



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-124/2014-06/12
Београд, 24. децембар 2014. године

С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**
2. Извештај о ревизији правилности пословања4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2013.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2013.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Скијалишта Србије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Скијалишта Србије“, Београд) за 2013. годину у складу са Уставом Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-125/2014-06 од 20. јануара 2014. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказива у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈП „Скијалишта Србије“, Београд за 2013. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) У пословним књигама Предузећа исказано је учешће у капиталу код друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ у износу од 170.644 хиљада динара од чега учешће новчаног капитала износи 120.000 хиљада динара и учешће неновчаног капитала 50.644 хиљада динара. Према подацима исказаним код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал друштва „Ски центар Брезовица“ д.о.о., Београд са учешћем ЈП „Скијалишта Србије“ у укупном износу од 333.278 хиљада динара од чега је новчани капитал 120.000 хиљада динара и неночани капитал 213.278 хиљада динара. Разлика у износу од 162.634 хиљада динара неновчаног капитала се односи на знање и услуге које Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама у складу са Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ д.о.о., Београд. Због тога, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству;

2) Исказане су залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара, са стањем на дан 31.12.2013. године, у износу од 58.934 хиљада динара које су по почетном стању. С обзиром да Предузеће није извршило тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе, нити вршило процену нето оствариве вредности, није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31.12.2013. године;

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним тачкама Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји ЈП „Скијалишта Србије“, Београд на дан 31. децембра 2013. године, састављени су истинито и објективно по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Надзорни одбор Предузећа је, дана 19.02.2014. године, донео Одлуку број 444/1 да се изврши искњижење земљишта из пословних књига на којем је Предузеће уписано као носилац права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима, а чија је укупна књиговодствена вредност 2.885.817 хиљада динара.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Скијалишта Србије“, Београд за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈП „Скијалишта Србије“, Београд за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Скијалишта Србије“, Београд је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања ЈП „Скијалишта Србије“, Београд за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизјско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у Предузећу не функционише у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2) Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

3) Предузеће је приликом повлачења средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, подносило захтеве који не садрже изворну рачуноводствену документацију, чиме се не обезбеђује разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. С обзиром да издаци, у моменту њиховог настанка, нису одговарали издацима који су одобрени важећим Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција, Предузеће је поступило супротно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈП „Скијалишта Србије“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Закључен је уговор о раду, дана 30.12.2011. године за обављање послова в.д. Генералног директора у ЈП „Скијалишта Србије“, на неодређено време. До дана вршења ревизије Предузеће нема попуњено радно место директора, већ и даље има вршиоца дужности директора.

2) Предузеће је орочавало новчана средства, у 2013. години, иако нису прописана правила о управљању новчаних средстава нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 24. децембар 2014. године

КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	6

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило прву процену по фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 01.01.2008. године. С обзиром да није вршена ревалоризација некретнина, постројења и опреме у периоду дужем од 5 година, што је била обавеза према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству;

РИЗИК

С обзиром да Предузеће није извршило ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у периоду дужем од 5 година, што је била обавеза према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, постоји могућност да исти нису, у пословним књигама, исказани по тржишној вредности, а чији ефекти би се могли одразити у одређеној мери на финансијске извештаје.

2) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа исказано је учешће у капиталу код друштву са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ у износу од 170.644 хиљаде динара од чега учешће новчаног капитала износи 120.000 хиљада динара и учешће неновчаног капитала 50.644 хиљада динара. Према подацима исказаним код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал друштва „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд са учешћем ЈП „Скијалишта Србије“ у укупном износу од 333.278 хиљада динара од чега је новчани капитал 120.000 хиљада динара и неновчани капитал 213.278 хиљада динара. Разлика у износу од 162.634 хиљада динара неновчаног капитала се односи на знање и услуге које Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама у складу са Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ д.о.о., Београд. Због тога, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству;

РИЗИК

Предузеће нема евидентиран износ од 162.634 хиљада динара неновчаног капитала у пословним књигама који се односи на знање и услуге дефинисане Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ д.о.о., чиме постоји могућност нереалног исказивања финансијске имовине.

3) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, исказане су залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара, са стањем на дан 31.12.2013. године, у износу од 58.934 хиљада динара које су по почетном стању. С обзиром да Предузеће није извршило тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе, нити вршило процену нето оствариве вредности, није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31.12.2013. године

РИЗИК

С обзиром да 44,88% вредности материјала, резервних делова и алата и инвентара на дан 31.12.2013. године (не узимајући у обзир вредност горива и материјала, резервних делова и алата и инвентара на путу на дан 31.12.2013. године) је по почетном стању, док 7,88% вредности материјала, резервних делова и алата и инвентара на дан 31.12.2013. године (не узимајући у обзир вредност горива и материјала, резервних делова и алата и инвентара на путу на дан 31.12.2013. године) чине залихе које су набављене у 2013. години, иако су постојале по почетном стању и које нису трошене у 2013. години, утврђено је да Предузеће нема дефинисану стратегију управљања оптималних залиха. Због неадекватног управљања залихама постоји ризик да Предузеће троши значајна финансијска средства приликом набавки истих иако не постоји потреба за њима.

4) Као што је наведено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем евиденције субвенција у пословним књигама с обзиром да не приходује порез на додату вредност приликом набавки појединих добара из средстава субвенција, приходује порез на додату вредност приликом набавки основних средстава из капиталних инвестиција, иако је било у обавези да порез на додату вредност плати из сопствених средстава, нема евиденцију о залихама које су набављене из средстава субвенције и сопствених средстава, чиме је поступило супротно МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Због наведеног, није било могуће утврдити ефекте наведених питања на финансијске извештаје Предузећа.

РИЗИК

Предузеће није евидентирало одложене приходе и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи због чега постоји ризик у нереалном исказивању имовине, прихода и расхода у пословним књигама по наведеном основу.

5) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће нема евиденције о залихама које су набављене из средстава субвенција, као и евиденције о залихама које су набављене из сопствених средстава, због чега није било могуће потврдити износ од 28.838 хиљада динара који је оприходован по основу утрошка материјала у 2013. години. Због тога, Предузеће је поступило супротно МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Скијалишта Србије“, Београд да:

1) изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме по фер вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 6.2. – Препорука број 4).

2) изврши попис Некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености инвестиција, а чија је вредност у пословним књигама у износу од 172.349 хиљада динара, односно да преиспита услове за евентуално свођење

књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36- Умањење вредности имовине (Напомена 6.2. – Препорука број 5).

3) преиспита односе са зависним предузећем „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд у складу са Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена 6.3. – Препорука број 6).

4) изврши попис алата и ситног инвентара у употреби у складу са одредбом члана 16. Закона о рачуноводству и уколико утврди разлике евидентира их у пословним књигама у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе.

-преиспита вредност залиха које су по почетном стању и уколико утврди ефекте евидентира их у пословним књигама у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе.

-сачини Упутства о набавци, евиденцији и руковању материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром (Напомена 6.4. – Препорука број 7).

5) успостави евиденцију субвенција у пословним књигама у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.16. – Препорука број 8).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, систем финансијског управљања и контроле у Предузећу не функционише у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује уверавање да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и

управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај, уочене су слабости и неправилности у начину вођења евиденције на рачуну субвенција и то:

- Предузеће је приликом повлачења средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, подносило захтеве који не садрже изворну рачуноводствену документацију, чиме се не обезбеђује разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. С обзиром да издаци, у моменту њиховог настанка, нису одговарали издацима који су одобрени важећим Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција, Предузеће је поступило супротно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није наменски трошило средства субвенција Републике Србије приликом плаћања пореза на додату вредност по основу капиталних инвестиција у износу од 10.178 хиљада динара, с обзиром да је закљученим уговорима Предузеће било у обавези да порез на додату вредност плаћа из сопствених средстава,

РИЗИК

Захтев за пренос средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, које Предузеће подноси, не садржи изворну рачуноводствену документацију због чега издаци, у моменту настанка, не одговарају издацима који су одобрени важећим Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција тако да постоји ризик да се пренета средстава неоправдано троше.

4) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај:

- Исказан износ од 10.178 хиљада динара се односи на оприходован порез на додату вредност супротно одредбама МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Предузеће је из средстава субвенција Републике Србије извршило плаћање пореза на додату вредност добављачима у иностранству "Josef Wiegand", Немачка и "Sunkid GmbH", Аустрија, по основу капиталних инвестиција, иако је закљученим уговорима са Министарством финансија и привреде Републике Србије обавеза Предузећа да порез на додату вредност плаћа из сопствених средстава. На тај начин су Приходи од условљених донација као и резултат пословања више исказани у поменутом износу.
- Предузеће приликом издавања рекламног простора у 2013. години, а по коме су остварени приходи од закупа у износу од 19.458 хиљада динара, није спроводило Процедuru о давању у закуп простора, опреме или објеката које користи ЈП „Скијалишта Србије“, Београд. С обзиром да Управни одбор

Предузећа није доносио одлуке о издавању рекламног простора, односно да приходи од закупа рекламног простора нису реализовани путем јавног оглашавања или прикупљањем писаних понуда, није било могуће потврдити исказане приходе од закупа рекламног простора у износу од 19.458 хиљада динара. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству.

5) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је орочавало новчана средства, у 2013. години, иако нису прописана правила о управљању новчаних средстава нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Скијалишта Србије“, Београд да:

- 1) успостави систем интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. - Препорука број 1).
- 2) сачини Стратешки план за трогодишњи период у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука број 2).
- 3) успостави интерну ревизију у смислу члана 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука број 3).
- 4) сачини писану процедуру о повлачењу и трошењу средстава субвенција у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 6.16. – Препорука број 8).
- 5) сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању новчаних средстава као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији (Напомена 7.3. – Препорука број 9).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће „Скијалишта Србије“, Београд дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-124/2014-06/12
Београд, 24. децембар 2014. године

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
2.1 Коришћење процењивања	3
2.2 Наставак пословања	3
2.3 Упоредни подаци.....	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	4
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	11
4.1. Интерна контрола	12
4.2. Интерна ревизија	14
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
6. БИЛАНС СТАЊА	17
6.1 Нематеријална улагања	17
6.2 Некретнине, постројења и опрема	19
6.3 Дугорочни финансијски пласмани	25
6.4 Залихе и дати аванси.....	27
6.5 Потраживања	29
6.6 Потраживања за више плаћен порез на добит предузећа	30
6.7 Готовина и готовински еквиваленти.....	31
6.8 Порез на додатну вредност и активна временска разграничења.....	31
6.9 Одложена пореска средства.....	32
6.10 Капитал.....	32
6.11 Дугорочна резервисања	34
6.12 Дугорочне обавезе.....	34
6.13 Краткорочне финансијске обавезе.....	36
6.14 Обавезе из пословања.....	36
6.15 Остале краткорочне обавезе.....	37
6.16 Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	38
6.17 Обавезе по основу пореза на добитак.....	43
6.18 Ванбилансна евиденција.....	43
7. БИЛАНС УСПЕХА	43
7.1 Пословни приходи.....	43
7.2 Пословни расходи.....	46
7.3 Финансијски приходи	53
7.4 Финансијски расходи	53
7.5 Остали приходи	54
7.6 Остали расходи	54
7.7 Нето добитак	54
8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	54
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	54
10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	54
11. СУДСКИ СПОРОВИ	54

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

ЈП „Скијалишта Србије“ је јавно предузеће за управљање јавним скијалиштима и уређеним површинама намењеним за специјализоване зимске спортове. Предузеће је основано Одлуком о оснивању јавног предузећа за управљање јавним скијалиштима, као и другим посебно уређеним површинама намењеним за скијање и специјализоване зимске спортске активности („Службени гласник РС“, број 49/2006), дана 15.06.2006. године, а заведено је код Агенције за привредне регистре под бројем ВД 128065, дана 26.07.2006. године. Оснивач Предузећа је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије.

По оснивању, Предузећу су пренета имовина и обавезе:

- Закључком Владе од 17.07.2006. пренета је имовина „International CG“ д.п. у реструктурирању, Београд у вредности од 1.751.091 хиљада динара (21.097.477,00 ЕУР по курсу на дан преузимања 27.07.2006. године);
- Закључком Владе од 02.11.2006. пренета су сва права и обавезе Републике Србије по основу уговора за изградњу четвороседне жичаре „Коњарник“ и ски лифт „Сунчана долина“ на потезу туристичке регије Стара планина-Бабин зуб, закљученог између „Doppelmayr Selbahn“ GmbH и Републичке дирекције за имовину;
- Закључком Владе од 09.11.2006. године, пренета су сва права и обавезе Републике Србије по основу уговора о преузимању дуга „International CG“ д.п. у реструктурирању, Београд према аустријској фирми „Doppelmayr Selbahn“ GmbH по основу четвороседне жичаре „Караман гребен“, „Мали караман“ и „Панчићев врх“, као и набавка опреме за четвороседне склопиве жичаре „Дубока 1“ и „Дубока 2“ на Копаонику од истог добављача.

Матични број Предузећа је 20183390, ПИБ је 104521515. Седиште Предузећа је у Милутина Миланковића 9 у Београду. Основна делатност Предузећа је делатност спортских објеката. Предузеће је регистровано и за обављање спољнотрговинског промета и услуга.

Просечан број запослених у 2013. години износио је 153 (у 2012. години 183).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” бр. 62/2013), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06,

5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1- “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напмени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.1. Коришћење процењивања

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.

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Управни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1261/1 од 26.12.2006. године којим се уређује организација рачуноводственог система и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Предузећу. Управни одбор (Надзорни одбор) је донео одлуке о измене и допуне наведеног Правилника и то: бр.1010-9 од 31.1.2008. године, бр.362 од 18.2.2011. године, бр.571/5 од 26.2.2013. године и 356/1 од 10.2.2014. године.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину.

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу. Приходи од услуге признају се када се услуга изврши.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност. Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет периода на који се односе.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода). Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

3.2. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.3. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним

законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

Предузеће је на основу одредби Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини од три просечне зараде исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У складу са захтевима МРС 19 „Примања запослених“, врши се процена накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и признаје као резервисање у билансу стања.

3.4. Порези и доприноси

а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит предузећа важећим у Републици Србији.

Текући порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције приказане прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, порески губици који су исказани у пореским билансима до 2009. године могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода у наредних десет година од дана остваривања права, а порески губици остварени и исказани у пореском билансу за 2010. годину и на даље могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

б) Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Међутим, измена Закона о порезу на добит („Сл. Гласник“ бр. 119/2012) за 2013. годину стопа пореза на добит је 15% тако да се обрачун одложених пореза врши применом стопе од 15%. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

в) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним општинским и републичким прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Нематеријална улагања

Усвајањем принципа дефинисаних МРС 38 резултирало је проценом корисног века употребе нематеријалних улагања за свако улагање појединачно и у складу са тиме, у класификовању улагања у две категорије: улагања са ограниченим или неограниченим веком употребе. У случају улагања са ограниченим веком употребе, она се амортизују у току дефинисаног века. Период и метод амортизације улагања са ограниченим веком употребе се не амортизују, будући да није могуће дефинисати период у коме се очекују нето готовински приливи по основу њиховог коришћења. Улагања са неограниченим веком употребе се испитују на дан сваког биланса стања у погледу њихове вредности, како би се обезбедило да иста не прелази износ надокнадиве вредности, без обзира да ли постоје индикатори обезвређивања.

Корисни век употребе се утврђује на основу уговора о куповини нематеријалног средства, а ако он није утврђен, корисни век износи 5 година тј. примењена стопа амортизације у том случају износи 20%.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се евидентирају у ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на дан ревалоризације умањену за укупну накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Фер вредност некретнина, постројења и опреме представља тржишна вредност утврђена од стране независног проценитеља. Фер вредност опреме одређена је појединачно, за сваку ставку опреме. Укупно призната набавна вредност некретнина, постројења и опреме представља набавну вредност НПО пре дана процене, увећану за ревалоризовани износ појединих ставки НПО, односно умањену за износ обезвређења, утврђених од стране независног проценитеља.

Исправка вредности ставки некретнина, постројења и опреме одређена је сагласно параграфу 35.б МРС 16 односно на дан процене елиминисана је из бруто књиговодствене вредности средстава, а нето износ је преправљен на ревалоризовани износ средстава. Књиговодствена вредност средстава једнака је ревалоризованом износу средстава, односно фер вредности утврђеној од стране независног проценитеља.

При повећању књиговодствене вредности средстава, као резултат ревалоризације, смањење се признаје као расход. Смањење се евидентира директно на терет капитала

у оквиру позиције ревалоризационе резерве, до износа постојећих ревалоризованих резерви које се односе на то средство.

Добици или губици по основу престанка признавања неког основног средства, као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности, признају се у билансу успеха када су настали.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом, током процењеног века корисне употребе. Корисни век употребе и стопе амортизације за главне групе средстава су следеће:

<u>Главне групе основних средстава</u>	<u>Стопа (%)</u>
Грађевински објекти	1,5 - 3,00%
Опрема	5,0 - 16,5%
Техничка и путничка возила	4,5 - 20,0%
Остала опрема	10,0 - 30,0%

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради утврђивања оне амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања на основу преосталог века коришћења.

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште или објекат – или део објекта – или обоје) коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи у циљу остваривања прихода од закупа или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- а) коришћење у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе; или
- б) продају у редовном току пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине ће се одмеравати по методу набавне вредности, тј. одмеравање инвестиционих некретнина ће бити у складу са захтевима МРС 16 за тај метод. Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом линеарног (пропорционалног) метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност. Инвестиционе некретнине се отписују по годишњој стопи од 5% јер је процењени век употребе 20 година.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу пословних банака и других правних лица исказани по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност. Поред претходно наведеног, дугорочни финансијски пласмани укључују и дугорочна потраживања по основу станова продатих по уговорима, кредита за стамбену изградњу и удружених новчаних средстава за солидарну стамбену изградњу. Ова потраживања су настала у претходним годинама по тада важећим законским прописима. Предузеће више не одобрава овакве позајмице. Ови зајмови се исказују по амортизованој вредности уз законом одређену ревалоризацију у току године.

3.9. Умањење вредности

На сваки датум биланса стања Предузеће преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би се утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитка услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединих средстава, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средстава (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда која се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризованом износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средстава.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средстава (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тог средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединице која генерише новац) услед смањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

3.10. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето очекивана продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје. Вредност залиха материјала и резервних делова се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност у фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликвотни део трошкова погонске режије. Залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују. Смањење вредности залиха спроводи се у време годишњег пописа, а на основу процене о оштећености, дотрајалости залиха и сл.

3.11. Финансијски инструменти

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када се Предузеће уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се приликом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се приказују када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

а) Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу банака и других правних лица која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу.

Дугорочни финансијски пласмани који обухватају учешћа у капиталу повезаних правних лица, пословних банака и других правних лица која се не котирају на берзи исказују се по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

б) Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Предузећа исказује се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

г) Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су квалификовани у складу са суштином уговорених одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закљученог уговора, која кореспондира ефективној каматној стопи.

д) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених средстава.

3.12. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Предузеће сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учећшћем у капиталу Предузећу.

Повезана правна лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Предузеће пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њиховим услуга. Односи између Предузећа и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

3.13. Преглед значајних рачуноводствених процена

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза као и 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.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик,

за материјалне корекције износа позиције биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Предузеће врши обезређивање сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и променама у условима плаћања. Процена могућности наплате потраживања спроводи се увек кад потраживање није наплаћено у уговореном року, а најкасније на дан биланса, на основу одлуке органа управљања. Смањење вредности потраживања спроводи се обавезно када је дужник у поступку стечаја или ликвидације.

Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична информација значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

Управни одбор Предузећа донео је Програм пословања Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ за период 1.1.-31.12.2013 године који је усвојен на седници Управног одбора 31.1.2013. године одлуком број 320/2а на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-1728/2013 од 28.2.2013. године („Службени гласник РС“, бр. 21/2013).

Надзорни одбор Предузећа је дана 12.12.2013. године донео одлуку бр. 4367 којом се усваја Програм о изменама Програма пословања Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ за период 1.1.-31.12.2013. године на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 023-10823/2013-2 од 25.12.2013. године („Службени гласник РС“, бр. 115/2013).

Предузеће је доставило кварталне извештаје у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима, Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији

годишњег програма пословања јавних предузећа и зависних друштава чији је оснивач то предузеће и Упутством о начину достављања тромесечног извештаја о реализацији годишњег програма пословања јавних предузећа и зависних друштава чији је оснивач то предузеће.

4.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

На основу члана 4. наведеног Правилника в.д. генералног директора донео је дана 21.06.2013. године под бројем 2469 Решење о формирању радне групе за праћење системе финансијског управљања и контроле којим се образује Радна група за праћење система финансијског управљања и контроле који чине 4 запослена лица Предузећа чији је задатак:

- да врши контролу окружења;
- да спроводи контролне активности;
- да се стара о правилном информисању и комуникацијама и
- да врши праћење и процену 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.

У поступку ревизије утврђене су слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле и то:

- Предузеће није успоставило систем интерне контроле у поступцима набавки резервних делова (Напомена 6.4. и 6.16.);
- Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара у употреби чија набавна вредност на дан 31.12.2013. године износи 79.846 хиљада динара (Напомена 6.4.);
- Предузеће нема сачињена писана Упутства о набавци, евиденцији и руковању материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром;
- Приликом издавања рекламног простора у 2013. години није спроводило Процедуру о давању у закуп простора, опреме или објеката које користи ЈП „Скијалишта Србије“, Београд. (Напомена 7.1.);
- Предузеће нема интерни акт којим се дефинишу правила о управљању новчаних средстава као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава (Напомена 7.3.);
- Предузеће није успоставило систем интерне контроле у поступцима подношења захтева за пренос средстава субвенција као и трошења истих у

складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 6.16.);

- Предузеће нема Комисију за ревизију у складу са Законом о јавним предузећима;

2) Управљање ризицима

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникације

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 успостављен је развијен 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 контроле 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.

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није усвојило писане политике и процедуре, као и стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Током спровођења процедура ревизије, учили смо да Предузеће у 2013. години није у свим елементима успоставило адекватан систем функционисања финансијског управљања и контроле и то:

- није прописало обављање процеса,
- нејасна подела дужности и одговорности,
- процедуре нису документоване,
- нису идентификовани ризици,
- није извршена процена ризика,
- не врши се контрола ризика,
- нема описа интерних контрола,
- интерне контроле нису усмерене на ризике и циљеве.

Предузеће је доставило Министарству финансија - Сектору за интерну контролу и ревизију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије в.д. генералног директора донео је решење о формирању радне групе за праћење система финансијског управљања и контроле. Дана 8.7.2014. године радна група је присуствовала радионици на тему „Управљање ризиком и израда регистра ризика“ у организацији Министарства финансија.

4.2. Интерна ревизија

ЈП „Скијалишта Србије“, Београд је успоставило интерну ревизију у оквиру Управе Предузећа (Кабинет генералног директора), Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, број 3070 од 29.09.2011. године.

Интерна ревизија је према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 1914, од 01.06.2012. године, дефинисана као самостална организациона јединица у оквиру Кабинета генералног директора Предузећа која је одговорна Генералном директору и шефу кабинета Генералног директора Предузећа. Циљ успостављања

интерне ревизије је унапређење пословања Предузећа на начин да се процењује и вреднује управљање ризицима, контрола и управљање јавним предузећем, да се утврди да ли се поштују усвојене политике и процедуре, установи усаглашеност са законима и прописима, процени ефикасност, економичност и ефективност операција и друго. Наведеним Правилником систематизована су и попуњена два радна места – Руководилац интерне ревизије и интерни ревизор. Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији од 12.09.2013. године, послове Интерне ревизије обавља један интерни ревизор.

Предузеће је, у складу са чланом 23. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, сачинило Стратешки план за три године, Годишњи план и План појединачне ревизије.

Стратешки план за три године је сачињен у новембру 2011. године за период 2012-2014. година. Наведеним планом, као системи који су од кључног значаја за успешно пословање Предузећа, а који ће бити предмет ревизије у наредне три године, су: систем плата, систем јавних набавки, систем прихода, систем трошкова и систем планирања. У циљу адекватног стратешког планирања извршена је процена ризика система који су одређени као предмет ревизије и одређени су ризици.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, у 2013. години, није ревидирало Стратешки план за три године, односно Стратешки план није донет до краја текуће године за следећи трогодишњи период, а како је предвиђено чланом 23. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да сачини Стратешки план за трогодишњи период у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Годишњим планом рада Интерне ревизије за 2013. годину 01 бр. I-032 од 08.04.2013. године, обављене су ревизије: 1) Ревизија канцеларијског и архивског пословања ЈП "Скијалишта Србије", Београд 01 бр. I-283 од 30.07.2013. године и 2) Ревизија редовног одржавања жичара и ски лифтова 01 бр. I-596 од 11.09.2013. године. Такође, по налогу в.д. Генералног директора 06 број 2572/2013 сачињен је Извештај о контроли система протока документације од дана пријема у ЈП „Скијалишта Србије“, Београд до дана књижења.

Поред планираних ревизија, у 2013. години су обављане и друге активности по налогу генералног директора: израда планова рада, континуирана едукација, праћење прописа и друго.

Интерна ревизија, иако има функционалну и организациону независност, обавља и друге активности које нису активности интерне ревизије, по налогу в.д. Генералног директора, што је супротно члану 8. став 4. Правилника о заједничким критеријумима

за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У поступку ревизије утврђено је да је Интерна ревизије у 2013. години, по налогу в.д. генералног директора, сачињавала дневне извештаје о раду ски центара за период јануар – април 2013. године.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у смислу члана 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору сачинило Повељу интерне ревизије, чиме је дефинисана улога, овлашћења и одговорности Интерне ревизије.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, Годишњи извештај о раду интерне ревизије, дана 28.02.2014. године.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

На основу члана 27. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС, бр. 116/2008) и члана 22. став 1. тачка 10. Статута, Управни одбор Предузећа је дана 13.02.2013. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2013. годину (бр.460/1 од 13.02.2013. године).

На седници Управног одбора Предузећа одржаној дана 26.03.2013. године донета је Одлука о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2013. годину.

Предузеће је у 2014. години донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр.і-108 од 13.03.2014. године где је чланом 27. дефинисано да су Сектор у чијој су надлежности послови јавних набавки и сви учесници у планирању (организациони делови) дужни да прате извршење плана набавки по различитим критеријумима (позицији плана, предмету набавке, врсти поступка, броју закључених уговора, добављачима, реализацији уговора).

Набавка ски бифеа „Коњарник“, Стара планина у 2012. години који је активираан у 2013. години

- у хиљадама динара-

Редни број	Јавна набавка мале вредности	Опис	Уговорена вредност
1	55/12	Извођење радова на ски бифеу	3.298
2	54/12	Набавка ски бифеа	3.306
3	62/12	Набавка дрвене грађе за изградњу терасе	1.728
4	60/12	Набавка резервоара за техничку и отпадну воду	1.493

5	54/12	Набавка камина	695
6	69/12	Набавка грађевинског материјала	1.689
7	-	Остале набавке мале вредности	3.651
УКУПНО			15.860

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, у 2012. години, спроводило више појединачних поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 15.860 хиљада динара. С обзиром да се ради о истој намени, односно истоврсним и повезаним добрима, радовима и услугама, Предузеће је било у обавези да спроведе отворени поступак јавних набавки јер нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, односно Предузеће је поступило и супротно одредбама члана 37. и члана 20. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Исказана су нематеријална улагања у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 28.425 хиљада динара. Структура и стање нематеријалних улагања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Остала нематеријална улагања	28.425	1.807
Нематеријална улагања у припреми	-	24.353
Укупно	28.425	26.160

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2013. године	2.898	24.353	27.251
Директна повећања	-	2.687	2.687
Трансфер средстава	27.040	(27.040)	-
Стање 31. децембра 2013. године	29.938	-	29.938
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2013. године	1.091	-	1.091
Амортизација за 2013. године	422		422
Стање 31. децембра 2013. године	1.513		1.513
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2013. године	28.425	-	28.425
31. децембра 2012. године	1.807	24.353	26.160

Структура нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2013. године приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Дугорочни закуп земљишта	25.761
Лиценце	1.685
Веб сајт	979
Укупно	28.425

Исказан је дугорочни закуп земљишта са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 25.761 хиљада динара који се у целости односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Уговор 591 од 21.12.2011., Стара планина КО Засковци	15.691
Уговор 490 од 02.11.2011., Стара планина КО Засковци	5.600
Уговор 318 од 25.05.2011., Анекс 1 од 28.12.2012., Стара планина КО Засковци	4.215
Уговор 295 од 16.05.2011., Анекс 1 од 19.10.2011., Стара планина КО Засковци	255
Укупно	25.761

Предузеће је, дана 02.11.2011. године, закључило уговор о дугорочном закупу земљишта број 490 са Земљорадничком задругом "Топли До", Пирот о закупу земљишта на катастарској парцели број 1/1 КО Засковци, укупне површине 12ха 42а 59м², за потребе изградње ски стаза, ски путева, мини ски лифта и уређаја и инсталација система за производњу вештачког снега, у свему према "Ситуационом приказу пратећих ски стаза уз четвороседжичару "Бабин зуб", прва фаза", број 3557 од 02.11.2011. године. Уговором је предвиђен закуп земљишта на одређено време до утврђења општег интереса за експропријацију земљишта. Предузеће се обавезује да ће на име закупнине земљишта, за све време трајања закупа, платити износ од 450,00 динара по м², односно 55.917 хиљада динара, од чега 5.600 хиљада динара у року од 7 дана од дана закључења уговора, а остатак у девет једнаких делова до 01.04. сваке наредне године у наредних девет година.

Иако је у време закључења Уговора о дугорочном закупу Земљорадничка задруга "Топли До", Пирот била уписана као носилац права коришћења на пољопривредном земљишту, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће поседује Извод из листа непокретности 31 КО Засковци, издат од Службе за катастар непокретности Пирот од 11.10.2012. године, на основу кога је утврђено да је наведена катастарска парцела у државној својини Републике Србије и да Земљорадничка задруга "Топли До", Пирот није корисник наведеног земљишта, већ је корисник Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства.

Предузеће је, дана 28.02.2013. године, поднело захтев за враћање неосновано исплаћених новчаних износа с обзиром да Земљорадничка задруга "Топли До", Пирот није имала право коришћења на пољопривредном земљишту које је дато у дугорочни закуп. Судски поступак је у току.

У 2013. години обрачуната је амортизација нематеријалних улагања у укупном износу од 422 хиљада динара (Напомена 7.2.3).

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2013. године, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљишта	495.793	3.381.610
Грађевински објекти	6.748.347	5.678.072
Постројења и опрема	477.851	303.711
Инвестиционе некретнине	31.327	-
Остале некретнине, постројења и опрема	32	32
Некретнине, постојења и опрема у припреми	172.349	1.280.958
Аванси за некретнине, постројења и опрему	91.800	4.734
Укупно	8.017.499	10.649.117

Предузеће је вршило прву процену по фер вредности основних средстава са стањем на дан 01.01.2008. године, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. За процену вредности некретнина, постројења и опреме ангажован је независни проценитељ Научно – истраживачки центар Економског факултета у Београду по Уговору број 121/08 од 24.03.2008. године.

С обзиром да у својим пословним књигама води евиденцију некретнина, постројења и опреме по фер вредности, Предузеће је у складу са параграфом 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, било у обавези да код оних некретнина, постројења и опреме код којих су кретања фер вредности незнатна, изврши ревалоризацију истих на сваких три или пет година. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у периоду дужем од 5 година што је супротно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. На тај начин, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези члана 2. Закона о рачуноводству.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме по фер вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остала средства	Средства у припреми	Аванси за основна средства	Инвестиционе некретнине	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 01.01.2013. године	3.381.611	6.039.098	515.874	32	1.280.958	6.924	-	11.224.497
Нове набавке	-	-	-	-	371.690	173.332	-	545.022
Расход и продаја	-	(2.865)	(21.086)	-	-	-	-	(23.951)
Трансфери средстава	-	1.215.912	230.975	-	(1.480.299)	-	33.412	-
Затварање аванса	-	-	-	-	-	(86.367)	-	(86.367)
Искњижење	(2.885.818)	-	-	-	-	-	-	(2.885.818)
Стање 31.12.2013. године	495.793	7.252.145	725.763	32	172.349	93.889	33.412	8.773.383
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 01.01.2013. године	-	361.026	212.164	-	-	2.190	-	575.380
Амортизација	-	144.925	55.885	-	-	-	351	201.161
Расход и продаја	-	(418)	(20.137)	-	-	(101)	-	(20.656)
Трансфер средстава	-	(1.734)	-	-	-	-	1.734	-
Стање 31.12.2013.	-	503.799	247.912	-	-	2.089	2.085	755.885
Садашња вредност 31.12.2012.	3.981.611	5.678.072	303.710	32	1.280.958	4.734	-	10.649.117
Садашња вредност 31.12.2013.	495.793	6.748.346	477.851	32	172.349	91.800	31.327	8.017.499

Земљиште

Земљиште у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2013. године исказано је у укупном износу од 495.793 хиљада динара.

Структура и стање земљишта приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
КО Шипачина, Рашка	351.890
КО Топли До, Пирот	76.226
КО Доброселица и Јабланица, Чајетина	67.677
Укупно	495.793

Евиденција земљишта у пословним књигама Предузећа се води по фер вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

У поступку ревизије утврђено је да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије, дана 28.03.2013. године, доставила допис број 06 Број: 464-416/2013 на основу кога је Јавном предузећу "Скијалишта Србије", Београд по сили закона престало право коришћења на изграђеном и неизграђеном грађевинском земљишту, у складу са чланом 100. став 2. Закона о планирању и изградњи, односно да ЈП "Скијалишта Србије" није носилац права коришћења на изграђеном и неизграђеном земљишту у јавној својини Републике Србије.

Министарство финансија је, дана 10.02.2014. године, доставило допис број 011-00-538/2013-16, којим обавештава Предузеће да је ступањем на снагу Закона о планирању и изградњи, по сили закона престало право коришћења на грађевинском земљишту, односно да Предузеће није носилац права коришћења на изграђеном и неизграђеном земљишту у јавној својини Републике Србије, чиме не постоји основ да се земљиште, које је раније исказивано у пословним књигама ЈП „Скијалишта Србије“ и даље води у пословним књигама, већ да би предметно земљиште требало да буде искњижено из пословних књига, као и да се по том основу смањи вредност исказаног државног капитала у Предузећу.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 19.02.2014. године, донео Одлуку број 444/1 да се изврши искњижење земљишта из пословних књига ЈП „Скијалишта Србије“ на којем је Предузеће уписано као носилац права коришћења на неизграђеном и изграђеном грађевинском земљишту у државној својини у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима. Укупна вредност земљишта које је предмет искњижавања према књиговодственој евиденцији износи 2.885.817 хиљада динара.

Грађевински објекти

Грађевински објекти у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2013. године исказани су у укупном износу од 6.748.347 хиљада динара. Структура грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2013. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Жичаре	3.196.814
Вештачко оснежавање	1.824.210
Ски стазе	849.546
Ски лифтови	256.583
Остали грађевински објекти	621.194
Укупно	6.748.347

Активирани су грађевински објекти у износу од 1.138.995 хиљада динара од чега се највећи део односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Жичара – осмоседна гондола „Јабучко равниште“, Стара планина	354.825
Постројење за производњу вештачког снега, Стара планина	318.941
Постројење за производњу вештачког снега, Копаоник	269.934
Жичара – четворосед „Бабин зуб“, Стара планина	195.295
Укупно	1.138.995

Предузеће је у 2013. години извршило повећање вредности грађевинских објеката:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Ски стазе	71.698
Трафо станице	11.206
Жичаре за превоз путника	5.291
Остала повећања вредности грађевинских објеката	6.275
Укупно	94.470

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2013. години извршило рекласификацију са грађевинских објеката на инвестиционе некретнине (ски бифе, терасе, контејнер-скијашница), с обзиром да се исти издају у закуп и да Предузеће по том основу остварује приходе од закупа, а чија је књиговодствена вредност са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 15.566 хиљада динара.

Дана 19.09.2012. године Управни одбор Предузећа је донео Одлуку да се предлаже Влади Републике Србије да се отуђи непокретност у својини Републике Србије, коју користи ЈП „Скијалишта Србије“, и то привремени објекат скијашко-комерцијалне намене "Доли бел", површине 60м² са земљиштем под објектом и земљиштем за редовну употребу објекта које чини КП 4/70 КО Копаоник, површине 7а 09м² на Копаоник, општине Рашка, у складу са Законом о јавној својини.

Дана 16.07.2013. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-6094/2013 којим се отуђује из јавне својине Републике Србије земљиште на КП 4/70 КО Копаоник, површине 709 м², заједно са привременим објектом површине 100 м² са терасом површине 30 м², на КП 4/70 КО Копаоник, намењена за изградњу објекта туристичко-пословно услужне намене, у корист најповољнијег понуђача, по спроведеном поступку јавног оглашавања и то прикупљањем писаних понуда, а по утврђеној цени акта Министарства финансија и привреде, Пореска управа, Регионални центар Крагујевац, Експозитура Рашка од 22.11.2012. године у износу од 526.120,00 ЕУР. Средства од отуђења непокретности представљају приход буџета Републике

Србије, а уговор о отуђењу непокретности ће закључити Републичка дирекција за имовину Републике Србије.

Дана 23.08.2013. године Дирекција за имовину Републике Србије је донела Одлуку број 464-906/2013-06 којом се као најповољнији понуђач, по спроведеном поступку прикупљања писаних, затворених понуда за отуђење непокретности у јавној својини Републике Србије, објављеном дана 19.07.2013. године, у дневном листу Данас, одређује „Family sport“, d.o.o. Beograd, са понуђеном ценом од 527.000,00 ЕУР. Дана 21.10.2013. годије сачињен је Записник о примопредаји непокретности из уговора о отуђењу непокретности у јавној својини.

Предузеће је у 2013. години расходовало привремени објекат скијашко-комерцијалне намене "Доли бел", чија је садашња вредност 2.447 хиљада динара. (Напомена 7.6.)

Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2013. годину у износу од 144.925 хиљада динара (Напомена 7.2.3.).

Опрема

Опрема у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је у укупном износу од 477.851 хиљада динара. У оквиру позиције опрема Предузеће евидентира специјалну механизацију (табаче снега), путничка возила, опрему Ски дата, опрему за видео надзор, моторне санке, рачунарску опрему и другу опрему.

Активирана је опрема у износу од 230.975 хиљада динара од чега се највећи део односи на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Боб на шинама, Копаоник	101.730
Покретна трака и тјубинг стаза, Копаоник	34.515
Покретна трака, Златибор	29.218
Зип лајн, Копаоник	19.660
Полован табач гусеничар за снег	17.925
Путнички аутомобили	8.741
Остала активирана опрема	19.186
Укупно	230.975

На основу Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2013. године, број i-004/5 од 08.01.2014. године, Предузеће је расходовало опрему чија је набавна вредност 21.086 хиљада динара од чега се највећи део односи на специјалну механизацију са опремом у износу од 18.744 хиљада динара).

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2013. годину у износу од 55.885 хиљада динара (Напомена 7.2.3.).

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 172.349 хиљада динара. Структура и стање некретнина, постројења и опреме у припреми приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Грађевински објекти у припреми	5.109	538.557
Инвестиције у току по програму 2007	-	69.634
Грађевински објекти у току	17.594	143.249
Инвестиције у току – субвенције 2010	11.637	12.706
Инвестиције у току - субвенције 2011	-	277.740
Инвестиције у току – субвенције 2012	1.933	230.711
Инвестиције у току – субвенције 2013	13.888	-
Инвестиције у току – капиталне инвестиције	116.444	-
Постројења и опрема у припреми	5.744	3.791
Остале инвестиције у току	-	4.570
Укупно	172.349	1.280.958

Структура некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2013. године приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Боб на шинама, Златибор	100.373
Опрема за скијалиште – бицикл и mountaintcart	16.071
Крчење шума за изградњу ски стаза	11.637
Жичара „Гобелја“	8.747
Хангар за гориво, Копаоник	6.188
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	29.333
Укупно	172.349

Хангар за гориво, Копаоник

У 2008. години Предузеће је започело радове на изградњи хангара и објеката за чување горива у Ски центру на Дивчибарима за које је од Министарства привреде добило субвенцију у износу од 16.500 хиљада динара. Износ од 8.870 хиљада динара је плаћен предузећу „Амига“ д.о.о. Краљево. Вредност извршених радова исказаних у пословним књигама износи 6.188 хиљада динара. Преостали износ представља неоправдан аванс који је Предузеће обезвредило у 2012. години. По налогу Министарства привреде извршен је повраћај неутрошених субвенционисаних средстава од 7.924 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми по вредностима исказаним у пословним књигама, а које на дан 31.12.2013. године износе 172.349 хиљада динара, уместо пописа инвестиција у току по сваком пројекту појединачно као и степену довршености истог, како је дефинисано одредбама члана 16. Закона о рачуноводству.

Предузеће је највећи део инвестиција у току активирало у 2014. години.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши попис Некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености инвестиција, а чија је вредност у пословним књигама у износу од 172.349 хиљаде динара, односно да преиспита услове за

евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2012. године исказани су у укупном износу од 91.800 хиљада динара и односе се на дате авансе по основу уговора везаних за капиталне инвестиције.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине са стањем на дан 31.12.2013. године исказане су у укупном износу од 33.412 хиљада динара. Структура и стање инвестиционих некретнина приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Ски бифе „Коњарник“, Стара планина	15.761
Ски бифе 3 „Торник“, Златибор	5.109
Ски бифе „Стара планина“, Стара планина	3.526
Ски бифе 4 „Торник“, Златибор	2.835
Контејнер – скијашница, Златибор	1.801
Терасе	2.295
Укупно	31.327

Предузеће води евиденцију инвестиционих некретнина по моделу набавне вредности како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2013. години извршило рекласификацију на инвестиционе некретнине са грађевинских објеката (ски бифе, терасе, контејнер-скијашница), с обзиром да се исти издају у закуп и да Предузеће по том основу остварује приходе од закупа, а чија је књиговодствена вредност са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 15.566 хиљада динара.

Активиран је ски бифе „Коњарник“, Стара планина чија је књиговодствена вредност са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 15.761 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се наведене инвестиционе некретнине издају у закуп на одређено или неодређено време.

Предузеће је обрачунало амортизацију инвестиционих некретнина за 2013. годину у износу од 351 хиљада динара (Напомена 7.2.3.).

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Учешће у капиталу других правних лица	170.644	130.644
Укупно:	170.644	130.644

Исказано је учешће у капиталу код друштва „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд, са стањем на дан 31.12.2013. године, у укупном износу од 170.644 хиљада динара. „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд је основана на основу закљученог уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“, број 188/08 од 19.05.2008. године између ЈП „Скијалишта Србије“ Београд и Холдинг компаније за финансијски инжењеринг и услуге „Фонд Инекс – Интерекспорт“ а.д. – у реструктурирању. Наведено учешће у капиталу Предузећа са стањем на дан 31.12.2013. године износи 22,25%.

У 2013. години извршена је корекција почетног стања (смањење) у износу од 2.493 хиљаде динара на терет нераспоређене добити ранијих година због усклађивања стања исказаног у пословним књигама Предузећа са стањем које је исказано у Агенцији за привредне регистре.

У 2013. години Скупштина друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд донела је Одлуку о повећању основног капитала „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд којом се одобрава повећање новчаног дела основног капитала од стране ЈП „Скијалишта Србије“ за износ од 40.000 хиљада динара који је уплаћен Предузећу у ранијим годинама.

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2013. године, исказано је учешће у капиталу код друштва „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 170.644 хиљада динара од чега учешће новчаног капитала износи 120.000 хиљада динара и учешће неновчаног капитала 50.644 хиљада динара (20,25% удела у укупном капиталу „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд). У поступку ревизије утврђено је да је код Агенције за привредне регистре уписан основни капитал друштва „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд са учешћем ЈП „Скијалишта Србије“ у укупном износу од 333.278 хиљада динара од чега је новчани капитал 120.000 хиљада динара и неновчани капитал 213.278 хиљада динара. Разлика у износу од 162.634 хиљада динара неновчаног капитала се односи на знање и услуге које Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама у складу са Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд. Због тога, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству.

Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ утврђена је вредност неновчаног улога ЈП „Скијалишта Србије“ у стварима, услугама и преносу знања и искуства („know how“) на основу извршене процене Економског факултета Универзитета у Београду, а која је саставни део Уговора, док је Процентом вредности основних средстава која као неновчани улог ЈП „Скијалишта Србије“ унесе у друштво са ограниченом одговорношћу ски центар „Брезовица“ наведено да се неновчани улози у знању, искуству и услугама према Међународним рачуноводственим стандардима не могу процењивати и да стога нису предмет процене али да ће се њихова фер вредност ипак квантификовати.

Препорука број 6:

Предузеће треба да преиспита односе са зависним предузећем „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд у складу са Уговором о оснивању друштва са ограниченом

одговорношћу „Ски центар Брезовица“ и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

6.4. Залихе и дати аванси

Залихе на дан 31.12.2013. године у пословним књигама износе 155.267 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Материјал	34.740	32.547
Резервни делови	98.336	90.734
Алат и инвентар	5.875	4.789
Материјал, резервни делови и ситан инвентар на путу	13.457	1.845
Укупно залихе	152.408	129.915
Дати аванси за залихе и услуге	2.939	1.589
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(80)	(80)
Укупно аванси	2.859	1.509
УКУПНО	155.267	131.424

Предузеће води залихе по набавној вредности а обрачун излаза се врши методом просечне пондерисане цене.

Залихе материјала исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 34.740 хиљаде динара, и у највећој мери чине их залихе резервних делова и материјала у магацинима на Златибору и на Старој планини у износу од 24.014 хиљада динара, док залихе осталог материјала (горива и ски карата које се налазе на продајним местима на Копаонику, Златибору и Старој планини) износе 10.726 хиљада динара.

Резервни делови су исказани у износу од 98.336 хиљаде динара и односе се на резервне делова који се налазе у магацину на Копаонику, као и алат и инвентар на залихама у износу од 5.875 хиљада динара који се налази у магацинима на Копаонику, Златибору, Старој планини и Београду. Предузеће приликом стављања у употребу алата и инвентара за вредност издатог предмета задужи одговорно лице и у целини призна трошкове у корист исправке вредности. Набавна вредност алата и инвентара у употреби као и исправка вредности износе по 79.846 хиљада динара. Материјал, резервни делови и ситан инвентар на путу износе 13.457 хиљада динара и односи се на залихе које физички до дана 31.12.2013. годину нису стигле у магацине а за које је примљена фактура добављача.

Дати аванси за залихе и услуге у износу 2.939 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2013. година
НИС петрол, ад Нови Сад	1.254
Spark systems doo, Футог	735
Остало	950
Укупно	2.939

У Предузећу набавка помоћног материјала, резервних делова, ситног инвентара и алата се врши у Комерцијалној служби, а на основу појединачних захтева сваког ски центра. Набављени предмети се запримају директно у магацине у ски центрима. Након пријема у магацине Предузећа, а на основу отпремнице односно рачуна од добављача, саставља се пријемни лист-калкулација у рачуноводственој служби. Излаз са залиха се врши на основу требовања, које потписује магационер.

На основу Одлуке в.д. генералног директора Предузећа бр. 3338 од 1.10.2013. године Предузеће је извршило попис залиха материјала (потрошног, техничког и канцеларијског), енергетског горива, резервних делова, алата и ситног инвентара и ски карата. Попис је вршен у октобру и новембру и на дан 31.12.2013. године вршено је свођење стања на тај дан.

Утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара у употреби чија набавна вредност на дан 31.12.2013. године износи 79.846 хиљада динара што је супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству;
- износ од 58.934 хиљада динара, односно 44,88% вредности материјала, резервних делова и алата и инвентара на дан 31.12.2013. године (не узимајући у обзир вредност горива и материјала, резервних делова и алата и инвентара на путу на дан 31.12.2013. године) је по почетном стању. С обзиром да Предузеће није извршило тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе, нити вршило процену нето оствариве вредности, није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31.12.2013. године;
- износ од 10.352 хиљада динара, односно 7,88% вредности материјала, резервних делова и алата и инвентара на дан 31.12.2013. године (не узимајући у обзир вредност горива и материјала, резервних делова и алата и инвентара на путу на дан 31.12.2013. године) чине залихе које су набављене у 2013. години иако су постојале по почетном стању и које нису трошене у 2013. години.

Редни број	Назив добављача	Број јавне набавке	Предмет набавке	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора
1.	Kassbohrer Gelandefahrzeug AG	30/12	Оригинални резервни делови за табаче снега произвођача „Kassbohrer Gelandefahrzeug AG“	84	19.02.2013.	ЕУР 42.976,76
2.	Pomagalski	08/13	Оригинални резервни делови за жичаре произвођача „Pomagalski“	362	26.06.2013.	РСД 2.960.000,00

3.	Kassbohrer Gelandefahrzeug AG	09/13	Оригинални резервни делови за табаче снега произвођача „Kassbohrer Gelandefahrzeug AG“	369	04.07.2013.	РСД 19.013.300,00
4.	Tehnoalpin A.G. S.p.A.	07/13	Оригинални резервни делови за система за вештачки снег произвођача Tehnoalpin A.G. S.p.A.	360	12.06.2013.	РСД 6.600.000,00
5.	Doppelmayr	28/12	Оригинални резервни делови за жичаре произвођача „Doppelmayr“	085	19.02.2013.	ЕУР 19.279,72

- Предузеће нема сачињена писана Упутства о набавци, евиденцији и руковању материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром.

Препорука број 7:

- изврши попис алата и ситног инвентара у употреби у складу са одредбом члана 16. Закона о рачуноводству и уколико утврди разлике евидентира их у пословним књигама у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе.
- преиспита вредност залиха које су по почетном стању и уколико утврди ефекте евидентира их у пословним књигама у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе.
- сачини Упутства о набавци, евиденцији и руковању материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром.

6.5. Потраживања

Предузеће је у 2013. години исказало потраживања у износу од 367.405 хиљада динара која се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци		
Купци у земљи	32.271	29.109
Исправка вредности купаца у земљи	(25.523)	(20.059)
Купци у иностранству	64	64
Исправка вредности купаца у иностранству	(64)	(64)
Свега	6.748	9.050
<i>Друга потраживања</i>		

Потраживања за камату и дивиденде	506	1.328
Пораживања од запослених	238	132
Потраживања од државних органа за субвенције	120.995	-
Потраживања од државних органа за капиталне инвестиције	232.306	-
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	3.579	10.591
Остала потраживања	3.090	5.113
Исправка вредности осталих потраживања	(57)	(58)
Свега	360.657	17.106
Укупно	367.405	26.156

Потраживања од купаца у земљи се највећим делом односе на потраживања за закуп по различитим основама.

Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора бр.177/5 од 23.1.2014. године којим је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине, средстава и извора средстава 06 бр. i-004/5 од 08.01.2014. године извршило исправку вредности купаца у земљи у износу од 6.331 хиљада динара.

Промене на исправци вредности купаца у земљи у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Почетно стање 1.1.2013. године	(20.059)
Повећање	(6.331)
Смањење-наплата у 2013. години	867
Стање 31.12.2013. године	(25.523)

Почетно стање исправке вредности у износу од 20.059 хиљада динара највећим делом се односи на потраживања која потичу из ранијег периода и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Интернационал ЦГ	7.554
Фристајлер	11.273
Свега	18.827
Остало	1.232
Укупно	20.059

Потраживања од државних органа и организација у износу од 120.995 хиљада динара односе се на потраживања од државе за одобрена а неуплаћена средства за субвенције за 2013. годину по Програму о измени програма о распореду и коришћењу средстава субвенције за ЈП „Скијалишта Србије“ за 2013. годину (Напомена 6.16) и потраживање за пројекте којим се финансирају капиталне инвестиције уговорене у 2013. години (Напомена 6.12.).

6.6. Потраживања за више плаћен порез на добит

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 6.242 хиљада динара.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у укупном износу од 140.602 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Хартије од вредности	5.179	7.470
Текући рачуни	133.138	175.946
Благајна	1.556	1.954
Девизни рачуни	375	317
Остала новчана средства	354	1
Укупно	140.602	185.688

Предузеће има отворене следеће рачуне :

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Комерцијална банка а.д. Београд	129.739
Societe Generale Bank, Београд	2.822
Нуро Алре Адриа, Београд	318
Министарство финансија- Управа за трезор	183
Остало	76
Укупно	133.138

Структура благајне у износу од 1.556 дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Благајна готовине Београд	112
Благајна готовине Копаоник	448
Благајна готовине Стара Планина	23
Благајна готовине Златибор	72
Свега	655
Благајна пазара Златибор	395
Благајна пазара Копаоник	347
Благајна пазара Београд	159
Свега	901
Укупно	1.556

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 17.156 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	5	5
Унапред плаћени трошкови	951	727
Разграничени порез на додату вредност	3.991	5.916
Остала активна временска разграничења	12.209	42.310
Укупно	17.156	48.958

Остала активна временска разграничења у износу од 12.209 хиљада највећим делом, у висини од 8.000 хиљада динара, се односе на улагање капитала Предузећа у „Ски центар Брезовица“ д.о.о., Београд из средстава субвенција за које Управни одбор није донео одлуку о повећању учешћа у капиталу у складу са чланом 22. Статута Предузећа.

У току ревизије Надзорни одбор Предузећа је дана 30.04.2014. године донео Одлуку бр.1580/6 којом се одобрава упис додатног новчаног улога у основни капитал Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“.

6.9. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су исказана у износу од 164.306 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година кориговано	2012. година
Одложена пореска средства	164.306	187.278
Укупно	164.306	187.278

На дан 31.12.2013. године одложена пореска средства износе 164.306 хиљада динара, односно Предузеће је у 2013. години извршило смањење у износу од 22.972 хиљада динара.

Такође, извршена је корекција почетног стања Одложених пореских средстава у износу од 62.426 хиљада динара у корист нераспоређене добити ранијих година из разлога што је у 2012. години коришћена стопа од 10% уместо стопе од 15% за обрачун одложених пореских средстава.

Предузеће је дана 22.9.2014. године Агенцији за привредне регистре предало кориговане финансијске извештаје за 2013. годину у коме је извршена корекција обрачуна Одложених пореских средстава за 2013. годину што је утицало на резултат пословања.

6.10. Капитал

Вредност капитала у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2013. године исказана је у укупном износу од 2.692.185 хиљада динара. Структура и стање капитала приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година кориговано	2012. година
Државни капитал	230.000	230.000
Статутарне и остале резерве	5.036	5.036
Ревалоризационе резерве	2.282.602	5.118.983
Нераспоређени добитак	195.079	242.804
Губитак	-	(19.382)
Укупно	2.712.717	5.577.441

Основни капитал-Државни капитал

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал исказан у износу од 230.000 хиљада динара који се састоји од:

- новчаног улога у вредности од 70.000 хиљада динара
- неовчаног улога у вредности од 160.000 хиљада динара (69,10% идеалних делова фиксне четвороседне жичаре „Панчићев врх“ у туристичком центру „Суво рудиште“ – Национални парк Копаоник).

Основни капитал Предузећа је уписан код Агенције за привредне регистре.

Статутарне и друге резерве

Статутарне резерве Предузећа на дан 31.12.2013. године износе 5.036 хиљада динара и односе се на резерве формиране у 2006. години.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 2.282.602 хиљада динара односе на земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему које Предузеће евидентира по фер вредности, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Промене на ревалоризационим резервама дате су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Почетно стање	5.118.983
Искњижење земљишта (Напомена 6.2.)	(2.836.381)
Укупно	2.282.602

Структура и стање ревалоризационих резерви са стањем на дан 31.12.2013. године приказана је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Земљиште „Шипачина“, Рашка	343.308
Жичара „Дубока 1“, Копаоник	156.728
Жичара „Дубока 2“, Копаоник	134.986
Жичара „Караман Гребен“, Копаоник	132.261
Жичара „Бела Река 2“, Копаоник	108.645
Земљиште „Доброселица“ и „Јабланица“, Златибор	67.678
Ски стаза „Бела Река 1 и 2“, Копаоник	62.137
Ски стаза „Мали Караман“, Копаоник	61.617
Остало	1.215.242
Укупно	2.282.602

Нераспоређена добит

Нераспоређена добит ранијих година на дан 31.12.2013. износи 173.986 хиљада динара. У 2013. години извршена је корекција почетног стања Одложених пореских средстава у износу од 62.426 хиљада динара у корист као и учешћа у капиталу

Предузећа „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд у износу од 2.493 хиљаде динара на терет нераспоређене добити ранијих година.

Предузеће је у току 2013. године извршило покриће губитка за 2012. годину у износу од 19.381 хиљаде динара из нераспоређене добити ранијих година на основу Одлуке Управног одбора о покрићу губитка за 2012. годину без сагласности оснивача што је супротно члану 18. Закона о јавним предузећима.

Остварени нето добитак у 2013. години износи 21.092 хиљада динара.

Предузеће је дана 22.9.2014. године Агенцији за привредне регистре предало кориговане финансисјке извештаје за 2013. годину у коме је извршена корекција обрачуна Одложених пореских средстава за 2013. годину што је утицало на резултат пословања.

6.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је исказало резервисања у износу од 24.191 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.006	5.671
Остала дугорочна резервисања	18.185	34.141
Укупно	24.191	39.812

Промене на дугорочном резервисањима у 2013. години:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Стање на дан 01.01.2013. године	39.812
Нова резервисања у 2013. години	859
Исплата отпремнина	(16.480)
Укупно	24.191

Предузеће је у 2013. години извршило укидање резервисања по основу исплата пензија и судских решења (Напомена 7.6.).

6.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 162.984 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у иностранству		
„Doppelmaur Seilbahnen“ Austriја-жичара "Караман гребен"	71.518	141.884
"Doppelmaur Seilbahnen" Austriја-жичара "Караман гребен" (доспеће до 1. године)	(71.518)	(70.942)
"Doppelmaur Seilbahnen" Austriја-жичара "Крст"	44.900	89.076
"Doppelmaur Seilbahnen" Austriја-жичара "Крст" (доспеће до 1. године)	(44.900)	(44.538)
"Tehnoalpin AG" Италија-вештачко оснежавање Копаоник	162.868	321.899

"Tehnoalpin AG" Италија-вештачко оснежавање Копаоник (доспеће до 1. године)	(162.868)	(160.343)
"Sufag"-Аустрија-Кредит за вештачко оснежавање Златибор	-	37.968
"Sufag"-Аустрија-Кредит за вештачко оснежавање Златибор (доспеће до 1. године)	-	(37.968)
-Капиталне инвестиције-		
"Josef Wiegand", Немачка-боб на шинама	159.488	-
"Josef Wiegand", Немачка-боб на шинама (доспеће до 1. године)	(39.392)	-
"Sunkid GmbH"-адреналински спортски садржаји"	69.668	-
"Sunkid GmbH"-адреналински спортски садржаји" (доспеће до 1. године)	(26.780)	-
Укупно	162.984	277.036

"Doppelmayr Seilbahnen" Аустрија-жичара "Караман гребен"-по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у 2010. години закључен је Уговор о набавци добара, радова и услуга бр. 262 од 20.5.2010. године. Предмет уговора је куповина нове склопиве шестоседне жичаре на Копаонику, на локацији Караман гребен. Рок пуштања жичаре је био 01.11.2010. године, односно по Анексу уговора бр. 684 од 20.12.2010. године коначна примопредаје је предвиђена до 31.01.2011. године. Кредит се плаћа из средстава субвенција по ануитетном плану (последња рата доспева у 2014. години).

"Doppelmayr Seilbahnen" Аустрија-жичара "Крст"- по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у 2010. години закључен је Уговор о набавци добара, радова и услуга бр. 261 од 20.5.2010. године. Предмет уговора је куповина нове фиксне четвороседне жичаре на Копаонику, на локацији Крст. Рок пуштања жичаре је био 01.11.2010. године, односно по Анексу уговора бр. 682 од 20.12.2010. године коначна примопредаје је предвиђена до 31.01.2011. године. Кредит се плаћа из средстава субвенција по ануитетном плану (последња рата доспева у 2014. години).

"Tehnoalpin AG" Италија- по спроведеном поступку јавне набавке у 2010. години закључен је Уговор о набавци добара, радова и услуга- Систем за вештачко оснежавање стаза ски центар Копаоник бр. 399 од 6.7.2010. године. Рок пуштања у рад је био 01.11.2010. године, односно закључен је Анекс уговора бр. 582 од 16.11.2010. године јер се јавила потреба за додатном опремом и пратећим радовима и услугама који нису били укључени у Основни уговор и закључен је Анекс уговора бр. 556 од 06.12.2011. године -везан за плаћање на име аванса а остатак по ануитетном плану који је саставни део анекса. Кредит се плаћа из средстава субвенција (последња рата доспева у 2014. години).

"Sufag Sport und Freizeitanlagen"-Аустрија- по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у 2010. години, по систему „кључ у руке“ закључен је Уговор о набавци добара, радова и услуга-систем за вештачко оснежавање стаза ски центар „Златибор“ бр. 455 од 30.8.2010. и Анекс бр. 688 од 21.12.2010. године.

Кредит је враћен је у 2013. години.

Капиталне инвестиције

"Josef Wiegand", Немачка- Уговор о набавци боба на шинама у ски центрима Копаоник и Златибор закључен између Министарства финансија и привреде РС,

Предузећа и "Josef Wiegand" GmbH & Co. KG, Немачка бр. 275 од 29.05.2013. Укупну цену плаћа Министарство а Предузеће само припадајући ПДВ. Закључен је анекс основног уговора бр. 275/1 од 15.7.2013. године којим се продужава рок за примопредају радова који је требало да буде 15.7.2013. године за 42 дана због неблагоприятног издавања акта надлежног органа.

"Sunkid GmbH", Аустрија -Уговор о набавци адреналинских спортских садржаја закључен између Министарства финансија и привреде РС, Предузећа и "SUNKID GmbH", Аустрија бр. 276 од 29.05.2013. Укупну цену плаћа Министарство а Предузеће само припадајући ПДВ. Закључен је анекс основног уговора бр. 276/1 од 15.7.2013. године којим се продужава рок за примопредају радова који је требало да буде 30.6.2013. године за 27 дана због неблагоприятног издавања акта надлежног органа.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 345.458 хиљада динара односе се на део дугорочних обавеза које доспевају до једне године по претходно наведеним кредитима имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Комерцијална банка а.д. Београд	-	3.199
"Doppelmayr Seilbahnen" Аустрија-жичара "Караман гребен"	71.518	70.942
"Doppelmayr Seilbahnen" Аустрија-жичара "Крст"	44.900	44.538
"Техноарлин АГ" Италија-вештачко оснежавање Копаоник	162.868	160.343
"Sufag"-Аустрија-Кредит за вештачко оснежавање Златибор	-	37.968
Свега	279.286	316.990
-Капиталне инвестиције-		
"Josef Wiegand", Немачка-боб на шинама	39.392	-
"Sunkid GmbH"-адреналински спортски садржаји"	26.780	-
Свега	66.172	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	90
Укупно	345.458	317.080

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	8.005	10.889
Добављачи у земљи	37.709	60.225
Добављачи у иностранству	38.374	115.588
Остале обавезе из пословања	841	686
Укупно	84.929	187.388

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 37.709 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Ауто Чачак, доо Чачак	1.164
Национални парк Копаоник, Копаоник	1.827
Глобос осигурање, ад Београд	1.386
Елкомс д.о.о., Београд	2.516
Хит ауто д.о.о., Нови Београд	4.441
Бео-спорт систем д.о.о., Београд	14.025
Остало	12.350
Укупно	37.709

Структура обавеза према добављачима у иностранству у износу од 38.374 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Kassbohrer AG, Немачка	19.127
Technoalpin AG SPA, Италија	5.282
Doppelmayr Seilbahnen GmbH, Аустрија	3.557
Sun kid ogranak GmbH, Аустрија	1.761
Josef wiegand GmbH, Немачка	8.647
Укупно	38.374

6.15. Остале краткорочне обавезе

Предузеће је у оквиру осталих краткорочних обавеза на дан 31.12.2013. године исказало:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	5.273	9.110
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	521	1.449
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.357	2.374
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.220	2.374
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	66	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	25	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	16	-
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	12
Обавезе према запосленима	231	157
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	228	472
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2.623	2.686
Остале обавезе	222	359
Укупно	11.782	18.993

Остале краткорочне обавезе у износу од 11.782 хиљаде динара односе се на обавезе за неисплаћени други део зараде за децембар 2013. која је исплаћена у јануару 2014.године.

6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивних временских разграничења односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	10.069	887
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	81	6.985
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.195	2.271
Унапред обрачунати трошкови	15.415	6.661
Одложени приходи и примљене донације	5.589.589	4.957.113
Остала пасивна временска разграничења	108.136	-
Укупно	5.725.485	4.973.917

Субвенције у 2013. години

Предузеће своје текуће пословање финансира из текућих прихода а инвестициону изградњу и ремонт из примљених субвенција добијених од оснивача Владе Републике Србије. Средствима примљеним из субвенција финансира се изградња и набавка нових средстава, као и текуће доспеће дугорочних кредита којима су у претходном периоду финансирана основна средства.

По добијању средстава, Предузеће формира пасивно временско разграничење које се умањује по реализацији средстава из донације у корист прихода по основу условљених донација.

План расподеле средстава субвенција за 2013. годину чини саставни део Програма пословања Предузећа за 2013. годину од 31.01.2013. године, где су планирана наменска средства у укупном износу од 945.000 хиљада динара. Решење о давању сагласности на Програм пословања за 2013. годину, 05 Број: 023-1728/2013, Влада Републике Србије је дала 28.02.2013. године.

Закључком 05 Број: 401-6227/2013 о усвајању Програма о измени Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за развој туризма у 2013. години од 23.07.2013. године, Предузећу су намењена средства у износу од 590.000 хиљада динара.

На основу члана 7. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину („Службени гласник РС“, бр.114/13 и 59/13) обезбеђена су средства у износу од 469.005 хиљада динара на разделу 16-Министарство финансија и привреде, функционална класификација 473-Туризам, економска класификација 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Остатак у износу од 120.995 хиљада динара биће обезбеђен на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве („Службени гласник РС“, бр.78/13) преко раздела 54 Министарство привреде, функционална класификација 473-Туризам, економска класификација 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Влада Републике Србије је Закључком 05 Број: 401-10821/2013-2 од 25.12.2013. године усвојила Програм о измени Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Скијалишта Србије“ за 2013. годину којим је одређена намена и начин коришћења средстава:

Намена средстава за субвенције ЈП „Скијалишта Србије“

-у хиљадама динара-

Р.бр.	НАЗИВ	Износ
1	Решавање имовинско-правних односа	3.158
2	Изградња и уређење ски стаза и приступних путева постојеће инфраструктуре	5.506
3	Накнада за посечену дрвну масу	350
4	Претходни радови и анализе за планиране пројекте и дозволе (мишљења, сагласности, таксе, геодезија, геомеханика, листови непокретности, елаборати, студије, ревизије...)	57.190
5	Редовно одржавање изграђених објеката	19.050
6	Табач са витлом полован	21.500
7	SkiData уговор о одржавању	2.788
8	Сигнализација и маркација, опрема за безбедност	10.704
9	ПП опрема	4.900
10	Ануитети и обавезе по капиталним инвестицијама	370.854
11	Брезовица	20.000
12	Резервни делови и редован ремонт	74.000
	Укупно	590.000

Предузећу су средства уплаћена у 3 рате на наменски рачун код Управе за трезор у износу од 469.005 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Датум	Број извода	Износ
03.04.2013. године	Извод број 3	118.339
18.04.2013. године	Извод број 10	275.924
04.06.2013. године	Извод број 29	74.742
	Укупно	469.005

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, дана 06.03.2013. године и 14.03.2013. године, упутило Захтев за пренос средстава из субвенције за 2013. годину где је дефинисало намену:

-у хиљадама динара-

Р.бр	Назив	Износ		
		Захтев од 06.03.2013.	Захтев од 14.03.2013. године	
1.	Решавање имовинско-правних односа	3.650	-	-
2.	Изградња и уређење ски стаза	-	-	13.330
3.	Накнада за посечену дрвну масу	-	16.000	17.340
5.	Претходни радови и анализе за планиране пројекте и дозволе (мишљења, сагласности, таксе, геодезија, геомеханика, листови непокретности, елаборати, студије, ревизије...)	15.000	5.000	5.000
6.	Редовно одржавање изграђених објеката	1.920	3.440	3.440
7.	Табач са витлом полован	-	-	-
8.	SkiData уговор о одржавању	1.000	-	5.000
9.	Сигнализација и маркација, опрема за безбедност	23.000	-	2.000
10.	ПП опрема	12.000	-	-
11.	Електроенергетска инфраструктура (трафостанице и СН кабловски водови)	11.080	6.560	5.000
12.	Анунитети	46.689	244.924	5.632
13.	Брезовица	4.000		4.000
14.	Резервни делови и редован ремонт	-	-	14.000
	УКУПНО	118.339	275.924	74.742

Увидом у документацију утврђено је да је Предузеће, приликом повлачења средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, подносило захтеве који не садрже изворну рачуноводствену документацију, тако да није било могуће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. С обзиром да издаци, у моменту њиховог настанка, нису одговарали издацима који су одобрени важећим Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција, Предузеће је поступило супротно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, и то на следећи начин :

- у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Пренета средства	Утрошена средства	Програм о измени Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција од 25.12.2013. године
1.	Решавање имовинско-правних односа	3.650	2.108	3.158
2.	Изградња и уређење ски стаза	13.330	-	5.506
3.	Накнада за посечену дрвну масу	33.340	350	350
4.	Претходни радови и анализе за планиране пројекте и дозволе (мишљења, сагласности, таксе, геодезија, геомеханика, листови непокретности, елаборати, студије, ревизије...)	25.000	10.364	57.190
5.	Редовно одржавање изграђених објеката	8.800	15.056	19.050
6.	Табач са витлом полован	-	21.500	21.500
7.	SkiData уговор о одржавању	6.000	2.788	2.788
8.	Сигнализација и маркација, опрема за безбедност	25.000	4.226	10.704
9.	ПП опрема	12.000	1.523	4.900
10.	Електроенергетска инфраструктура (трафостанице и СН кабловски водови)	22.640	-	-
11.	Ануитети	297.245	362.922	370.854
12.	Брезовица	8.000	8.000	20.000
13.	Резервни делови и редован ремонт	14.000	39.633	74.000
	УКУПНО	469.005	468.470	590.000

На основу Прегледа уговорених и утрошених средстава субвенције за 2013. годину по позицијама и добављачима, Предузеће је уговорило 517.513 хиљада динара, што је за 48.508 хиљада динара више него што је Предузећу пренето средстава. По уговореним обавезама, до 31.12.2013. године плаћено је 468.745 хиљада динара из средстава субвенција.

У току ревизије уочене су слабости и неправилности у начину вођења евиденције на рачуну субвенција и то:

- Предузеће је приликом повлачења средстава из буџета Републике Србије по основу субвенција, подносило захтеве који не садрже изворну рачуноводствену документацију, чиме се не обезбеђује разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. С обзиром да издаци, у моменту њиховог настанка, нису одговарали издацима који су одобрени важећим Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција, Предузеће је поступило супротно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Предузеће није успоставило адекватан систем евиденције субвенција у пословним књигама с обзиром да не приходује порез на додату вредност приликом набавки појединих добара из средстава субвенција, приходује порез на додату вредност приликом набавки основних средстава из капиталних инвестиција, иако је било у обавези да порез на додату вредност плати из сопствених средстава, нема евиденцију о залихама које су набављене из средстава субвенције и сопствених средстава, чиме је поступило супротно МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Због наведеног, није било могуће утврдити ефекте наведених питања на финансијске извештаје Предузећа;
- Предузеће је из средстава субвенција Републике Србије извршило плаћање пореза на додату вредност добављачима у иностранству "Josef Wiegand", Немачка и "Sunkid GmbH", Аустрија, по основу капиталних инвестиција, иако је закљученим уговорима са Министарством финансија и привреде Републике Србије обавеза Предузећа да порез на додату вредност плаћа из сопствених средстава

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију субвенција у пословним књигама у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике као и да сачини писану процедуру о повлачењу и трошењу средстава субвенција у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 108.136 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Програм пословања за 2013. годину-субвенције	92.515
ПДВ-аванси	15.621
Укупно	108.138

6.17. Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на добитак	-	955
Укупно	-	955

6.18. Ванбилансна евиденција

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 508.781 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Хартије од вредности-карте	5.000	879.867
Туђа основна средства	503.781	503.781
Укупно:	508.781	1.383.648

Предузеће је у 2013. години измирило дуг по уговорима закљученим са Комерцијалном банком ад, Београд која је извршила брисање заложног права на преосталим покретним стварима у износу од 874.867 хиљада динара.

Туђа основна средства у износу од 503.781 односе се на основна средства примљена на ускладиштење и чување која је Министарство привреде платило 25% а остатак је измирен од стране Предузећа:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Жичара Сунчана долина-Копаник	70.891	70.891
Гондола на Старој планини	126.439	126.439
Жичара на Старој планини	72.822	72.822
Гобеља	233.629	233.629
Укупно	503.781	503.781

Средства ће бити евидентирана у пословним књигама по добијању сагласности надлежних органа.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2013. години односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје ски карата	568.236	473.242
Приходи од продаје услуга ски школама	7.566	6.943
Приходи од продаје осталих услуга	491	503
Приходи од продаје услуга рада табача	128	20
Укупно	576.421	480.708

Предузеће остварује приходе од продаје на домаћем тржишту по основу продаје ски карата у ски центрима Копаник, Златибор и Стара планина. Приходи у ски центрима се евидентирају у оквиру система за електронско издавање и контролу ски пасева SKIDATA. Систем подразумева издавање ски пасева на одговарајућим електронским

картицама које се кодирају на рачунарима посебно инсталираним за ту сврху. Свако продајно место се састоји од рачунара, периферних система и системског софтвера.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи, у 2013. години, у износу од 257.336 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи по основу условљених донација	217.575	358.033
Приходи од закупнина	36.150	36.533
Остали пословни приходи	3.611	2.893
Укупно	257.336	397.459

Приходи по основу условљених донација у износу од 217.575 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Амортизација основних средстава	161.282
Искњижавање основних средстава	2.447
Утрошак материјала	28.838
Јавни радови	1.044
ПДВ и остали трошкови	23.964
Укупно	217.575

С обзиром да Предузеће нема евиденцију о залихама које се набављају из средстава субвенција као и евиденцију о залихама које се набављају из сопствених средстава, није било могуће потврдити износ од 28.838 хиљада динара који је Предузеће оприходовало у 2013. години по основу утрошка материјала. Због тога, Предузеће је поступило супротно МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Такође, исказани су приходи од пореза на додату вредност и осталих трошкова у износу од 23.964 хиљада динара од чега се 10.178 хиљада динара односи на неосновано оприходован порез на додату вредност супротно одредбама МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Предузеће је из средстава субвенција Републике Србије извршило плаћање пореза на додату вредност добављачима у иностранству "Josef Wiegand", Немачка и "Sunkid GmbH", Аустрија, по основу капиталних инвестиција, иако је закљученим уговорима са Министарством финансија и привреде Републике Србије обавеза Предузећа да порез на додату вредност плаћа из сопствених средстава (Напомена 6.12.).

Због тога, Предузеће није наменски трошило средства субвенција Републике Србије за капиталне инвестиције по наведеном основу (Напомена 6.16.).

Приходи од закупнина су приказани табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Приходи од закупа рекламног простора	19.458
Приходи од закупа пословног простора	15.703
Приходи од закупа земљишта	989
Укупно	36.150

Исказани приходи од закупа рекламног простора у износу од 19.458 хиљада динара се у највећем делу односе на приходе по основу истицања рекламе за 2013/2014 Комерцијална банка а.д. Београд у износу од 5.747 хиљада динара, приходе по основу уговора о пословно техничкој сарадњи о закупу медијског простора са Телеком Србија а.д. Београд у износу од 4.000 хиљада динара, прихода од брендирања ски карата за сезону 2012/2013 са Solution JM, Beograd у износу од 3.996 хиљада динара као и других прихода од издавања рекламног простора.

Предузеће је, дана 08.10.2012. године, сачинило Процедуру о давању у закуп простора, опреме или објеката које користи ЈП „Скијалишта Србије“, Београд којом се одређује начин и поступак давања на коришћење, односно у закуп, начин одређивања закупнине, закључење уговора о давању на коришћење односно у закуп, средства обезбеђења и раскид уговора, као и поступак примопредаје простора, опреме или објеката у државној својини.

Наведеном Процедуром предвиђено је да се давање у закуп простора, опреме и објеката може извршити једино путем јавног оглашавања или прикупљањем писаних понуда.

На основу одлуке Управног одбора Предузећа о покретању поступка издавања у закуп простора, опреме или објеката, Сектор за правне послове обраћа се Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за сагласност на издавање у закуп, уколико је потребна сагласност по основу Закона о јавној својини и подзаконским актима која регулишу ту област, а након добијене сагласности расписује се оглас за достављање понуда у закуп простора, опреме или објеката, у једном од дневних или недељених новина, и образује се комисија за спровођење поступка издавања у закуп.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом издавања рекламног простора у 2013. години, по коме су остварени приходи од закупа у износу од 19.458 хиљада динара, није спроводило Процедуру о давању у закуп простора, опреме или објеката које користи ЈП „Скијалишта Србије“, Београд. С обзиром да Управни одбор Предузећа није доносио одлуке о издавању рекламног простора, односно да приходи од закупа рекламног простора нису реализовани путем јавног оглашавања или прикупљањем писаних понуда, није било могуће потврдити исказане приходе од закупа рекламног простора у износу од 19.458 хиљада динара. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству.

Приходи од закупа пословног простора у износу од 15.703 хиљада динара се односе на приходе од издавања ски бифеа, дрвених тераса и контејнера физичким и правним лицима.

Исказани остали пословни приходи у 2013. години у износу од 3.611 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Префактурисани трошкови електричне енергије	2.837
Префактурисани трошкови комуналних услуга	775
Укупно	3.611

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се од:

7.2.1. Трошкови материјала и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	59.342	58.631
Трошкови горива и енергије	104.158	91.754
Укупно	163.500	150.385

Предузеће је у периоду од 01.01.-31.12.2013. године исказало у својим пословним књигама трошкове материјала и енергије у износу од 163.500 хиљаде динара који нису у складу са Програмом о изменама програма пословања којим су поменути трошкови планирани у износу од 153.861 хиљада динара, односно виши су за 6%.

Трошкови осталог материјала у износу од 59.342 хиљаде динара исказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Материјал за одржавање хигијене	736
Канцеларијски материјал	2.358
Трошкови ски карата	9.845
Резервни делови за жичаре	10.063
Резервни делови за табаче, санке и др. спец. механизацију	13.975
Резервни делови за теретна, путничка и остала возила	1.146
Резервни делови за путничке аутомобиле	51
Трошкови резервних делова за ски дату	333
Општи резервни делови	611
Трошкови алата	613
Трошкови ситног инвентара	2.897
Радна одећа и обућа	5.113
Трошкови ситног инвентара за противпожарну заштиту	114
Потрошни материјал за ски стазе	5.741
Заједнички потрошни материјал	2.979
Санитетски материјал за ГСС	995
Технички материјал за одржавање опреме	1.694
Трошкови материјала за одржавање вешт. оснежавања	79
Укупно	59.342

Трошкови горива и енергије у износу од 104.158 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови електричне енергије	57.340
Трошкови уља и мазива	2.443
Трошкови бензина	2.651
Трошкови нафте-за специјалну механизацију	33.206
Трошкови горива за путничке аутомобиле	8.518
Укупно	104.158

Трошкови електричне енергије у износу од 57.340 хиљада динара, поред редовних трошкова за утрошену електричну енергију по организационим јединицама садрже и трошкове за утрошену електричну енергију за жичаре, гондоле и систем за вештачко оснежавање.

Трошкови горива за специјалну механизацију у износу од 33.206 хиљада динара односе се на трошкове издатог горива из магацина на Копаонику и Старој Планини и на основу примљених рачуна за гориво утрошено на Златибору.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Предузеће је у периоду од 01.01.-31.12.2013. године На дан 31.12.2013. године исказани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у укупном износу од 254.554 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	160.919	171.952
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	28.805	30.769
Трошкови накнада по уговору о делу	1.745	577
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	35.838	29.342
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	40
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	6.980	9.146
Остали лични расходи и накнаде	20.267	22.113
Укупно	254.554	263.939

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) као и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца обухватају зараде запослених као и зараде лица која су ангажована по основу јавних радова.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр. 24/05, 61/05,54/09 и 32/13), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Правилником о раду Друштва, уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину. Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних

Програмом о изменама програма пословања за 2013. годину. Колективни уговор Предузећа је у фази преговарања.

Предузеће је у 2014. години уплатило у Буџет Републике Србије умањење зараде по основу Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

Опис	Износ (у хиљадама динара)	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2012. години	160.627	Просечна бруто зарада по запосленом 92.208 динара
Планиране зараде (брuto) у 2013. години	189.850	Предвиђено смањење за 11,77 % у односу на план за 2012. годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2013. години	188.347	Смањење масе од 1% у односу на остварење за 2012. годину, а 1% смањење у односу на план за 2013. годину.

Правилником о раду као и усвојеним Правилницим о измени Правилник о раду, зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде и дела зараде за радни учинак. Основна зарада запосленог утврђује се множењем цене рада за најједноставнији посао (Одлуком број 1935/2 од 05.06.2012 године, коју је донео Управни одбор, цена рада у бруто износу на месечном нивоу за све организационе јединице износи 21.600,00 динара) и коефицијента утврђеног у систематизацији радних места. По основу радног учинка запосленом, на предлог непосредног руководиоца генерални директор, може увећати, односно умањити зараду у висини до 30% месечно. Регрес у бруто износу, од 22.08.2013. године, је 5.000,00 динара месечно док је до тада износио у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Трошкови за исхрану у току рада од 22.08.2013. године у бруто износу су 15.000,00 динара месечно а док су до тада износили 25% просечне месечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Зараде Пословодства Предузећа

Правилником о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ број 1660 од 07.05.2013. године пословодство Предузећа чини четворо запослених док је до тада пословодство чинило шесторо запослених. Пословодство предузећа чини в.д. генералног директора, заменик генералног директора, директор сектора за финансијске и комерцијалне послове и директор сектора за правне и техничке послове док је пре измене Правилника пословодство предузећа чинило в.д. генералног директора, заменик генералног директора, директор сектора за комерцијалне послове, директор сектора за инвестиције, директор сектора за финансије и директор сектора за правне послове.

Висина и распон коефицијената радних места пословодства креће се у распону од 8 до 9,3 и утврђен је Правилником о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ број 1660 од 07.05.2013. године.

Дана 30.12.2011. године, закључен је уговор о раду, број 663, за обављање послова В.Д. Генералног директора у Јавном предузећу „Скијалишта Србије“, на неодређено време.

Влада Републике Србије, на основу члана 29. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, 119/12) и Одлуке о спровођењу јавног конкурса за именовање директора Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ Београд, коју је донела Влада РС 05 Број: 111-5382/2013 од 25.06.2013. године, објавила је јавни конкурс за именовање директора ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, дана 28.06.2013. године.

До дана вршења ревизије Предузеће нема попуњено радно место директора, већ и даље има вршиоца дужности директора.

Јавни радови

Трошкови зарада и накнада зарада (брото) у износу од 1.167 хиљада динара, Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 209 хиљада динара као и Остали лични расходи у висини од 42 хиљаде динара односе се на уговоре о раду са 15 физичких лица на одређено време, од 14.10.2013. до 13.12.2013. године, у оквиру јавног рада "Одржавање и заштита животне средине и природе" и у оквиру су планираних Програмом о изменама програма пословања за 2013. годину. Предузеће је дана 10.10.2013. године закључило Уговор број 0103-10169-8/2013 са Националном службом за запошљавање за запошљавање 15 лица са евиденције Националне службе ради спровођења јавног рада „Одржавање и заштита животне средине и природе“ укупне вредности 1.202 хиљаде динара (зараде запосленим лицима до 1.104 хиљаде динара, трошкове превоза до 45 хиљада динара и трошкове спровођења Јавног рада до 53 хиљаде динара). ЈП „Скијалишта Србије“ је сносило трошкове минулог рада и накнаду зараде за време годишњег одмора, разлику трошкова доласка и одласка са рада до висине цене превозне карте у јавном саобраћају као и плаћање разлике доприноса за обавезно социјално осигурање. Национална служба за запошљавање је у току године уплатила Предузећу 1.086 хиљада динара на име трошкова зарада и превоза што је и евидентирано на рачуну Приходи по основу условљених донација.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора Предузећа

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора исказани су у износу од 6.980 хиљада динара и у складу са са Измењеним програмом пословања којим је предвиђено 7.033 хиљаде динара.

У периоду од 01.01.2013 до 27.11.2013. године послове Надзорног одбора је обављао Управни одбор који је постојао пре ступања на снагу новог Закона о јавним предузећима. Решењима Владе РС (119-1170/2009 од 26.02.2009. године, 119-213/2008-1 од 17.01.2008 и 119-5866/2008 од 25.12.2008.) именовано је седам чланова Управног одбора док су Председник и Заменик председника именовани Решењем број 192202/2010 од 26.3.2010. године. Влада РС је 25.11.2013. године Решењем број 119-

10091/2013 именовала председника и два члана Надзорног одбора Предузећа док су преостала два члана именована Решењем број 119-10460/2013 дана 04.12.2013. године односно 119-10945/2013 дана 18.12.2013. године.

Основица за утврђивање нето накнаде председнику, потпредседнику и члановима одбора у јануару и фебруару је просечна зарада по запосленом без пореза и доприноса у Републици Србији која је исплаћена у октобру 2011. године у износу од 38.167 динара (из разлога што је сагласност на Програм пословања за 2013. годину дата 28.02.2013. године) а у наредним месецима Основица за утврђивање нето накнаде је просечна зарада по запосленом без пореза и доприноса у Републици Србији исплаћена у октобру 2012. године у износу од 41.558,00 динара.

Уговор о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.745 хиљада динара и у складу су са Измењеним програмом пословања којим је предвиђено 1.764 хиљаде динара. Исказани трошак односи се на Уговор о ангажовању лица по уговору о делу број 270 од 28.05.2013. године на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ-31/13 као и Уговора број 567 од 30.07.2012. године за обављање послова вазених за против пожарну заштиту имовине и објеката Предузећа.

У току поступка ревизије утврђено је да је запослени обављао и послове који спадају у делатност послодавца и који у Правилнику о организацији и систематизацији послова број 1914 од 01.06.2012. године као и Изменама тог правилника постоје у опису рада за поједина радна места. Такође, у Уговору број 270 је наведено да ће извршилац посла обављати послове који су предмет уговора све док постоји потреба Наручиоца, а најкасније до утрошка финансијских средстава од 1.920 хиљада динара.

Привремени и повремени послови

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 35.838 хиљада динара и у складу са Измењеним програмом пословања којим је предвиђено 39.471 хиљада динара. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима ради обављања послова који су сезонског карактера.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 20.267 хиљада динара и у складу са Измењеним програмом пословања којим је предвиђено 22.755 хиљаде динара. Односе се на трошкове превоза на рад и са рада у износу од 10.517 хиљада динара, помоћ запосленима у износу од 320 хиљада динара, поклон за рођење детета у износу од 319 хиљада динара, давања запосленима за 8. март и новогодишње пакетиће у износу од 695 хиљада динара, стипендије студентима у износу од 771 хиљаду динара, трошкови смештаја, исхране и дневница на службеном путу у износу од 7.645 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације	201.583	184.966
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	860	748
Остала дугорочна резервисања	-	34.142
Укупно	202.443	219.856

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2013. године исказани су у износу од 201.583 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 422 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 144.925 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 55.885 хиљада динара и инвестиционих некретнина у износу од 351 хиљада динара (Напомене 6.1. и 6.2.).

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи приказани су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	8.160	8.791
Трошкови услуга одржавања	18.051	20.360
Трошкови закупнина	26.450	25.016
Трошкови сајмова	527	488
Трошкови рекламе и пропаганде	7.154	4.972
Трошкови осталих услуга	3.051	2.097
Трошкови непроизводних услуга	28.177	23.122
Трошкови репрезентације	2.427	2.711
Трошкови премија осигурања	9.826	11.462
Трошкови платног промета	6.529	6.231
Трошкови чланарина	374	381
Трошкови пореза	28.790	36.289
Остали нематеријални трошкови	24.593	34.203
Укупно	164.109	176.123

Трошкови услуга одржавања у износу од 18.051 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Одржавање опреме	5.787
Одржавање возила	5.627
Одржавање специјалне механизације	3.722
Одржавање ски стаза	1.705
Остале услуге одржавања	1.210
Укупно	18.051

Трошкови закупнина у износу од 26.450 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Закуп опреме (моторне санке, остало)	2.942
Закуп опреме (табач са витлом) Напомена 3.4.	3.021
Закуп пословног простора	10.945
Закуп грађевинског земљишта	5.628
Закуп ски опреме	2.100
Остали закупи права службености	1.295
Остало	519
Укупно	26.450

Трошкови непроизводних услуга у износу од 28.177 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Здравствене услуге на скијалиштима	5.502
Адвокатске услуге	960
Остале интелектуалне услуге консалтинг	706
Услуге софтвера остало	3.888
Трошкови услуга горске службе спашавања	8.138
Услуге обезбеђења	5.518
Остале непроизводне услуге укупно	3.465
Укупно	28.177

Трошкови премија осигурања у износу од 9.826 хиљада динара односе се највећим делом на осигурање основних средстава у износу од 2.196 хиљада динара, осигурање скијаша од последице несрећног случаја у износу од 3.280 хиљада динара и трошкове премије осигурања у износу од 4.321 хиљаду динара.

Трошкови пореза у износу од 28.790 хиљаду динара односе се на трошкове пореза на имовину и земљиште у износу од 28.824 хиљада динара, порез на пренос апсолутних права у износу од 165 хиљада динара и накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу од 801 хиљаду динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 24.593 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови огласа у штампи и др. медијима осим за рекл. и пропаганду	1.287
Таксе, судски спорови и трошкови вештачења	5.724
Накнада за заштиту животне средине	2.613
Накнада за коришћење националног парка	7.919
Остали нематеријални трошкови	7.050
Укупно	24.593

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 22.599 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	5.528	14.420
Позитивне курсне разлике	17.045	36.000
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	26	141
Укупно	22.599	50.561

Приходи од камата за 2013. годину у износу од 5.528 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Камата на орочена средства	3.342
Пасивна камата по средствима на текућем рачуну	2.132
Приходи од затезних камата у земљи	54
Укупно	5.528

Предузеће је, дана 28.03.2013. године, закључило Уговор о орочавању динарских средстава код Комерцијалне банке а.д. Београд, број 0042003023510 у износу од 150.000 хиљада динара на период од 1 месец по каматној стопи од 9,5%. Наведена средства Предузеће је разорочило 25.06.2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће орочавало новчана средства, у 2013. години, иако нису прописана правила о управљању новчаних средстава нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању новчаних средстава као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава у складу са прописима у Републици Србији.

Позитивне курсне разлике у 2013. години у износу од 17.045 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Реализоване позитивне курсне разлике	11.590
Нереализоване позитивне курсне разлике	5.455
Укупно	17.045

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су по следећем основу:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	381	1.097
Негативне курсне разлике	12.793	125.023
Укупно	13.175	126.120

7.5. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје опреме	1.620	-
Приходи од смањења обавеза	2.666	443
Остали непоменути приходи	11.132	7.883
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	969	22.000
Укупно	16.387	30.326

7.6. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	949	187
Мањкови	28	7
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	-	320
Остали непоменути расходи	21.143	37.526
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.2.)	2.447	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.5.)	6.331	3.217
Укупно	30.898	41.257

Остали непоменути расходи у износу од 21.143 хиљада динара односе се највећим делом на накнаду трошкова по судским решењима у износу од 15.957 хиљаде динара односно на накнаду штете за неисплаћене зараде, припадајуће порезе и доприносе и трошкове парничног поступка по пресудама надлежних правосудних органа радницима који су у ранијим годинама проглашени технолошким вишком а који су накнадно враћени на посао. У протеклим годинама по овим судским споровима извршена су резервисања у износу од 15.397 хиљада динара која су укинута у 2013. години. (Напомена 6.11.)

7.7. Нето добитак

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 21.092 хиљада динара.

Предузеће је дана 22.9.2014. године Агенцији за привредне регистре предало кориговане финансијске извештаје за 2013. годину у коме је извршена корекција обрачуна Одложених пореских средстава за 2013. годину што је утицало на резултат пословања.

У наставку се дају кориговани финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину:

8. 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 2013.

годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима 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.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, 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.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

У 2013. години није било нових судских спорова где је Предузеће било тужена страна. Сектор за правне и техничке послове је доставио извештај о судским споровима на дан 31.12.2013. године који се односи на судске спорове који воде радници против Предузећа и чија вредност износи 34.142 хиљаде динара.

**КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“, БЕОГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-124/2014-06/12
Београд, 24. децембар 2014. године

Садржај

1. КОРИГОВАНИ БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. КОРИГОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА.....	4
3. КОРИГОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	5
4. КОРИГОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	7

1. КОРИГОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		8.216.568	10.805.921
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
GOODWILL			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		28.425	26.160
НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		8.017.499	10.649.117
Некретнине, постројења и опрема		7.986.172	10.649.117
Инвестиционе некретнине		31.327	
Билошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		170.644	130.644
Учешће у капиталу		170.644	130.644
Остали финансијски пласмани			
ОБРТНА ИМОВИНА		686.672	399.423
ЗАЛИХЕ		155.267	131.424
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈА СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		531.405	267.999
Потраживања		367.405	26.156
Потраживања за више плаћен порез на добитак		6.242	7.197
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина		140.602	185.688
Порез на додатну вредност и активна временска разграничења		17.156	48.958
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		164.306	187.287
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		9.067.546	11.392.622
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		9.067.546	11.392.622
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		508.781	1.383.648

КОРИГОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године-Наставак

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		2.712.717	5.577.441
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		230.000	230.000
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		5.036	5.036
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		2.282.602	5.118.983
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ОД ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ОД ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		195.079	242.804
ГУБИТАК		-	19.382
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗА		6.354.829	5.815.181
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		24.191	39.812
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		162.984	277.036
Дугогорочни кредити		162.984	277.036
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		6.167.654	5.498.333
Краткорочне финансијске обавезе		345.458	317.080
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања која се обуставља			
Обавезе из пословања		84.929	187.388
Остале краткорочне обавезе		11.782	18.993
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења		5.725.485	4.973.917
Обавезе по основу пореза на добитак		-	955
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		9.067.546	11.392.622
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		508.781	1.383.648

2. КОРИГОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2013.	2012.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		833.757	878.167
Приходи од продаје		576.421	480.708
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећање вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		257.336	397.459
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		784.606	810.303
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала		163.500	150.385
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		254.554	263.939
Трошкови амортизације и резервисања		202.443	219.856
Остали пословни расходи		164.109	176.123
ПОСЛОВНА ДОБИТ		49.151	67.864
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		22.599	50.561
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		13.175	126.120
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		16.387	30.326
ОСТАЛИ РАСХОДИ		30.898	41.257
ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		44.064	
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			18.626
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		44.064	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			18.626
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			955
Одложени порески расходи периода		22.972	
Одложени порески приходи периода			62.625
ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
НЕТО ДОБИТАК		21.092	43.044
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. КОРИГОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

ПОЗИЦИЈА	-у хиљадама динара-	
	Износ	
	2013.	2012.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	999.335	906.322
Продаја и примљени аванси	685.659	483.553
Примљене камате из пословних активности	5.528	14.421
Остали приливи из редовног пословања	308.148	408.348
Одливи готовине из пословних активности	632.408	545.273
Исплате добављачима и дати аванси	372.706	244.731
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	241.466	263.939
Плаћене камате	381	1.096
Порез на добитак	955	
Плаћања по основу осталих јавних прихода	16.900	35.507
Нето прилив готовине из пословних активности	366.927	361.049
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	326.348	333.573
Куповина акција и удела (нето доливи)	40.000	
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	286.348	333.573
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	326.348	333.573

3. КОРИГОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године- Наставак

-у хиљадама динара-

ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	85.673	152.085
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	85.673	152.085
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето приливи готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	85.673	152.085
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	999.335	906.322
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.044.429	1.030.931
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	45.094	124.609
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	185.688	310.386
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	11	36
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3	125
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	140.602	185.688

4. КОРИГОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспређени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2012. године	230.000	5.036	5.118.983	255.616	72.744	5.536.891
Исправка материјално значајних грешака и промена рач. политика - повећање						
Исправка материјално значајних грешака и промена рач. политика - смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012	230.000	5.036	5.118.983	255.616	72.744	5.536.891
Укупна повећања у претходној години					19.382	19.382
Укупна смањења у претходној години				72.744	72.744	
Стање на дан 31.12.2012	230.000	5.036	5.118.983	182.872	19.382	5.517.509
Исправка материјално значајних грешака и промена рач. политика - повећање				59.932		59.932
Исправка материјално значајних грешака и промена рач. политика - смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	230.000	5.036	5.118.983	242.804	19.382	5.577.441
Укупна повећања у текућој години				26.087		26.087
Укупна смањења у текућој години			2.836.381	73.812	19.382	2.890.811
Стање на дан 31.12.2013	230.000	5.036	2.282.602	195.079		2.712.717