговору број 698/12 од 28. маја 2012. године, закљученим са МПП „Јединство“ ад, Севојно за Изградњу



цевовода и објеката водоснабдевања – проширење система прве фазе по систему „кључ у руке“ у износу 721 хиљада динара.

Параграфом 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи је одређено да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. У складу са наведеним захтевом МРС 20, Предузеће приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично треба да призна у периоду у коме су настали трошкови који су покривени из тог давања. Имајући у виду наведено, Предузеће је у висини износа трошкова пореза на имовину за 2017. годину и трошкова накнада за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“ за 2017. годину требало да укине износ одложених прихода по основу примљених субвенција и призна приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у истом износу у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину. Окончана ситуација по Уговору број 698/12 од 28. маја 2012. године, закљученим са МПП „Јединство“ ад, Севојно за Изградњу цевовода и објеката водоснабдевања – проширење система прве фазе по систему „кључ у руке“, у износу 721 хиљада динара је у 2018. години евидентирана преко рачуна основна средства у припреми. На крају 2021. године објекти водоснабдевања се и даље налазе у статусу „у припреми“. Имајући у виду захтев МРС 20 да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања, у случају поменуте окончане ситуације није било основа за признавање прихода из разлога што трошкови у вези са давањима још нису настали.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину укинуло одложене приходе и признало приходе од премија, субвенција, дотација, донација у висини дела трошкова пореза на имовину за 2017. годину у износу од 4.000 хиљада динара и дела трошкова накнада за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“ за 2017. годину у износу од 795 хиљада динара и окончане ситуације из 2018. године која се односи на изградњу објеката за водоснабдевање у износу од 721 хиљада динара. Признавањем прихода од премија, субвенција, дотација, донација на наведени начин Предузеће није поступило у складу са захтевом из параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. У складу са наведеним Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину више исказало приходе од премија субвенција, дотација, донација за 5.516 хиљада динара, мање је исказало одложене приходе и примљене донације за 721 хиљаду динара и више је исказало губитак ранијих година у износу од 4.795 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Предузеће не поступа у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи постоји ризик да финансијски извештаји садрже материјално погрешне исказе.

**Препорука број 18:** Препоручујемо Предузећу да државна давања обухвата у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

### 2.2.2.1.2. Други пословни приходи

Табела број 28: Структура других пословних прихода.

- у хиљадама динара –

Други пословни приходи	2021. година	2020. година
Приходи од закупнина објекта хотела	35.128	-
Приходи од закупнина пословног простора	1.272	624
Приходи по основу расподеле добити SP Resort ДОО, Кална	11.510	
<b>Укупно:</b>	<b>47.910</b>	<b>624</b>

Приходи од закупнина објекта хотела су остварени по уговору о закупу хотела од 4. јануара 2021. године, који је закључен са зависним правним лицем SP „Resort“ д.о.о., Кална. Предмет уговора је давање у закуп хотела, укључујући и локале, са припадајућом опремом, основним средствима и инвентаром, као и припадајућим помоћним инфраструктурним објектима. Месечна закупнина је утврђена у износу од 7% од месечне нето продаје коју реализује купац у току свог пословања.

Приходи од закупнина пословног простора се углавном односе на уговор о закупу закључен са Телеком Србија а.д. Београд од 28. децембра 2017. године за закуп простора на кровној тераси као и у оквиру таванског простора хотела „Стара планина“.

Приходи по основу расподеле добити SP „Resort“ д.о.о., Кална су остварени по Одлуци Скупштине зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о., Кална од 17. фебруара 2021. године о расподели добити по финансијском извештају за 2020. годину. Поменутом одлуком 50% остварене добити за 2020. годину се распоређује Оснивачу у износу од 11.510 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама и билансу успеха за 2021. годину, исказало приходе по основу расподеле добити зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о., Кална у износу од 11.510 хиљада динара на рачуну односно позицији биланса успеха остали пословни приходи уместо на рачуну, односно позицији финансијски приходи, како је прописано чланом 55 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Услед погрешне класификације трошкова повећава се ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке

**Препорука број 19:** Препоручујемо Предузећу да приходе по основу расподеле добити зависног правног лица евидентира у пословним књигама на рачуну Финансијски приходи од матичног и зависних правних лица (рачуни групе 66).

### 2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 29: Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала	2021. година	2020. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	269	485
Трошкови горива и енергије	2.681	2.652
Трошкови резервних делова	40	27
<b>Укупно:</b>	<b>2.990</b>	<b>3.164</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове зарада и накнада зарада запосленима у износу од 31.652 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 30: Трошкови зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	20.331	19.341
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.376	3.204
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	7.092	6.514
Остали лични расходи и накнаде	853	626
<b>Укупно</b>	<b>31.652</b>	<b>29.685</b>

Структура зарада и накнада зарада у 2021. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 31: Структура трошкова зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Основна зарада	16.438
Увећање зараде по основу временаведеног на раду – минули рад	399
Увећање зараде по основу временаведеног на раду –рад на празник	6
Накнада за исхрану у току дана - топли оброк	451
Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора	541
Накнаде зарада	2.496
<b>Укупно:</b>	<b>20.331</b>

Предузеће је приликом обрачуна зарада и накнада зарада обрачун и исплату зарада и накнада зарада вршило на основу закључених уговора о раду са запосленима према одобреној маси зарада по Програму пословања за 2021. годину.

Чланом 3 став 2 тачка 1) Закона о раду<sup>16</sup> одређено је да се Правилником о раду, односно уговором о раду, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа ако код послодавца није основан синдикат или ниједан синдикат не испуњава услове репрезентативности или није закључен споразум о удруживању у складу са овим законом. Ставом 5 наведеног члана одређено је да се Правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком Број: НО 111/22 од 11. јула 2022. године усвојио Правилник о раду Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац. Влада Републике Србије је Решењем о давању сагласности на Правилник о раду Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац 05 Број; 110-6023/2022 од 4. августа 2022. године дала сагласност на наведени Правилник о раду.

Предузеће приликом обрачуна зарада и накнада зарада у 2021. години није имало Правилник о раду, већ је примењивало одредбе уговора о раду.

Предузеће је у 2022. години добило сагласност Оснивача на Правилник о раду Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац којим су уређена права и обавезе Послодавца и запослених.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/02, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18

Накнаде зарада исказане у износу од 2.496 хиљада динара односе се на накнаде зарада за годишњи одмор, плаћено одсуство, државни и верски празник и боловање на терет послодавца.

Предузеће је у 2021. години исказало остале личне расходе и накнаде у износу од 853 хиљаде динара чија је структура приказана следећом табелом:

Табела број 32: Структура осталих личних расхода и накнада

Опис	-у хиљадама динара- 2021. година
Отпремнина	79
Јубиларна награда	100
Накнада трошкова на службеном путовању	260
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	414
<b>Укупно:</b>	<b>853</b>

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило отпремнину запосленом за чијим радом је престала потреба у износу од 79 хиљада динара по основу Решења број 26/21 од 12. јануара 2021. године.

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило јубиларну награду запосленом лицу за остварених 10 година рада код Послодавца у износу од 100 хиљада динара. Решењем број 1008/21 од 5. новембра 2021. године утврђено је право запосленом на јубиларну награду за навршених 10 година рада код Послодавца у износу од једне просечне нето зараде остварене код Послодавца у претходној години.

Одлуком о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада в.д. директора Предузећа број 512-4-2/19 од 3. октобра 2019. године дефинисано је да се одобрава ангажовање средстава на месечном нивоу на име накнаде за долазак и одлазак са рада запосленима у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“ у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у нето износу од 3.275,00 динара.

Одлуком о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада в.д. директора Предузећа број 358-1/21 од 28. априла 2021. године дефинисано је да се одобрава ангажовање средстава на месечном нивоу на име накнаде за долазак и одлазак са рада запосленима у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“ у висини од 4.040 динара нето. У образложењу наведене Одлуке наводи се да су Законом о порезу на доходак грађана утврђени нови неопорезиви трошкови превоза запослених за 2021. годину на месечном нивоу у износу од 4.040 динара. Наведена одлука је у примени од 1. маја 2021. године.

Чланом 118 Закона о раду<sup>16</sup> дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са општим актом и уговором о раду и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> одређено је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.040 динара месечно.

<sup>16</sup> „Службени 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 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн.

Скупштина општине Књажевац је донела Одлуку о начину обављања градског и приградског превоза путника на територији општине Књажевац од 7. децембра 2017. године. Чланом 1 наведене Одлуке дефинисано је да се прописују услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности градског и приградског саобраћаја, права и обавезе предузећа и другог правног лица које обавља ову делатност, права и обавезе предузећа и другог правног лица који обавља комуналне послови у оквиру ове комуналне делатности, права и обавезе корисника превоза и континуирано обављање ове делатности. Чланом 7 став 1 наведене Одлуке дефинисано је да тарифни систем обухвата: подручје примене, систем карата у линијском превозу, услове коришћења превоза, категорије корисника услуга, начин и поступак плаћања возних исправа, систем наплате и контроле путника, систем продаје услуге, и цена превоза. Ставом 2 наведеног члана дефинисано је да тарифни систем превоза путника утврђује се посебним актом који доноси Општинско веће општине Књажевац.

Општинско веће општине Књажевац је донело Решење о утврђивању тарифног система Број: 344-131/2018-09 од 16. октобра 2018. године којим је утврђен тарифни систем у линијском (градском и приградском) превозу путника на територији општине Књажевац. Тачком 3 наведеног Решења је дефинисано да је цена карте у градском и приградском превозу путника на територији општине Књажевац на свим релацијама „0“ динара (словима: нула динара) и да превозник не сме наплаћивати карту за превоз. Тачком 8 овог решења је одређено да исто ступа на снагу даном доношења, а примењиваће се почев од закључивања уговора са изабраним превозником. На Порталу јавних набавки у делу под називом „Јавни уговори“ објављено је да је Јавни уговор о поверавању обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника у копненом друмском саобраћају на територији општине Књажевац са изабраним превозником закључен 27. новембра 2018. године у трајању од 8 година од дана регистрације и овере првог реда вожње.

Одредбом члана 13 став 1 Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> прописано је да се под зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређује радни однос и друга примања.

Чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> одређено је да се зарадом сматрају и сва примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Чланом 14 став 4 тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> одређено је да је основица пореза на зараду, новчана вредност покривених расхода, увећана за припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање које из зараде плаћа запослени.

Чланом 99 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> одређено је да се по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђује и плаћа порез на зараде.

Чланом 51 став 1 и 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>18</sup> одређено је да је послодавац обвезник обрачунавања и плаћања доприноса из основица и на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица и лица која обављају привремено повремене послове и да је дужан да исте обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремено повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

Предузеће је за обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, за све запослене закључно са априлом 2021. године користило цену месечне превозне карте у јавном саобраћају у Београду за II зону која је износила 3.275 динара.

За обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, за све запослене почев од маја 2021. године, Предузеће је користило неопорезиви износ одређен чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> од 4.040 динара месечно, уместо висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, која је била важећа на линији јавног саобраћаја између адресе становања запосленог и адресе рада.

Предузеће је за 2021. годину за запослене којима је место рада у Књажевцу обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у нето износу од најмање 166 хиљада динара, иако је цена превозне карте у градском и приградском превозу путника на територији Општине Књажевац за све категорије становништва одређена Решењем Општинског већа Број: 344-131/2018-09 од 16. октобра 2018. године у висини од нула динара.

За запослене којима је место рада у Београду, Предузеће је за 2021. годину обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини која је већа од висине цене превозне карте у јавном саобраћају у нето износу од најмање 32 хиљаде динара.

Претходно наведени, више обрачунати и исплаћени нето износи на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима у износу најмање од 198 хиљада динара у односу на Законом о раду<sup>16</sup> утврђени износ овога права, немају карактер накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у смислу члана 118 Закона о раду<sup>16</sup> већ имају карактер зараде у смислу члана 13 и 14 Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> на коју је Предузеће било у обавези да обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу најмање од 131 хиљаду динара.

**Откривена неправилност:** Предузеће је за 2021. годину, више обрачунало накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима у нето износу најмање од 198 хиљада динара у односу на износ овога права прописан Законом о раду. На више исплаћени износ на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у односу на износ прописан Законом о раду, који има карактер зараде у смислу члана 13 и 14 Закона о порезу на доходак грађана Предузеће није обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 131 хиљаду динара. Услед наведеног Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало трошкове пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 131 хиљаду динара и мање је исказало обавезе за порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у истом износу.

**Ризик:** Услед непоштовања прописа из области рада, пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање постоји ризик да ће трошкови и обавезе у финансијским извештаја бити мање исказани што може навести кориснике финансијских извештаја на погрешне закључке.

**Препорука број 20:** Препоручујемо Предузећу да за више обрачунате износе накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021. годину и касније у односу на прописане износе обрачуна и плати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Порез на зараде на примања запосленог по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.040 динара месечно, према члану 18 Закона о порезу на доходак грађана<sup>17</sup> се не плаћа.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обрачунало и исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене са местом рада у Београду за 2021. годину у укупном износу од најмање 216 хиљада динара, при чему поменуте трошкове није документовало, услед чега је било у обавези по члану 18 Закона о порезу на доходак грађана да на исплаћени износ обрачуна порез на зараде на примања запослених у износу од најмање 24 хиљаде динара, што Предузеће није учинило.

**Откривена неправилност:** Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене са местом рада у Београду за 2021. годину, у укупном износу од најмање 216 хиљада динара, при чему поменуте трошкове није документовало, нити је обрачунало порез на зараде на примања запослених на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који је прописан одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана у износу од најмање 24 хиљаде динара. Услед наведеног Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало трошкове пореза на зараде и обавезе по основу пореза на зараде у износу од најмање 24 хиљаде динара.

**Ризик:** Услед непоштовања прописа из области пореза на доходак грађана постоји ризик да ће трошкови и обавезе у финансијским извештаја бити погрешно исказани што може довести кориснике финансијских извештаја на погрешне закључке.

**Препорука број 21:** Препоручујемо Предузећу да обрачуна и плати порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021 годину и касније у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана.

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора и председника и чланова Комисије за ревизију у износу од 7.092 хиљада динара.

Решењем о именовану председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац Број: 119-10625/2020 од 17. децембра 2020. године Влада Републике Србије именовала је председника и чланове надзорног одбора Предузећа.

Одлуком о разрешењу и именовану председника Комисије за ревизију Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац Број: НО 28/20 од 21. децембра 2020. године и Одлуком о разрешењу и именовану чланова Комисије за Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац Број: НО 29/20 од 21. децембра 2020. године Надзорни одбор Предузећа је именован председника и чланове Комисије за ревизију. Правилником о начину рада Комисије за ревизију Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац Број: 182/18 од 22. фебруара 2018. године уређен је начин образовања Комисије за ревизију, избор чланова, утврђивање висине накнаде и начин рада чланова Комисије за ревизију.

#### 2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за период 01.01. - 31.12.2021. године исказани су у износу од 9.417 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 2.455 хиљаду динара, грађевинских објеката у износу од 801 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 6.161 хиљаде динара (Напомене 2.2.1.1. Нематеријална имовина и 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови амортизације у ревидираним финансијским не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 3.605 хиљада динара се односе се на:  
Табела број 33: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара –

Трошкови производних услуга	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	397	8.109
Трошкови услуга одржавања	1.424	683
Трошкови рекламе и пропаганде	3	194
Трошкови осталих производних услуга	1.781	1.222
<b>Укупно:</b>	<b>3.605</b>	<b>10.208</b>

Трошкови транспортних услуга углавном се односе на ПТТ трошкове и трошкове телефонског саобраћаја.

Трошкови услуга одржавања у највећој мери се односе на одржавање и сервис путничких аутомобила, одржавање рачунарске опреме и софтвера, одржавање пословног простора и сл.

Трошкови осталих производних услуга се односе на трошкове интернета, трошкове смештаја, трошкове архивирања, трошкове превоза и сл.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 19.238 хиљада динара односе се на:  
Табела број 34: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара –

Нематеријални трошкови	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	2.788	3.103
Трошкови репрезентације	352	3
Трошкови премија осигурања	2.148	1.432
Трошкови платног промета	65	58
Трошкови чланарина	32	-
Трошкови пореза и накнада	11.948	16.336
Трошкови доприноса	-	2
Остали нематеријални трошкови	1.905	1.850
<b>Укупно:</b>	<b>19.238</b>	<b>22.784</b>



Трошкови непроизводних услуга у највећем делу се односе на трошкове адвокатских услуга, трошкове екстерне ревизије и трошкове услуга чишћења.

Трошкови премија осигурања се односе на осигурање имовине и осигурање запослених.

Трошкови пореза и накнада се углавном односе на порез на имовину у општини Књажевац и порез на имовину у граду Београду, накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара Планина“ и на локалне комуналне таксе.

Остали нематеријални трошкови се односе на трошкове претплате на часописе и стручне публикације, административне и судске таксе, трошкове техничке контроле документације.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.7. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 4.330 хиљада динара и односе се на приходе од камата (од трећих лица).

Табела број 35. Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2021. година	2020. година
Приходи од камата-орочени депозити Банка поштанска штедионица а.д. Београд	-	2.290
Приходи од камата- депозити по виђењу Банка поштанска штедионица а.д. Београд	4.330	3.920
Остали непоменути финансијски приходи	-	7
<b>Укупно:</b>	<b>4.330</b>	<b>6.217</b>

У 2021. години Предузеће је евидентирало приходе од камата по основу више уговора о депоновању средстава по виђењу закључених са „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд са роком важења од 3 месеца.

Приходе од камата на депозите по виђењу за децембар 2020. године у износу од 350 хиљада динара, остварене по уговору о депоновању средстава по виђењу закљученим са „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд 21. септембра 2020. године, Предузеће је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима за 2021. годину, уместо у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама евидентирало и у билансу успеха за 2021. годину исказало приходе од камата на депозите по виђењу за децембар 2020. године у износу од 350 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфом 28 МРС 1 Презентација финансијских извештаја и имало је за последицу више исказане финансијске приходе за 2021. годину за 350 хиљада динара и више исказан губитак ранијих година у истом износу.

**Ризик:** Уколико у пословним књигама и финансијским извештајима Предузеће не обухвати све приходе и расходе који се односе на пословну годину, без обзира на датум њихове наплате, односно исплате, постоји ризик да финансијски извештаји не приказују истинито и објективно резултат пословања Предузећа.

**Препорука број 22:** Препоручујемо Предузећу да приходе од камата евидентира у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у обрачунском периоду на који се камате односе, као и да успостави рачуноводствене контролне поступке који ће онемогућити да се приходи од камата евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима за обрачунски период коме не припадају.

#### 2.2.2.8. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 3.776 хиљада динара.

Табела број 36: Нето добитак

- у хиљадама динара -

Нето добитак	2021. година
Добитак пре опорезивања	4.070
Одложени порески расход периода	(294)
<b>Укупно:</b>	<b>3.776</b>

#### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и Међународним рачуноводственим стандардом 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 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да предметни извештај 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.

#### 2.2.5. 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 2021. 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.

#### 2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, 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<sup>б</sup>.

#### 2.2.6.1. Трансакције са повезаним правним лицима

Предузеће је током 2021. године имало трансакције са зависним правним лицем SP „Resort“ д.о.о., Кална које је у 100% власништву Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац.

Табела број 37: Трансакције са зависним правним лицем

- у хиљадама динара -

Опис стања или трансакције	2021. година	2020. година
Потраживање од зависног правног лица SP Resort доо, Кална	28.456	-
Обавезе према зависном правном лицу SP Resort доо, Кална	20.248	19.132
Приходи од продаје производа и услуга зависном правном SP Resort доо, Кална	46.638	-
Трошкови набављених добара и услуга од зависног правног лица SP Resort доо, Кална	1.003	15.045

#### 2.2.7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије Предузеће је доставило преглед судских спорова који су били у току на 31. децембар 2021. године. Против Предузећа на 31. децембар 2021. године се води девет спорова укупне процењене вредности 50.230 хиљада динара. Према процени руководства Предузећа у судским поступцима који се воде против Предузећа на дан 31. децембар 2021. године, не могу настати материјално значајни губици, те нису вршена резервисања по овом основу.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА „СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЗЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		3.238.378	3.240.375	4.076.555
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5	344.690	347.146	349.601
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	344.690	347.146	349.601
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	8	2.870.714	2.870.255	3.703.979
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	50.350	51.151	54.279
023	2. Постројења и опрема	0011	8	237.279	237.805	244.333
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.528.838	2.528.838	3.354.032
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8	42.480	41.416	40.290
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	8	11.767	11.045	11.045
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	10	22.974	22.974	22.975

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	10	22.974	22.974	22.975
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		295.026	295.543	349.555
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	331	437	514
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	331	437	514
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12.2	28.802	148	2.200
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12.2	346	148	815
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	12.2	28.456	0	1.385
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12.4	1.679	2.822	1.358
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12.4	1.020	2.822	1.358
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12.4	274		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12.4	385		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			0	300.000
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			0	300.000
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12.5	262.404	288.864	44.522
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	1.810	3.272	961
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		3.533.404	3.535.918	4.426.110
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	14.1	2.171.730	2.164.399	3.064.903
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14.1	3.129.983	3.129.983	3.129.983
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14.1	3.776		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14.1	3.776		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14.1	962.029	965.584	65.080
350	1. Губитак ранијих година	0413	14.1	962.029	65.080	51.633
351	2. Губитак текуће године	0414	14.1		900.504	13.447
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		177	899	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	118	899	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	118	899	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	17	59		
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	17	2.968	6.229	1.339
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	17	1.326.506	1.335.589	1.355.728
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		32.023	28.802	4.140
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	23.200	20.261	1.812
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	18	20.248	19.132	83
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18	2.952	1.129	1.729
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	8.823	8.541	2.328

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	21	3.556	7.078	2.328
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	21	5.267	1.463	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		3.533.404	3.535.918	4.426.110
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КЊАЗЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	4.2.1	66.734	6.608
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.2.1	66.734	6.608
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	4.3.1	66.902	75.584
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.3.1	2.990	3.164
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.3.1	31.652	29.685
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.3.1	20.331	19.341
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.3.1.	3.376	3.204
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.3.1	7.945	7.140
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.3.1	9.417	9.743
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.3.1	3.605	10.208
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.3.1	19.238	22.784

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		168	68.976
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	4.2.2	4.330	6.217
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.2.2	4.330	6.210
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			7
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4.3.2	80	608
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.3.2	80	608
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		4.250	5.609
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041			243
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042			828.461
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	4.1	71.064	13.068
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	4.2.4	66.982	904.653
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	4.4	4.082	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			891.585
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	4.4	12	6.245
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	4.4	4.070	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			897.830
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.4	294	2.674
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	4.4	3.776	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			900.504
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	4,4	3.776	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	4,4		900.504
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	4.4	3.776	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	4.4		900.504
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07405669</b>	Шифра делатности <b>7022</b>	ПИБ <b>100630918</b>
Назив <b>JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC</b>		
Седиште <b>КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1</b>		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	40.964	312.072
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	15.027	5.527
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.330	6.210
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	21.607	300.335
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	67.424	67.730
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	19.940	13.530
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	31.652	25.828
4. Плаћене камате у земљи	3010		608
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	15.832	27.764
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		244.342
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	26.460	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	40.964	312.072
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	67.424	67.730
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		244.342
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	26.460	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	288.864	44.522
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	262.404	288.864

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	3.129.983	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	3.129.983	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.129.983	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	3.129.983	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.129.983	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	0	4055	65.080	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	0	4057	65.080	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	900.504	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	0	4059	965.584	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	-3.555	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	0	4061	962.029	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	3.776	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	3.776	4063	962.029	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	3.064.903	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.064.903	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.164.399	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.167.954	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.171.730	4090	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**На дан 31. децембар 2021. године**

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Финансијски извештаји су дати као појединачни финансијски извештаји Предузећа.

### 1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

#### 1.1. Основни подаци о предузећу

<b>Пун назив предузећа:</b>	Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац,
<b>Скраћени назив предузећа:</b>	ЈП „Стара планина“ Књажевац,
<b>Седиште предузећа:</b>	Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац
<b>Величина предузећа:</b>	Мало правно лице
<b>Облик организовања:</b>	Јавно предузеће
<b>Матични број:</b>	07405669
<b>Шифра делатности:</b>	7022
<b>ПИБ:</b>	100630918

#### 1.2. Историјат предузећа:

Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, Књаза Милоша 41, основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини Скупштине општине Књажевац, („Службени лист општине Књажевац“, бр. 14/90, 3/93 и 23/93).

Одлуком о усаглашавању организације рада Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, 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 („Службени лист С“, бр. 29/97), Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 6/90), Законом о туризму („Службени гласник РС“, бр.35/94 и 38/94), Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Службени лист СРЈ“, број 31/96) и Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр.53/95, 3/96 – исправка, 54/96 и 32/97).

Скупштина општине Књажевац донела је одлуку о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, са општине Књажевац на Републику Србију, број 023-8/2008-01 од 17. марта 2008. године. У складу са наведеном одлуком и Закључком Владе 05 Број: 023- 5983/2007-008 од 27. марта 2008. године. Уговор о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, са општине Књажевац на Републику Србију закључен је 10. априла 2008. године између Републике Србије и општине Књажевац, оверен пред Првим општинским судом у Београду под Ов.број II 2029/08 од 10. априла 2008. године.

Решењем Владе 05 број: 023-550/2009 од 5. фебруара 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, за изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ Књажевац, коју је донео Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ на седници одржаној 12. јануара 2009. године. На основу наведеног решења Владе, 12. фебруара 2009. године закључен је Уговор о спајању уз припајање „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу „Бабин зуб Књажевац.

Решењем Владе 05 Број 023-2642/2009 од 14. маја 2009. године, дата је сагласност на одлуке о промени седишта, пословног имена и делатности предузећа, које је Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ донео на седници од 31. марта 2009. године, а регистровано у Агенцији за привредне регистре 9. јуна 2009. године и од тада послује под именом Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, (у даљем тексту: Јавно предузеће), Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 51/17, 78/17 и 108/17) (у даљем тексту: Оснивачки акт), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима „Службени гласник Р“ бр. 15/16).  
Оснивање Јавног предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 76244/2008 од 19. маја 2008. године.

### 1.3. Делатност:

Претежна делатност Јавног предузећа је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, шифра делатностиј је 7022.

Јавно предузеће има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег турзма у Републици Србији у последњих двадесет година.

Јавно предузеће се, у складу са важећим Закључцима донетим од стране Владе Републике Србије (Закључак 05 Број: 351-4341/2010, од 10.6.2010, Закључак 05 Број: 351-4585/2010, од 24.6.2010., Закључак 05 Број: 351-6088/2011 од 28.7.2011. и Закључак 05 Број: 351-3222/2013, од 12.4.2013. године) , бави изградњом туристичког комплекса на локацији Јабучко равниште на Старој планини, што подразумева: прибављање земљишта за изградњу, учешће у изради планске и техничке документације у циљу привођења земљишта предвиђеној намени, прибављање одговарајућих мишљења, услова и сагласности од ресорних Министарстава, Дирекција, Управа и Завода, прибављање грађевинских дозвола за изградњу будућих објеката, координацију и стручни надзор у току изградње, исходовање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће је оснивач зависног правног лица „СП РЕСОРТ“ доо Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

### 1.4. Органи управљања ЈП „Стара планина“ Књажевац су:

- Надзорни одбор
- Директор

### 1.5. Број запослених у предузећу:

Јавно предузеће је на дан 31. децембра 2021. године имало 13 запослених. Квалификациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (ВСС)	11
– виша стручна спрема (ВС)	_____
– средња стручна спрема (ССС)	_____
<b>Укупно:</b>	<b>13</b>

## 2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

### 2.1. Основи за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји јавног предузећа су састављени у складу са:

- Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ)
- Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021. и др. закон),
- Законом о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019),



- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 89/2020),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 89/2020) и

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним стандарда финансијског извештавања (МСФИ), сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом.

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

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МФИ за МСП.
2. Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
3. Позитивне или негативне курсне разлике на уписаном али неуплаћеном капиталу евидентирају се у оквиру капитала. Овакав третман није у складу са МСФИ за МСП.
4. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања чији је превод објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 123/2020, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и Концептуалан оквир за финансијско извештавање ("Службеном гласнику РС", бр. 92/2019).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

## **2.2. Упоредни подаци:**

У финансијским извештајима за 2021. годину, упоредни подаци односно почетно стање представљају податке садржане у финансијским извештајима за претходну годину.

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.

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја је Ненад Ђокић извршни директор за опште правне и финансијске послове.

За финансијске извештаје Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац одговоран је Горан Караџић, в.д. директора

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, регулише се интерна регулатива Предузећа, која подразумева општа акта која доноси Предузеће, а која садрже:

- Посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига;
- Рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода;
- Друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је Законом прописано да се уређују општим актом Предузећа.

Овај Правилник усаглашен је са актуелном законском регулативом под којом се подразумева Закон о рачуноводству и подзаконски прописи који се доносе за извршавање овог Закона.

#### **3.1. Ревизија финансијских извештаја:**

Чланом 55. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/2019) прописано је да јавно предузеће чији је оснивач Република Србија има Комисију за ревизију, која има три члана које именује Надзорни одбор. Надзорни одбор Предузећа је образовао Комисију за ревизију.

Комисија за ревизију:

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

Јавно предузеће, поред унутрашњег надзора, односно интерне контроле, подлеже и спољним облицима надзора и контроле, што поспешује управљање ризицима јавног предузећа.

Тако, Законом о јавним предузећима утврђено је и да јавна предузећа морају имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора. Ревизија финансијских извештаја уређена је Законом о ревизији, међународним стандардима и интерном регулативом.

#### **3.2. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани Одељком 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улисти у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

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

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина се амортизује током њеног корисног века трајања, под којим се подразумева временски период у току којег се очекује да ће нематеријална имовина у Предузећу бити расположива за коришћење.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од почетка наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу, односно на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

Амортизација нематеријалне имовине се врши применом метода праволинијског отписа – пропорционална метода.

### **3.3. Некретнине, постројења и опрема**

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузећу и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која обухвата: набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

У циљу накнадног мерења некретнина, постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

1. земљиште;
2. објекти;
3. постројења и опрема и
4. остало.

Накнадно мерење групе „објекти“ врши се по фер (поштено) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције „некретнина, постројења и опреме“, осим објеката, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно Одељку 27 – Умањење вредности имовине).

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 години)	Стопа амортизације (у %)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаџи, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	100	1%
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 се амортизација	0	0%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема производна и преносна	5	20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај и пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму (осим ВИК-а и опреме хотела, која чини инвестициону некретнину и која се не амортизује)	3-10	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%

### 3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина сходно одредбама Одељка 16 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама Одељка 16, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

### 3.5. Дугорочни финансијски пласмани

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.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац у зависном друштву капитала „СП РЕСОРТ“ доо Кална, има учешће у капиталу у износу од 100%. „СП РЕСОРТ“ доо Кална је исказало у свом пословању за 2020. годину позитиван резултат, са тенденцијом даљег раста у 2021. години и наредном периоду, те се очекује да ће из нераспоређене добити извршити покриће губитака из претходног периода.

### **3.6. Краткорочна потраживања и пласмани**

Вредновање краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана је опредељено класификацијом финансијских средстава. Како се, ипак, ради о финансијским средствима чија се реализација очекује у кратком року, могуће је установити начелна правила вредновања.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима (матичном, зависном и осталим повезаним друштвима) и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем 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.

У Јавном предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава.

Индиректан отпис потраживања на терет расхода предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, или на предлог стручних служби у току године доноси директор предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства предузећа ако је ненаплативост извесна, у случају застарелости потраживања, стечаја дужника и сл. Одлуку о директном отпису потраживања, након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручне службе у току године доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа до годину дана од датума биланса стања.

### **3.7. Готовина и готовински еквиваленти**

Најликвиднији облици финансијских средстава Предузећа представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, то јест по фер вредности.

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа се исказују: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Стање готовине и готовинских еквивалената на крају извештајног периода, исказано, с једне стране, у оквиру извештаја о токовима готовине, и с друге стране, у оквиру биланса стања, мора да буде усаглашено.

### 3.8. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Смањење обавеза по основу судских одлука, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

### 3.9. Резервисања

Резервисање, сходно одредбама Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Предузеће признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- када Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама и то: за трошкове у гарантном року, за задржане кауције и депозите, за накнаде и друге бенифиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на датум сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

### 3.10. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Порез на добит се рачуноводствено евидентира као збир:

- текућег пореза и
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Одложени порез се испољава у виду:

- одложених пореских средстава и
- одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантних одредби Одељак 29 – Порези на добитак, којима је, између осталог, прецизирано да се одложена пореска средства и одложене пореске обавезе не дисконтују.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће се са књиговодственог аспекта признати у пословним књигама Јавног предузећа тек у наредним периодима.

### **3.11. Приходи**

Приходи у складу са Одељком 23 – Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала, и одмеравају се по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи Јавног предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи Јавног предузећа и не третирају се приходом.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе и добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода.

### **3.12. Расходи**

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала Јавног предузећа. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

#### **3.12.1. Пословни расходи**

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

#### **3.12.2. Финансијски расходи**

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

#### **3.12.2. Остали расходи**

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од



продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

### 3.13. Ефекти курса валута страних валута

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превоза средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2021.	2020.
CHF	113.6388	108.4388
USD	103.9262	95.6637
EUR	117.5821	117.5802

## 4. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

### 4.1. Преглед укупних прихода по подбилансима

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2021.	Остварени приходи у 2020.
1.	Пословни приходи	66.734	6.608

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2021.	Остварени приходи у 2020.
2.	Финансијски приходи	4.330	6.217
3.	Остали приходи	0	243
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>		<b>71.064</b>	<b>13.068</b>

Јавно предузеће остварило је пословне приходе од закупа инвестиционе некретнине – Хотела на Старој планини као и пословних простора који су у саставу Хотела, од оприходовања резервисаних средстава по основу државних давања који су у директној вези са насталим трошковима, као и прихода за покриће трошкова амортизације

Финансијски приходи су остварени по основу камата на депозите по виђењу.

Остали приходи у 2021. години нису реализовани.

#### 4.2 Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

##### 4.2.1 Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству и ревизији, МСФИ и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и др.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од активирања учинка и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		
Остали пословни приходи	66.734	6.608
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		
<b>УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>66.734</b>	<b>6.608</b>

#### 4.2.2 Финансијски приходи

Према МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

Приходи од камата су остварени по основу депозита по виђењу сходно Уговора који је закључен са Банка Поштанска штедионица а.д. у укупном износу од 4.330 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима		
Приходи од камата	4.330	6.210
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи		7
<b>УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>4.330</b>	<b>6.217</b>

#### 4.2.3 Остали приходи

Према МСФИ, остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови, осим вишкова учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха (осим залиха учинака), краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Остале приходе чине приход настао по основу усклађивања вредности имовине и вишка основних средстава по попису и остали непоменути приходи.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања некретнина, постројења и опреме	0	23
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	0	220
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		

	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
<b>УКУПНИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>0</b>	<b>243</b>

#### 4.2.4 Преглед укупних расхода по подбилансима

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2021.	Остварени расходи у 2020.
1.	Пословни расходи	66.902	75.584
2.	Финансијски расходи	80	608
3.	Остали расходи	0	828.461
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>66.982</b>	<b>904.653</b>

#### 4.3 Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

##### 4.3.1 Пословни расходи

Према оквиру МСФИ, пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи који су настали независно од тренутка плаћања.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе		
Укупно група 50:		
Трошкови материјала, горива и енергије	2.990	3.164
Укупно група 51:	2.990	3.164

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада	20.331	19.341
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	3.376	3.204
Остали лични расходи и накнаде	7.945	7.140
Укупно група 52:	31.652	29.685
Трошкови производних услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	397	8.110
Трошкови услуга одржавања	1.424	682
Трошкови закупа		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	3	194
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.781	1.222
Укупно група 53:	3.605	10.208
Трошкови амортизације	9.417	9.743
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисање за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно група 54:	9.417	9.743
Трошкови непроизводних услуга	2.788	3.103
Трошкови репрезентације	352	3
Трошкови премије и осигурања	2.148	1.432
Трошкови платног промета	65	58
Трошкови чланарина	32	0
Трошкови пореза и накнада	11.948	16.336
Трошкови доприноса	0	2
Остали нематеријални трошкови	1.905	1.850
Укупно група 55:	19.238	22.784

	2021.	2020.
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (група 50 до 55)	66.902	75.584

#### 4.3.2 Финансијски расходи

Према МСФИ, финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим правним лицима		
Расходи камата	80	608
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи		
<b>УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>80</b>	<b>608</b>

#### 4.3.3 Остали расходи

Према МСФИ, остале расходе чине: губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава; губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала; мањкови, осим мањкова учинака; расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика; расходи по основу директног отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, дугорочних пласмана и хартија од вредности, залиха материјала и робе, потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		188
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу расходовања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха		
Остали непоменути расходи		828.273

	2021.	2020.
УКУПНИ ОСТАЛИ РАСХОДИ	0	828.461

#### 4.4 Финансијски резултат по подбилансима

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2021.	Остварено у 2020.
1.	Пословни добитак	4.082	
2.	Пословни губитак		891.585
3.	Добитак финансирања		
4.	Губитак финансирања		
5.	Добитак на осталим приходима		
6.	Губитак на осталим расходима	12	6.245
7.	Нето добитак пословања које се обуставља		
8.	Нето губитак пословања које се обуставља		
9.	Порески расход периода		
10.	Одложени порески расходи периода	294	2.674
11.	Одложени порески приходи периода		
	<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>3.776</b>	
	<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>900.504</b>

#### 5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани Одељком 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улићи у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

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

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси биланса стања- нематеријална улагања	Остварено у 2021.	Остварено у 2020.
1.	Грађевинско земљиште	116.049	116.049
2.	Остала нематеријална имовина	228.313	230.769
3.	Остала нематеријална улагања	328	328
	<b>УКУПНО</b>	<b>344.690</b>	<b>347.146</b>

Под осталом нематеријалном имовином подразумевају се путеви Ц1,Ц2, Ц3, Ц4, Ц6, и паркинг П7 и П8.

## 6. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

(у хиљадама динара)

Редни број	Категорије основних средстава	Стање на дан 31.12.2021. (по набавној вредности)	Стање на дан 31.12.2020.(по набавној вредности)
1.	Земљиште		
2.	Грађевински објекти	50.350	51.151
3.	Постројења и опрема	237.279	237.805
4.	Инвестиционе некретнине	2.528.838	2.528.838
5.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	42.480	41.416
6.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	11.767	11.045
	<b>УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>2.870.714</b>	<b>2.870.255</b>

Јавно предузеће, поседује одговарајуће доказе о власништву над некретнинама, постројењима и опремом.



Напомена: Закључком Комисије за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија Владе, број 361-7446/2011 од 27.10.2011. године предузећу ЈП Стара планина је стављено на коришћење пословни простор на другом спрату зграде каја се налази у улици Коче Поповића бр.3, површине 283,70 м<sup>2</sup>.

## 7. ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

	Стопа амортизације %
Грађевински објекти и постројења	1 %
Опрема	10-33,33%

## 8. САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У следећој табели дати су подаци о учешћу појединих категорија основних средстава у укупним основним средствима на дан 31.12.2021. године:

(у хиљадама динара)

Редни број	Некретнине, постројења и опрема	Износ	Учешће у %
1.	Земљиште и грађевински објекти	50.350	1,78
2.	Постројења и опрема	237.279	8,26
3.	Инвестиционе некретнине	2.528.838	88,09
4.	Некретнине, постројења, опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема	42.480	1,47
5.	Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми		
6.	Аванс за некретнине, постројења и опрему у земљи	11.767	0,40
7.	Аванс за некретнине, постројења и опрему у иностранству		
	<b>УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>2.870.714</b>	<b>100</b>

Јавно предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Инвестициона некретнина сходно одредбама Одељка 16 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама Одељка 16, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Стање по попису је усклађено са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

## 9. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: земљиште, шуме и вишегодишње засаде, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основно стадо, авансе и основна средства у припреми.

(у хиљадама динара)

Редн и број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала основна средства	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
И	НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
1	Почетно стање		55.914	281.554	2.528.838	41.416	11.045	2.918.767
2	Повећање			4.772		1.064	722	6.558
2.1	Нове набавке			269				269
2.2	Вишкови							
3	Смањење							
3.1	Мањкови							
3.2	Повраћај дела аванса							

	Стање на крају године (31.12.2021.)		55.914	286.595	2.528.838	42.480	11.767	2.925.594
ИИ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
1	Почетно стање		4.763	43.749				48.512
2	Повећање							
2.2	Амортизација		801	5.567				6.368
3	Стање на крају године (31.12.2021.)		5.564	49.316				54.880
ИИИ.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ		50.350	237.279	2.528.838	42.480	11.767	2.870.714

#### 10. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На редном броју 0018 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани дугорочни финансијски пласмани у износу од 22.974 хиљада динара.

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	2021.	2020.
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	22.974	22.975
2.	Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
3.	Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат		
4.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
5.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
6.	Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
7.	Хартије од вредности које се вреднују амортизованом вредности		
8.	Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
9.	Остали дугорочни финансијски пласмани		

Редни број	Опис	2021.	2020.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	22.974	22.974

Привредно друштво „СП РЕСОРТ“ доо Кална, основано је 14.07.2011.год. Оснивач „СП РЕСОРТ“ доо Кална је Јавно Предузеће „Стара планина“ Књажевац са 100% оснивачким капиталом. Уписани и уплаћени основни капитал од стране оснивача приликом оснивања Друштва износио је 500 еура у динарској противвредности на дан уплате, који је у 2013.години повећан на 22.974 хиљада динара, у поступку конвертовања потраживања оснивача у капитал зависног правног лица. Оснивач ЈП Стара Планина има учешћа у доношењу одлука управљања друштвом, као и расподели добити и покрићу губитка из пословања. Оснивач кроз функцију Скупштине Друштва одлучује о следећим питањима: избор и разрешењу директора, одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад, повећању и смањењу основног капитала друштва, промени делатности друштва, утврђивању зараде директора, статусним променама, промени правне форме и престанку друштва, промени пословног имена и седишта Друштва, давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са друштвом, стицању продаји давању у закуп залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава, измени оснивачког акта, образовању огранка друштва и давању пословног пуномоћја огранцима, другим питањима из делокруга друштва у складу са законом.

## 11. ДАТИ АВАНСИ

У оквиру рачуна 029 аванси за некретнине, постројења и опрему, исказан је износ од 11.767 хиљада динара.

На рачуну 15 плаћени аванси за залихе и услуге, исказан је износ од 331 хиљада динара.

Преглед датих аванса дат је у табели која следи.

### 11.1. Преглед датих аванса

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив правног лица	Износ аванса	Година уплате
1.	Монтпројект д.о.о. Београд	11.045	2012.
2.	Остали аванси малих вредности	1.053	2018.-2021.
	Укупно	12.098	

Салда на аналитичким рачунима датих аванса су умањена за износ претходног ПДВ који је Јавно предузеће, користило по основу претходног ПДВ, док је у табеларном приказу који претходи приказано право потраживање од добављача по основу датих аванса.

## 11.2. Старосна структура датих аванса

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси који нису старији од 1 године	769	6,36
2.	Дати аванси који нису старији од 3 године	52	0,43
3.	Дати аванси старији од 3 године	11.277	93,21
	<b>УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ</b>	<b>12.098</b>	<b>100</b>

## 12. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

У Билансу стања су исказана краткорочна потраживања, пласмани, готовина, порез на додатну вредност и активна временска разграничења у износу од 294.695 хиљада динара која се састоје од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Купци – матична и зависна правна лица	28.456
Купци у земљи	446
Купци у иностранству	0
Исправка вредности потраживања од купаца	-100
<b>Укупно:</b>	<b>28.802</b>
Потраживања за камату	0
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	274
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	385
Потраживања по основу накнаде зарада	699
Потраживања за више плаћен порез на добит	
Остала потраживања	321
<b>Укупно:</b>	<b>1.679</b>
Краткорочни кредити – зависна правна лица	0
Зајмови у иностранству	0
Остали краткорочни финансијски пласмани	0
<b>Укупно:</b>	<b>0</b>
Готовински еквиваленти и готовина	262.404
Порез на додатну вредност	

Активна временска разграничења	1.810
Укупно:	264.214
Укупно потраживања:	294.695

### 12.1. Потраживања

У оквиру редног броја 0038 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказана краткорочна потраживања по основу продаје од купаца у земљи, у износу од 28.802 хиљаде динара.

### 12.2 Купци у земљи

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. године износила су 28.802 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 28.902 хиљада динара, а исправка потраживања износи 100 хиљада динара.

У наставку текста дат је преглед купаца са салдом.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив купца и место	Износ
1.	СП Ресорт д.о.о. Београд	28.456
1.	Телеком Србија а.д. Београд	336
2.	Банка поштанске штедионице а.д. Београд	10
5.	Ски школа Копаоник д.о.о. Рашка	100
7.	Остали	0
	УКУПНО	28.902

### 12.3. Старосна структура потраживања од продаје

Подаци о старосној структури потраживања од купаца дају се да би корисници извештаја о ревизији сагледали степен постојања ризика наплате и предузели мере пословне политике ради наплате, утужења или отписа појединих сумњивих потраживања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	17.902	61,94
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекло до три месеца	3.614	12,50
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од три месеци до једне године	7.286	25,21
4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од једне до две године		

5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	100	0,35
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године		
	<b>УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>28.902</b>	<b>100</b>

Јавно предузеће није отписало потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године будући да је износ истих у укупној маси занемарљив и да долази до повремене наплате у складу са опоменама које се периодично упућују дужницима.

#### 12.4. Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 1.679 хиљада динара се односе на:

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис конта	Стање 31.12.2020.
1.	Потраживања за камату и дивиденде	
2.	Потраживања од запослених	
3.	Потраживања од државних органа и организација	
4.	Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	274
5.	Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	385
6.	Потраживања по основу накнаде зарада	699
7.	Остала потраживања	321
8.	Исправка вредности других потраживања	
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.679</b>

#### 12.5. Готовински еквиваленти и готовина

На редном броју 0057 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 262.404 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Готовински еквиваленти и готовина	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	262.389	288.861
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	15	3
Девизни рачун		

Готовински еквиваленти и готовина	2021.	2020.
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>УКУПНО ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	<b>262.404</b>	<b>288.864</b>

### 13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31.12.2021. године немамо потраживања по основу пореза на додату вредност.

(у хиљадама динар)

Порез на додату вредност и активна временска разграничења	2021.	2020.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи		
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи		
Потраживања за више плаћен ПДВ	0	1.507
Разграничени порез на додату вредност		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>1.507</b>

На редном броју 058 (ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ од 1.810 хиљада динара и односи се на активна временска разграничења.

### 14. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

#### 14.1. Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Акцијски капитал		
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	39	39
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		



	2021.	2020.
Задружни удели		
Остали основни капитал		
<b>УКУПНО ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	<b>3.129.983</b>	<b>3.129.983</b>
Нераспоређена добит из ранијих година		
Нераспоређена добит текуће године	3.776	
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	<b>3.776</b>	
Губитак ранијих година	962.029	65.080
Губитак текуће године		900.504
<b>ГУБИТАК</b>		<b>965.584</b>
УКУПНО КАПИТАЛ	2.165.501	2.164.399

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара, и уписан је у АПР-у.

#### **14.2. Промене на капиталу у 2021. години и стање на дан 31.12.2021. године**

Добитак пре опорезивања (АОП 1049 Биланс успеха) у износу од 4.070 хиљаде динара умањен за утврђене одложене пореске расходе (АОП 1052 Биланс успеха) у износу 294 хиљада динара чине збир од 3.776 хиљада динара, који је исказан на АОП 1055 Биланса успеха и АОП 0410 Биланса стања – нераспоређени добитак ранијих година.

#### **15. ОБАВЕЗЕ**

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

На редном броју 0431 (ознака за АОП) Биланса стања су исказане обавезе у износу од 32.023 хиљада динара и састоје се од следећих позиција.

(у хиљадама динара)

Обавезе	2021.	2020.
Обавезе из пословања	23.200	20.261
Остале краткорочне обавезе	3.556	7.078
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.267	1.463
<b>УКУПНО</b>	<b>32.023</b>	<b>28.802</b>

**16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Јавно предузеће није вршило резервисање за отпремнине запослених, извршило је резервисање само за трошкове судских спорова у износу од 118 хиљада динара.

**17. РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Резервисања, обавезе и пасивна временска разграничења износе 1.367.902 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Дугорочна резервисања	118	899
<b>Укупно група 40:</b>	<b>118</b>	<b>899</b>
Примљени аванси, депозити и кауције		
Добављачи – матична и зависна правна лица	20.248	19.132
Добављачи – остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	2.952	1.129
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
<b>Укупно група 43:</b>	<b>23.200</b>	<b>20.261</b>
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
<b>Укупно група 44:</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.762	1.599
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		

	2021.	2020.
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		45
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		10
<b>Укупно група 45:</b>	<b>1.762</b>	<b>1.671</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	0	8
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.414	2.785
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	380	
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе		2.613
<b>Укупно група 46:</b>	<b>1.794</b>	<b>5.406</b>
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) од 20%	977	
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) од 10%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи од 1%		
Обавезе за ПДВ по основу мањка		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза		
<b>Укупно група 47:</b>	<b>977</b>	

	2021.	2020.
Обавезе за порез на промет и акцизе		
Обавезе за порезе из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.289	1.463
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
<b>Укупно група 48:</b>	<b>4.289</b>	<b>1.463</b>
Унапред обрачунати трошкови		295
Обрачунати приходи будућег периода		
Наплаћени ПДВ		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	1.326.506	1.334.941
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе	2.968	6.229
Остала пасивна временска разграничења	59	353
<b>Укупно група 49:</b>	<b>1.329.533</b>	<b>1.341.818</b>
<b>РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>1.361.673</b>	<b>1.371.518</b>

## 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У оквиру редног броја 0442 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су обавезе у укупном износу од 23.200 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача и место	Износ
1.	„СП РЕСОРТ“ доо Кална	20.248
2.	ЈП „Србијашуме“ Београд	2.196
3.	АМС осигурање а.д. Београд	311
4.	Телеком Србија а.д. Београд	14
5.	Адвокат Јовановић Н Танасије Београд	18
6.	Упок заштита д.о.о. Књажевац	12

Редни број	Назив добављача и место	Износ
7.	Анђела цом професионал доо Београд	15
8.	ОСТАЛИ	386
	УКУПНО	23.200

### 19. СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи.

(у хиљадама динара)

Редни број	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	702	3,46
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	19.181	94,67
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана	137	0,68
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године	21	0,10
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	24	0,12
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године	196	0,97
	УКУПНО	20.261	100

### 20. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

(у хиљадама динара)

Потраживања	
Број неусаглашених потраживања	0
Број укупних потраживања	5
Однос броја неусаглашених и укупних потраживања	0%
Износ неусаглашених потраживања	0
Износ укупних потраживања	42.964
Однос износа неусаглашених и укупних потраживања	0%

Обавезе	
Број неусаглашених обавеза	14
Број укупних обавеза	32
Однос броја неусаглашених и укупних обавеза	40,61%
Износ неусаглашених обавеза	2.833
Износ укупних обавеза	23.200

## 21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0449 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 8.823 хиљада динара, а састоје се од обавеза по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

## 22. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1.	Одложе пореске обавезе	2.968
	УКУПНО ПО БИЛАНСУ	2.968

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Јавно предузеће примењује МСФИ и исказују одложена пореске обавезе у складу са МРС 12-Порези на добитак и другим релевантним стандардима. Привремене разлике су оне које доводе до тога да је у једном обрачунском периоду износ добитка исказан у билансу успеха већи од добитка у пореском билансу, с тим да после одређеног временског периода добитак исказан у пореском билансу постаје већи од добитка исказаног у билансу успеха.

Сталне разлике су оне код којих се њихови ефекти на износ добитка никада не могу повратити. Пример за то су инвестиционе некретнине за које се не обрачунава рачуноводствена амортизација, а обрачунава пореска. То даље значи да се у овом случају приликом обрачуна одложених пореских обавеза инвестиционе некретнине искључују из обрачуна.

### 23. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању, Јавно предузеће остварује пословне трансакције по тржишним условима са повезаним лицем СП Ресорт д.о.о. Кална.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

(у хиљадама динара)	
Опис	Износ
Купци-матична и зависна правна лица	28.456
Добављачи-матична и зависна правна лица	20.248
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	42.154

24. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
ЈП Стара планина Књажевац	1. Хидропроект инжинеринг-у стецају 2. ПД Колубара Мионица	Привредни суд у Београду	П 780/2018	Испуњење уговорне обавезе/исплата дуга/ накнада штете	5.652.512,62 РСД	У току (изјашњење на вештачење о висини уговорне казне).	Делимично позитивна
Денеца М инжењеринг доо Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 2691/2019	Утврђење (испуњености уговорних обавеза/неистинитости исправа међусобних права и обавеза)	44.577.269,00 РСД	Ожалбен (други пут ожалбен, ПАС ће овај пут донети одлуку)	Делимично позитивна
ЈП Стара планина Књажевац	Ерсте банка а.д. Нови СаД	Привредни суд у Новом Саду	П252/2017	Наплата банкарске гаранције	44.577.269,00 РСД	Ожалбен (изјавили смо жалбу на решење којим је одбијен наш предлог за наставак поступка)	Делимично позитивна
Ристић Владимир др..	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 7/20	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	13.000,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Ристић Небојша	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 25/17	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	6.000,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Марина Спајић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1-23/17	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	24.000,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Ћирић Милош и др...	ЈП Стара планина Књажевац	Виши суд у Зајечару	Гж 322/20	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	184.516.432	у фази поступка	Очекује се укидање решења и понављање поступка или преиначење решења у корист ЈСП
Божјић Малиша	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 3/20	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	5.500,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Радни поступак	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	5 П1 49/21 П150/21	Тужба ради накнаде штете	268.000,00	у фази поступка	Није извршен



## 25. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као одговорно Друштво услед епидемије COVID-19, донели смо одговарајуће планове и у сарадњи са оснивачем и директором, прилагодили процес рада новонасталој ситуацији. Због одговорне политике, и добре организације рада, наведени догађаји након датума финансијског извештаја, неће имати материјалног утицаја на добит Јавног предузећа за 2021/2022, међутим не утичу на континуитет пословања и не угрожавају начело сталности пословања. Планиране активности по питању инвестиција су делимично прекинуте, али се очекује њихов наставак, након престанка пандемије услед COVID -19.

Београд, 28.03.2021. године

в.д. директора  
  
Горан Караџић