



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДРУШТВА „SP RESORT“ DOO, КАЛНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2841/2017-06/7
Београд, 25. децембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ2

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2
2. Извештај о ревизији правилности пословања5

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА „SP RESORT“ ДОО, КАЛНА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА „SP RESORT“ ДОО, КАЛНА ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „SP RESORT“, КАЛНА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Друштва SP RESORT doo, Кална (у даљем тексту: Друштво) за 2016. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва SP RESORT doo, Кална на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) На крају извештајног периода Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме, нити је вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима како је предвиђено параграфима 10.15 и 17.19 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембар 2016. године износи 13.483 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2016. годину;

2) Документа о пријему материјала и енергената у магацине и документа о потрошњи материјала и енергената (излазу из магацина) нису потписана од стране лица која својим потписом потврђују пријем и потрошњу материјала и енергената, по врсти, количини и вредности исказаној на документу и као таква не могу представљати рачуноводствене исправе из члана 8. и 9. Закона о рачуноводству¹. Због наведеног није било могуће потврдити да су у магацинима Друштва током 2016. године запримљени материјал и енергенти у вредности од 64.544 хиљаде динара као и да су издати из магацина и потрошени материјал и енергенти у износу од 66.046 хиљада динара;

3) Друштво има исказано стање на рачунима готовинских еквивалената - платне картице - Visa, Mastercard, Amerikan Expres, Diner S club, Dina у укупном износу од 3.510 хиљада динара за које није извршено усаглашавање стања са пословним банкама нити је извршен попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу са чланом 16. став 2.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

Закон о рачуноводству и за које не постоји евиденција о праћењу наплате, због чега није било могуће потврдити стање на крају пословне године.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2017. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Друштва SP RESORT доо, Кална за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаним у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Друштва SP RESORT доо, Кална по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Руководство Друштва није донело ни доставило Оснивачу Програм пословања за 2016. годину и раније године што није у складу са чланом 50. Закона о јавним Предузећима⁴;

2) Друштво нема донет Правилник о раду прописан чланом 3. Закона о раду⁵;

3) У поступку ревизије тестирањем обрачуна зарада утврђено је следеће:

- у неким случајевима за обрачун месечне зараде коришћен је мањи износ бруто зараде од бруто зараде која је уговорена;

- обрачун накнаде зараде за државни празник Друштво врши у висини основне зараде, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду;

- за обрачун накнада за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства није коришћена просечна зарада у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду;

- у појединачним случајевима извршен је обрачун увећања по основу временаведеног на раду (минули рад) на основицу која у себи садржи износ накнаде зараде за времеведено на годишњем одмору и плаћеном одсуству што није у складу са чланом 108. Закона о раду;

- у појединачним случајевима анексима уговора о раду повећане су зараде запослених након почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶. Зараде су повећане без напредовања запосленог на више радно место, што није у складу са чланом 4. наведеног Закона;

- у појединачним случајевима прерасподела радног времена је извршена тако да је укупно радно време запосленог у периоду од шест месеци дуже од уговореног радног времена, што није у складу са чланом 57. Закона о раду.

4) Друштво је у 2015. и 2016. години запослило на одређено време број лица који прелази 10% од броја запослених на неодређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2015, 75/2014

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

средстава, што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему⁷ и чланом 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁸;

5) Друштво није умањило уговорену нето накнаду за рад директора за 10% што није у складу са чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно није утврдило износ разлике између укупног износа накнаде за рад директора која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% коју је Друштво дужно да уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец, што није у складу са чланом 7. истог Закона. Обавеза Друштва за уплату у буџет Републике Србије, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад директора која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2016. годину износи 228 хиљада динара;

6) Друштво није утврдило износ разлике између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% , а коју је Друштво дужно да уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец, што није у складу са чланом 7. истог Закона. Обавеза Друштва за уплату у буџет Републике Србије, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине Друштва која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2016. годину износи 179 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015 и 99/2016

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2017. године**

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	3
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	7

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, документа о пријему материјала и енергената у магацине и документа о потрошњи материјала и енергената (излазу из магацина) нису потписана од стране лица која својим потписом потврђују пријем и потрошњу материјала и енергената, по врсти, количини и вредности исказаној на документу и као таква не могу представљати рачуноводствене исправе из члана 8. и 9. Закона о рачуноводству. Због наведеног није било могуће потврдити да су у магацинима Друштва током 2016. године запримљени материјал и енергенти у вредности од 64.544 хиљаде динара као и да су издати из магацина и потрошени материјал и енергенти у износу од 66.046 хиљада динара;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво има исказано стање на рачунима готовинских еквивалената - платне картице - Visa, Mastercard, Amerikan Expres, Diner S club, Dina у укупном износу од 3.510 хиљада динара за које није извршено усаглашавање стања са пословним банкама нити је извршен попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и за које не постоји евиденција о праћењу наплате, због чега није било могуће потврдити стање на крају пословне године.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, на крају извештајног периода Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме нити је вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима како је предвиђено параграфима 10.15 и 17.19 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембар 2016. године износи 13.483 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 3¹¹ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, на основу извештаја о извршеном годишњем попису број 17/1-И/17 од 23. јануара 2017. године утврђено је да следећа опрема није нађена на стању: 2 комада столова за стони фудбал укупне садашње

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

вредности 5 хиљада динара и 4 комада лап топ рачунара Тошиба сет Л 650 - уместо ових рачунара нађена су 2 комада лап топ рачунара Тошиба сет Л 750 и 2 комада лап топ рачунара Тошиба сет Л 755. Друштво у својим пословним књигама није прокњижило утврђене расходе, вишкове и мањкове опреме по попису на дан 31. децембар 2016. године, чиме је исказало прецењену вредност опреме и потцењене губитке по основу расходовања опреме у износу од 5 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1) Препоручује се Друштву да интерним актом уреди магацинско пословање као и да предузме мере да документа о пријему и потрошњи материјала и енергената буду потписана од стране лица која својим потписом потврђују настанак пословне промене (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 6);

2) Препоручује се Друштву да приликом пописа имовине и обавеза на крају пословне године усагласи евиденцију стања на рачунима платних картица са евиденцијом стања у пословним банкама и да попише стање на рачунима платних картица као и да устроји евиденцију о праћењу наплате по платним картицама (Напомена 6.1.5. – Препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

1) Препоручује се Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века у складу са параграфом 10.15 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 3¹¹ (низак)

1) Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши књижење утврђених резултата пописа опреме на 31. децембар 2016. године према усвојеном Извештају о извршеном годишњем попису број 17/1-И/17 од 23. јануара 2017. године и Одлуци директора о усвајању извештаја о попису број 20-1-4/17 од 27. јануара 2017. године (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, руководство Друштва није донело ни доставило Оснивачу Програм пословања за 2016. годину и раније године што није у складу са чланом 50. Закона о јавним Предузећима;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво нема донет Правилник о раду прописан чланом 3. Закона о раду;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије тестирањем обрачуна зарада утврђено је следеће:

- у неким случајевима за обрачун месечне зараде коришћен је мањи износ бруто зараде од бруто зараде која је уговорена;
- обрачун накнаде зараде за државни празник Друштво врши у висини основне зараде, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду;
- за обрачун накнада за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства није коришћена просечна зарада у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду;
- у појединачним случајевима извршен је обрачун увећања по основу времена проведеног на раду (минули рад) на основицу која у себи садржи износ накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору и плаћеном одсуству што није у складу са чланом 108. Закона о раду;
- у појединачним случајевима анексима уговора о раду повећане су зараде запослених након почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Зараде су повећане без напредовања запосленог на више радно место, што није у складу са чланом 4. наведеног Закона;
- у појединачним случајевима прерасподела радног времена је извршена тако да је укупно радно време запосленог у периоду од шест месеци дужи од уговореног радног времена, што није у складу са чланом 57. Закона о раду.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2015. и 2016. години запослило на одређено време број лица који прелази 10% од броја запослених на неодређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и чланом 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није умањило уговорену нето накнаду за рад директора за 10% што није у складу са чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶, односно није утврдило износ разлике између укупног износа накнаде за рад директора која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% коју је Друштво дужно да уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец, што није у складу са чланом 7. истог Закона. Обавеза Друштва за уплату у буџет Републике Србије, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад директора која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2016. годину износи 228 хиљада динара;

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није утврдило износ разлике између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10%, а коју је Друштво дужно да уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец, што није у складу са чланом 7. истог Закона. Обавеза Друштва за уплату у буџет Републике Србије, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине Друштва која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2016. годину износи 179 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹²;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, у оквиру позиције потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказана су и потраживања за октобар и новембар 2016. године у укупном износу од 665 хиљада динара за која нису поднети прописани обрасци, надлежним филијалама РФЗО-а (за боловање преко 30 дана и трудничко боловање) и надлежним јединицама социјалне заштите при локалним самоуправама (породилско боловање и одсуство ради неге детета), којима Друштво остварује право за наплату накнаде за боловање.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

1) Препоручује се Друштву да у складу са чланом 75. став 3. Закона о јавним Предузећима¹⁴ донесе Програм пословања и достави га Оснивачу на сагласност, да достави Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Програма пословања и да на интернет страници објави информације из члана 71. Закона (Напомена 5. – Препорука број 3);

2) Препоручује се Друштву да предузме активности на доношењу Правилника о раду у складу са чланом 3. Закона о раду (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 9);

3) Препоручује се Друштву да обрачун зарада и накнада зарада усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 10);

4) Препоручује се Друштву да поднесе молбу надлежном Министарству и Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за давање сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање нових лица у броју који прелази 10% од броја запослених на неодређено време (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 11);

5) Препоручује се Друштву да обрачуна разлику између укупног износа накнаде за рад директора која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% за 2016. и

¹² „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 15/2016

2017. годину и да тако утврђену разлику уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, као и да у наредном периоду накнаду за рад директора умањује у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 12);

б) Препоручује се Друштву да обрачуна разлику између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине Друштва која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% за 2016. и 2017. годину и да тако утврђену разлику уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, као и да у наредном периоду поменути разлику обрачунава и уплаћује у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

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

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

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

-доношење интерног акта којим ће се целовито уредити магацинско пословање и контрола потрошње материјала;

-допунити Правилник о организацији и систематизацији послова са пословима шефа рачуноводства и распоредити или запослити лице које ће обављати ове послове;

-донети интерни акт којим ће се уредити употреба средстава за сврхе репрезентације

-донети интерни акт којим ће се прописати поступак набавке добара и услуга (Напомена 4.1. – Препорука број 1);

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

3) Препоручује се Друштву да након исплате месечне зараде изврши обрачун и поднесе одговарајуће обрасце надлежним филијалама РФЗО-а и јединицама социјалне заштите при локалним самоуправама ради остваривања права за наплату накнаде за боловање преко 30 дана и породилско боловање које је остварено у месецу за који је исплаћена зарада (Напомена 6.1.4. – Препорука број 7).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Друштво SP RESORT доо, Кална је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Друштво SP RESORT доо, Кална у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА
„SP RESORT“ ДОО, КАЛНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ II
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
1.1. Оснивање и регистрација.....	3
1.2. Делатност	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствени систем.....	5
3.3. Рачуноводствене политике	5
3.3.1. Нематеријална имовина.....	6
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	7
3.3.3. Инвестиционе некретнине.....	9
3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.....	9
3.3.5. Залихе	10
3.3.5.1. Залихе материјала	10
3.3.5.2. Залихе робе	11
3.3.6. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани.....	11
3.3.7. Обавезе	12
3.3.8. Готовина и готовински еквиваленти	13
3.3.9. Дугорочна резервисања	14
3.3.10. Приходи и расходи.....	14
3.3.11. Камата и други трошкови позајмљивања	15
3.3.12. Накнадно установљене грешке	16
3.3.13. Функционална валута и валута приказивања	16
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	16
4.1. Финансијско управљање и контрола	16
4.2. Интерна ревизија	19
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА ЗА 2016. ГОДИНУ.....	19
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	20
6.1. Биланс стања	20
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема	20
6.1.1.1. Постројења и опрема	21
6.1.1.2. Остале некретнине, постројења и опрема	22
6.1.1.3. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.....	23
6.1.2. Залихе	23
6.1.2.1. Материјал.....	23
6.1.2.2. Плаћени аванси за залихе и услуге	25
6.1.3. Потраживања по основу продаје	25
6.1.3.1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	26
6.1.3.2. Купци у земљи	26
6.1.3.3. Купци у иностранству	26
6.1.4. Друга потраживања.....	26
6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина	27
6.1.6. Порез на додату вредност.....	28
6.1.7. Активна временска разграничења	28
6.1.8. Капитал.....	29
6.1.8.1. Основни капитал	29

6.1.8.2. Нераспоређени добитак.....	29
6.1.8.3. Губитак.....	29
6.1.9. Краткорочне финансијске обавезе.....	30
6.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције	30
6.1.11. Обавезе из пословања	31
6.1.12. Остале краткорочне обавезе.....	32
6.1.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност	32
6.1.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	32
6.1.15. Пасивна временска разграничења	32
6.1.16. Губитак изнад висине капитала	33
6.2. Биланс успеха.....	34
6.2.1. Пословни приходи.....	34
6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга	34
6.2.2. Пословни расходи	35
6.2.2.1. Набавна вредност продате робе.....	35
6.2.2.2. Трошкови материјала	35
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије	36
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	36
6.2.2.5. Трошкови производних услуга.....	41
6.2.2.6. Трошкови амортизације	42
6.2.2.7. Нематеријални трошкови	42
6.2.3. Финансијски приходи	44
6.2.4. Финансијски расходи.....	44
6.2.5. Остали приходи	45
6.2.6. Остали расходи.....	45
6.3. Обелодањивање односа са матичним правним лицем.....	45
6.3.1. Приходи и расходи по основу продаје или набавке добара и услуга	45
6.3.2. Стање потраживања и обавеза по основу продаје или набавке добара и услуга.....	46
6.4. Извештај о осталом резултату.....	46
6.5. Извештај о променама на капиталу	46
6.6. Извештај о токовима готовине	46
6.7. Напомене уз финансијске извештаје	46
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	47
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	47

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Привредно друштво SP RESORT доо, Кална, основано је дана 14. јула 2011. године, као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту: Друштво). Оснивач Друштва је Јавно Предузеће за развој планинског туризма „Стара Планина“ Књажевац.

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу „SP RESORT“ Кална,

Скраћени назив: „SP RESORT“ доо, Кална

Седиште и адреса: Кална, Јабучко Равниште

Матични број: 20766794

Претежна делатност: 5510 – Хотели и сличан смештај

ПИБ: 107167054

1.2. Делатност

Претежна делатност SP RESORT доо, Кална је хотели и сличан смештај (пружање услуге смештаја, по правилу на дневној или недељној основи, смештај у опремљеним собама или апартманима, дневно чишћење соба и спремање кревета, припремање и послуживање хране и пића, паркирање, прање рубља, коришћење базена, вежбаоница, објеката за рекреацију одржавање конференција, конгреса). Друштво обавља послове спољнотрговинског промета из оквира своје делатности у складу са законом и Одлуком о оснивању.

Према Оснивачком акту, органи Друштва су:

- Скупштина, као орган власника капитала;
- Директор, као орган пословођења.

Друштво је на дан 31. децембар 2016. године имало 28 запослених на неодређено време и 92 запослена на одређено време.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- 1) Закон о привредним друштвима¹⁵,
- 2) Закон о јавним предузећима,
- 3) Закон о рачуноводству,
- 4) Закон о раду,
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
- 6) Закон о буџетском систему,

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 и 5/2015

- 7) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, који прописује примену Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-1304/2013-16 од 25. децембра 2013. године) утврђен је превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Друштва. Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶. Према Закону о рачуноводству финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје. Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

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

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Друштва. У наредним годинама руководство Друштва не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

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

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

3.2. Рачуноводствени систем

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени и утврђене су рачуноводствене политике.

Чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређени су школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. Истим чланом одређено је да поменути послове обавља шеф рачуноводства

Правилницима о организацији и систематизацији послова донетим од стране директора Друштва дана 01. септембра 2014. године и потом дана 01. јуна 2017. године није систематизован посао шефа рачуноводства. Поменути правилницима је систематизовано радно место директора сектора финансија и рачуноводства, које није попуњено. Лице запослено на радном месту Књиговођа билансиста води пословне књиге и саставља финансијске извештаје Друштва. Поменути Правилницима о организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место Књиговођа билансиста.

Рачуноводствени послови обављају се у Сектору финансија и рачуноводства.

Пословне књиге воде се у електронском облику. Пословање односно пословне трансакције Друштва евидентирају се кроз два пословна софтвера. То су софтвер специјализован за вођење и контролу целокупног пословања хотела који носи назив Fidelio и софтвер за вођење пословних књига Друштва. Поменути софтвери састоје се из више модула. Micross је саставни део програма Fidelio и односи се на вођење материјалног дела пословања хотела.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више повезаних делова - модула за евидентирање пословних промена и то: модул за финансијско рачуноводство - главну књигу и више модула за помоћне књиге: модул за аналитику купаца и добављача, модул за материјално књиговодство, модул за основна средства, модул за ситан инвентар и модул за кадровску евиденцију, обрачун зарада, накнада зарада и других примања.

Трансакције евидентирани у Micross-у преносе се у програм за финансијско рачуноводство полуаутоматски.

Пословни софтвери су у власништву матичног правног лица ЈП „Стара планина“ Књажевац и чине саставни део опреме која је изнајмљена по уговору о закупу хотела закљученим са матичним правним лицем дана 01. септембра 2012. године.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Директор Друштва је дана 31. децембра 2014. године донео Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији

резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Табела бр. 1: Преглед амортизационих стопа

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5%
Опрема – расхладна опрема	10	10%
Остала опрема са веком трајања преко 5 год.	6,33	15%
Остала опрема са веком трајања преко 10 год.	12	8,33%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20%

Канцеларијска опрема, рачунска опрема, софтвер, телекомуникациона	4	25%
Опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и разна опрема и уређаји за одржавање	4	25%
Остала опрема - ваге	8	12,50%
Остала опрема – машине за производњу	7	14,29%
Остала опрема – штампачи етикета	2	50%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови

зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

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

У посебним финансијским извештајима матичног друштва, улагања у зависна друштва која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности

3.3.5. Залихе

Залихе су средства а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања, б) која су у процесу производње, а намењене су за продају или ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) Основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње,
- 2) Робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

3.3.5.1. Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Друштва мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен

материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа.

Као апроксимација за нето продајну вредност готових производа у које ће бити уграђен односни материјал, за сврхе утврђивања губитака због обезвређења, користи се трошак замене материјала, односно набавна цена или цена коштања тог или сличног материјала на дан утврђивања обезвређења.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује Директор Друштва.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по просечним ценама.

3.3.5.2 Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује Директор Друштва.

Обрачун оствареног дела разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу сваке врсте робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне цене.

3.3.6. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

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

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

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

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

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

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

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

Дугорочна потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу на дан биланса, и настали ефекти валутне клаузуле се временски разграничавају. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца у времену по одлуци директора Друштва.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган Друштва односно Директор. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган Друштва односно Директор.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

3.3.7. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) Предаје готовине или другог финансијског средства другом Друштву, или

б) Размене финансијских инструмената са другим друштвом под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја и настали ефекти валутне клаузуле се временски разграничавају.

Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза Друштва.

Приликом почетног признавања Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања Друштво мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

3.3.8. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. Готовина у благајни,
2. Средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
3. Орочена средства на рачунима банака ,
4. Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

3.3.9. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) Друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

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

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

3.3.10. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од

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

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или враћене преко прихода, примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Друштво може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

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

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима Друштва у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је знање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.3.11. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Друштва обухватају се по основном поступку на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети Друштву будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за

капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.3.12. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

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

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

3.3.13. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања Друштва у складу су са Ефектима промена девизних курсева је динар (РСД).

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Друштво као организациона и правна целина у свом организационом облику има веће и мање организационе јединице организоване према делатности, врсти и обиму посла који се у њима обавља. Свака организациона јединица има свој назив који одражава њену организацију и врсту делатности коју обавља. Правилником о организацији и систематизацији послова од 01. септембра 2014. године Одељење је највиши облик организационе целине са највећим бројем запослених. Новим Правилником о организацији и систематизацији послова „SP Resort“ доо, Кална који је Директор Друштва донео дана 01. маја 2017. године, одређено је да је највиши облик организационе целине Сектор. Друштво има следеће секторе:

1. Сектор правних, кадровских, административних и општих послова
2. Сектор финансија и рачуноводства
3. Сектор маркетинга и продаје
4. Сектор технике
5. Сектор соба
6. Сектор хране и пића.

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

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

- Правилник о раду донет од стране Директора Друштва дана 01. септембра 2014. године;
- Правилници о организацији и систематизацији послова од 01. септембра 2014. године и 01. јуна 2017. године који су донети од стране Директора Друштва;
- Правилник о рачуноводственим политикама који је донет дана 31. децембра 2014. године од стране Директора Друштва;
- Правилник о употреби службених мобилних /фиксних телефона донет дана 01. јуна 2015. године;
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила од 27. децембра 2011. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем од 18. новембра 2016. године;
- Правилник о службеним путовањима запослених у „SP Resort“ доо, Кална у земљи и иностранству од 01. јануара 2012. године;
- Правилник о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја „SP Resort“ доо, Кална;
- Контроле приступа у коришћењу софтвера за вођење пословања хотела као и софтвера за финансије и рачуноводство засноване на лозинкама и различитом нивоу овлашћења за сваког корисника.

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

- Правилником о организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место шефа рачуноводства, коме је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама поверено вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја;
- на Правилник о раду од 01. септембра 2014. године није добијена сагласност Оснивача;
- извршена су плаћања и по рачунима добављача који нису оверени од стране овлашћеног лица;
- до средине децембра 2016. године Правилником о организацији и систематизацији послова није предвиђено радно место магационера. Није одређено лице одговорно за контролу пријема испорученог материјала од добављача као и за контролу потрошње материјала. Пријем материјала у магацин је вршен од стране руководиоца организационих делова за које се материјал набавља, а који су у исто време одговорни за потрошњу материјала и на тај начин није извршена подела дужности између лица која су одговорна за стање залиха материјала и лица која су одговорна за потрошњу материјала;
- пријемнице материјала у магацин нису потписане од стране лица које се задужује са материјалом;
- месечна потрошња материјала (хране, пића, средстава за одржавање хигијене, гаса ...) одређеног организационог дела утврђује се као разлика између стања на почетку месеца и свих набавки материјала у току месеца и крајњег стања које је утврђено од стране лица која раде или руководе организационим делом у коме се материјал троши. На наведени начин је омогућено прекомерно трошење и неефикасна употреба средстава;
- документ о месечном утрошку материјала није потписан од стране овлашћеног лица које својим потписом потврђује да је потрошња настала у сврхе пословања;

- документа о интерном преносу материјала између магацина нису потписана од стране лица које предаје и стране лица које прима материјал;
- Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године, усвојен је од стране Директора Друштва уместо од стране органа управљања Друштва;
- није донет интерни акт којим се регулише употреба средстава за сврхе репрезентације;
- нису прописне интерне процедуре о спровођењу поступка набавки добара и услуга.

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

- 1) стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) мапу пословних процеса и писане политике и процедуре које описују све пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз:

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

Ризик:

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

Препорука број 1:

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

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);
- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;
- 3) доношење интерног акта којим ће се целовито уредити магацинско пословање и контрола потрошње материјала;

- 4) допунити Правилник о организацији и систематизацији послова са пословима шефа рачуноводства и распоредити или запослити лице које ће обављати ове послове;
- 5) донети интерни акт којим ће се уредити употреба средстава за сврхе репрезентације
- б) донети интерни акт којим ће се прописати поступак набавке добара и услуга.

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

4.2 Интерна ревизија

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

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су начини успостављања интерне ревизије.

Налаз:

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

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

Препорука број 2:

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

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА ЗА 2016. ГОДИНУ

Према члану 50. став 2. Закона о јавним Предузећима за сваку календарску годину јавно предузеће и зависно друштво капитала чији је оснивач јавно предузеће, доносе годишњи програм пословања и достављају га Оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Налаз:

Руководство Друштва није донело ни доставило Оснивачу Програм пословања за 2016. годину и раније године што није у складу са чланом 50. Закона о јавним Предузећима.

Ризик:

Постоји ризик да Оснивач није упознат са плановима руководства Друштва и да нема учешће у постављању и праћењу реализације постављених планова.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да у складу са чланом 75. став 3. Закона о јавним Предузећима донесе Програм пословања и достави га Оснивачу на сагласност, да достави Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Програма пословања и да на интернет страници објави информације из члана 71. Закона.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству као и одредаба Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у SP Resort д.о.о., Кална Директор Друштва је донео Одлуку број 206-И/16 од 18. новембра 2016. године о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Директор Друштва донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број 20-1-4/17 од 27. јануара 2017. године, којом је усвојен Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2016. годне. Одлука директора о усвајању извештаја о извршеном попису није донета у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷, по коме ову Одлуку доноси Орган управљања.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 2: Структура некретнина постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Постројења и опрема	5.062	5.757
Остале некретнине, постројења и опрема	304	193
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.544	522
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(3.179)	(3.179)
Укупно:	3.731	3.293

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Табела бр. 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године

ОПИС	Постројења и опрема	Остале НПО	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2016. године	17.442	193	522	18.157
Нове набавке (накнадна улагања)	715	111	1.022	1.848
Стање 31. децембра 2016. године	18.157	304	1.544	20.005
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2016. године	14.864			14.864
Амортизација	1.410			1.410
Стање 31. децембра 2016. године	16.274			16.274
Садашња вредност				
31. децембра 2016. године	1.883	304	1.544	3.731
31. децембра 2015. године	2.578	193	522	3.293

6.1.1.1. Постројења и опрема

Табела бр. 4: Преглед набављене опреме у 2016. години

-у хиљадама динара -

Назив	Износ
Продавница централна гондола	131
Мрежни уређај АСА 5506-Х	116
ВОХ ТВ лед 32 зд 200 4 ком	80
Продавница касапульт 1.2	68
ФОХ лед ТВ 43 д450 Т2	30
Моторна косачица В 46-18	24
Остала набављена опрема	266
Укупно:	715

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године, износи 13.483 хиљаде динара што чини 74,25 % од укупне набавне вредности опреме (18.157 хиљада динара) – укупно 20 ставки.

Налаз:

Друштво на крају извештајног периода није вршило преиспитивање преосталог корисног века трајања постројења и опреме нити је вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима како је предвиђено параграфима 10.15 и 17.19 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и

даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава на дан 31. децембар 2016. године износи 13.483 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2016. годину.

Ризик:

Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века у складу са параграфом 10.15 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Налаз:

На основу извештаја о извршеном годишњем попису број 17/1-И/17 од 23. јануара 2017. године утврђено је да следећа опрема није нађена на стању: 2 комада столова за стони фудбал укупне садашње вредности 5 хиљада динара и 4 комада лап топ рачунара Тошиба сет Л 650 - уместо ових рачунара нађена су 2 комада лап топ рачунара Тошиба сет Л 750 и 2 комада лап топ рачунара Тошиба сет Л 755. Друштво у својим пословним књигама није прокњижило утврђене расходе, вишкове и мањкове опреме по попису на 31. децембар 2016. године, чиме је исказало прецењену вредност опреме и потцењене губитке по основу расхоровања опреме у износу од 5 хиљада динара.

Ризик:

Ако Друштво не буде књижило резултате пописа постројења и опреме у пословним књигама, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима и настанка разлике између стварног стања постројења и опреме и стања у пословним књигама.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши књижење утврђених резултата пописа опреме на 31. децембар 2016. године према усвојеном Извештају о извршеном годишњем попису број 17/1-И/17 од 23. јануара 2017. године и Одлуци директора о усвајању извештаја о попису број 20-1-4/17 од 27. јануара 2017. године.

6.1.1.2. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказана су у износу од 304 хиљада динара која се у целини односе на постројења и опрему у хотелу – витрина, монтажни сто, фен, лавабо и сл.

6.1.1.3. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

У оквиру улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказан је износ од 1.544 хиљаде динара који се односи на опрему коју је Друштво набавило за функционисање хотела који није у власништву Друштва.

Током 2016. године Друштво је извршило следећа улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми:

Табела бр. 5: Преглед улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Рампа прилазна Will 4	259
Рампа прилазна Will 4/1	259
Кит брава врата комплет ком 2	191
Леново компјутер	165
Испусни вентил	108
Остала улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	40
Укупно:	1.022

6.1.2. Залихе

Табела бр. 6: Преглед залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	8.750	9.828
Роба	301	0
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.375	1.378
Укупно:	11.426	11.206

6.1.2.1 Материјал

Табела бр. 7: Аналитички преглед залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал у магацину - храна	3.643	3.231
Материјал у магацину - пиће	2.566	2.635
Материјал у магацину-цигарете	86	50
Материјал у магацину-разни потрошни	1.725	2.350
Материјал у магацину- течни гас	730	1.562
Укупно:	8.750	9.828

У Друштву постоје четири магацина материјала који су физички одвојени. То су магацин хране, магацин пића, магацин потрошног материјала и ситног инвентара и магацин гаса.

У материјалном књиговодству сваки од наведених магацина су подељени на хомогене целине-мање магацине. У материјалном књиговодству Друштва постоји укупно 14 магацина.

Правилником о организацији и систематизацији послова од 01. септембра 2014. године није систематизовано радно место магационера.

Допуном поменутог Правилника о организацији и систематизацији послова од дана 14. децембра 2016. године, систематизовани су послови магационера, на којима је запослено једно лице.

До дана допуне Правилника о организацији и систематизацији послова са пословима магационера и распоређивања лица на наведено радно место, у Друштву није било одређено лице одговорно за пријем и задужење са испорученим материјалом и енергентима од добављача као и за контролу потрошње материјала и енергената. Пријем материјала у магацин су вршили руководиоци организационих делова за које је материјал набављен, а који су у исто време и одговорни за потрошњу материјала. На наведени начин није извршена подела дужности између лица која су одговорна за стање залиха материјала и лица која су одговорна за потрошњу материјала. Пријемнице материјала у магацине нису потписане од стране лица које се задужује материјалом и које својим потписом потврђује пријем материјала и енергената по врсти, количини и вредности која је исказана у пријемници. Документа о интерном преносу материјала између магацина нису потписана од стране лица које предаје и стране лица које прима материјал. Излаз материјала из магацина (трошак материјала) се утврђује на нивоу месеца, као разлика између стања на почетку месеца и свих набавки материјала у току месеца и стања на крају месеца. Стање на крају месеца утврђују лица која раде или руководе организационим делом у коме се материјал троши односно која располажу материјалом. Утврђивањем трошка материјала на поменути начин омогућено је прекомерно трошење и неефикасна употреба средстава. О обрачунатом трошку материјала и енергената за месец, за сваки магацин посебно, саставља се документ који садржи податке о врсти, количини, просечној цени и износу трошка. Документа о трошку (излазу) материјала из магацина нису потписана од стране лица која својим потписом потврђују да је потрошња материјала настала у обрачунатој количини и износу за потребе пословања организационе јединице у којој је материјал потрошен. Документа о интерном преносу и обрачуну трошка материјала на месечном нивоу су потписана од стране робног књиговође.

У току 2016. године у пословним књигама Друштва је евидентирана набавка материјала и енергената у износу од 64.544 хиљада динара. Обрачунат трошак материјала и енергената чија набавка је евидентирана преко магацина износи 66.046 хиљада динара.

Налаз:

У материјалном књиговодству Друштва у 2016. години евидентирана је набавка материјала и енергената у вредности од 64.544 хиљада динара. О извршеном пријему материјала и енергената, састављене су пријемнице које нису потписане од стране лица која се задужују за примљени материјал и енергенте и која својим потписом потврђују пријем материјала и енергената по врсти, количини и вредности која је исказана у пријемници. У 2016. години обрачунат је трошак материјала и енергената који су издати из магацина у износу од 66.046 хиљада динара. Документа о трошку (излазу) материјала из магацина нису потписана од стране лица које својим потписом потврђују

да је потрошња материјала настала у обрачунатој врсти, количини и износу за потребе пословања организационе јединице у којој је материјал потрошен.

Документа о пријему материјала и енергената у магацине и документа о потрошњи материјала и енергената (излазу из магацина) нису потписана од стране лица која својим потписом потврђују пријем и потрошњу материјала и енергената, по врсти, количини и вредности исказаној на документу и као таква не могу представљати рачуноводствене исправе из члана 8. и 9. Закона о рачуноводству. Због наведеног није било могуће потврдити да су у магацинима Друштва током 2016. године запримљени материјал и енергенти у вредности од 64.544 хиљада динара као и да су издати из магацина и потрошени материјал и енергенти у износу од 66.046 хиљада динара.

Ризик:

Постоји ризик прекомерног трошења и неефикасне употребе јавних средстава.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да интерним актом уреди магацинско пословање као и да предузме мере да документа о пријему и потрошњи материјала и енергената буду потписана од стране лица која својим потписом потврђују настанак пословне промене.

6.1.2.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела бр. 8: Аналитички преглед плаћених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Invictus media doo, Београд	720
Snow sports academy doo, Књажевац	699
Аникон, Ниш	174
Идеа доо, Београд	112
Остали	670
Укупно:	2.375

Добављачи за залихе и услуге којима су плаћени аванси, Invictus media doo, Београд, Snow sports academy doo, Књажевац и Аникон, Ниш испоставили су фактуре у 2017. години по којима су аванси у целости затворени.

Са добављачем ИДЕА ДОО, Београд није усаглашено стање по основу датог аванса.

6.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела бр. 9: Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	64	281
Купци у земљи	691	2.453
Купци у иностранству	534	392
Укупно:	1.289	3.126

6.1.3.1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица

На рачуну Купци у земљи - матична и зависна правна лица исказан је износ од 64 хиљаде динара који се односи на потраживања од матичног правног лица – ЈП за развој планинског туризма Стара планина, Књажевац за префактурисане трошкове електричне енергије за децембар 2016. године.

6.1.3.2. Купци у земљи

Табела бр. 10: Преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Телеком Србија а.д., Београд	360
Општина Књажевац	100
Big blue group d.o.o., Београд	91
Остали купци у земљи	140
Укупно	691

У поступку потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) купац Телеком Србија ад, Београд је доставио одговор да према Друштву SP Resort doo, Кална нема исказане обавезе, а купац Big blue group d.o.o., Београд је одговорио да у својим пословним књигама има исказане обавезе према Друштву од 184 хиљаде динара.

6.1.3.3. Купци у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству у износу од 534 хиљада динара у потпуности се односе на купца FMTG Services, Wien. У поступку потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) купац Телеком Србија ад, Београд је доставио одговор да према Друштву SP Resort doo, Кална има исказане обавезе у износу од 4.387 ЕУР што у динарској противвредности износи 542 хиљаде динара.

6.1.4. Друга потраживања

Табела бр. 11: Аналитички преглед других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за породилско боловање	1.079	3.171
Потраживања од РФЗО за боловање преко 30 дана	286	285
Потраживања за рефакцију плаћене акцизе на гас	174	823
Остала потраживања	71	2
Укупно:	1.610	4.281

Налаз:

У оквиру позиције потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказана су и потраживања за октобар и новембар 2016. године у укупном износу од 665 хиљада динара за која нису поднети прописани обрасци, надлежним филијалама РФЗО-а (за боловање преко 30 дана и трудничко боловање) и надлежним јединицама социјалне заштите при локалним самоуправама (породилско боловање и одсуство ради неге детета), којима Друштво остварује право за наплату накнаде за боловање.

Ризик:

Уколико се прописани обрасци не поднесу надлежним органима постоји ризик да Друштво неће рефундирати исплаћена средства за боловања.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да након исплате месечне зараде изврши обрачун и поднесе одговарајуће обрасце надлежним филијалама РФЗО-а и јединицама социјалне заштите при локалним самоуправама ради остваривања права за наплату накнаде за боловање преко 30 дана и породилјско боловање које је остварено у месецу за који је исплаћена зарада.

6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 12: Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	23.415	30.504
Благајна	1.070	969
Девизни рачун	11.078	18.585
Укупно:	35.563	50.058

Структура средстава код банака је следећа:

Табела бр. 13: Преглед стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Банка Интеса а.д., Београд	1.660	7.026
Комерцијална банка а.д., Београд	17.507	18.835
Управа за трезор	1	4.000
Комерцијална банка а.д., Београд – наменски рачун	6	199
Поштанска штедионица а.д., Београд	332	
Visa	1.416	106
Mastercard	1.442	50
Amerikan expres	41	
Diner s club	457	
Dina	153	
Прелазни рачун рецепција – програм Фиделио	400	288
Укупно:	23.415	30.504

Налаз:

Друштво има исказано стање на рачунима готовинских еквивалената - платне картице - Visa, Mastercard, Amerikan Expres, Diner S club, Dina у укупном износу од 3.510 хиљада динара за које није извршено усаглашавање стања са пословним банкама нити је извршен попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и за које не постоји евиденција о праћењу наплате, због чега није било могуће потврдити стање на крају пословне године.

Ризик:

Уколико Друштво не поседује спецификације о наплати услуга преко платних картица и не врши попис истих на крају пословне године, постоји ризик од нетачног исказивања висине готовинских еквивалената по основу наплате платним картицама.

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да приликом пописа имовине и обавеза на крају пословне године усагласи евиденцију стања на рачунима платних картица са евиденцијом стања у пословним банкама и да попише стање на рачунима платних картица као и да устроји евиденцију о праћењу наплате по платним картицама.

6.1.6. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 1.091 хиљаду динара и приказан је у следећој табели :

Табела бр. 14: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1.078	120
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	13	
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		742
Укупно:	1.091	862

6.1.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су исказана у износу од 10.215 хиљада динара и у целини се односе на потраживања за нефактурисани приход текућег периода за који ће фактура бити издата у наредном обрачунском периоду по извршењу услуге:

Табела бр. 15: Преглед активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од услуга смештаја	7.367	7.688
Приходи - храна пансион	1.412	1.332
Приходи од продајног места - храна	535	347
Приходи од продајног места - пиће	119	134
Приходи од минибара	29	27
Приходи - остале услуге wellness	63	118
Приходи - остале услуге прање и пеглање веша	5	4
Приходи од осталих услуга	199	29
Разграничени приходи од коришћења ванпансионских услуга	486	275
Укупно:	10.215	9.954

6.1.8. Капитал

Табела бр. 16: Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2016.година	2015.година
Основни капитал	22.975	22.975
Нераспоређени добитак	16.639	-
Губитак	89.386	89.386
Укупно:	(49.772)	(66.411)
Губитак изнад висине капитала	49.772	66.411
Укупно:	-	-

6.1.8.1. Основни капитал

Табела бр. 17: Основни капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	22.975	22.975
Укупно:	22.975	22.975

Износ основног капитала у пословним књигама усаглашен је са износом основног капитала у Оснивачком акту и износом основног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

6.1.8.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 16.639 хиљада динара и односи се на нераспоређени добитак текуће године.

Скупштина Друштва приликом усвајања финансијских извештаја за 2015. и 2016. годину је донела Одлуке да се остварена добит за наведене године у укупном износу од 22.578 хиљада динара (за 2015. годину 5.939 хиљада динара, и за 2016. годину 16.639 хиљада динара) расподели на покриће губитака из ранијих година што је у складу са чланом 270. ставом 1. тачка 1. Закона о привредним Друштвима по коме се по усвајању финансијских извештаја за пословну годину остварена добит те године прво распоређује за покриће губитака из ранијих година.

6.1.8.3. Губитак

Губитак је исказан у износу од 89.386 хиљада динара и односи се на губитак из ранијих година.

6.1.9. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2016. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 14.346 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 18: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Краткорочни зајмови од матичних правних лица	14.346	39.902
Укупно:	14.346	39.902

Краткорочни зајмови од матичних правних лица се односе се на бескаматни зајам од матичног правног лица по основу Уговора бр. 1179-И/11 од 17. новембра 2011. године и Анекса уговора бр. 866-И/14 од 24. септембра 2014. године.

6.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела бр. 19: Примљени аванси

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Примљени аванси	42.828	55.766
ПДВ у примљеним авансима 20%	(4.476)	(4.900)
ПДВ у примљеним авансима 10%	(1.938)	(2.830)
Укупно:	36.414	48.036

Табела бр. 20: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-	
Назив	2015.година
Примљени аванси од физичких лица из земље	25.541
Примљени аванси од физичких лица из иностранства	4.259
Volero tour eood Sofija	1.002
Loyal travel ltd. Sofia	664
Supernova travel d.o.o. Beograd	607
Merion travel Kumanovo	422
Galens doo Beograd	418
Elpiko doo Beograd	400
Остали	9.515
Укупно	42.828

6.1.11. Обавезе из пословања

Табела бр: 21: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	10.238	12.521
Добављачи у земљи	20.103	17.179
Добављачи у иностранству	134	69
Остале обавезе из пословања	18.278	14.349
Укупно:	48.752	44.118

Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи исказани су у износу од 10.237 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према ЈП „Стара планина“, Књажевац по основу уговора о закупу хотела бр. 1129/1-И/12 од 03. септембра 2012. године и Анекса уговора бр. 585-И/16 од 01. новембра 2016. године.

Добављачи у земљи исказани су у износу од 20.103 хиљаде динара и највећим делом односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела бр: 22: Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2016.
Метро доо, Ниш	5.626
Еуро гас доо, Суботица	4.940
G4S Secure Solutions доо, Београд	3.441
Мустанг доо, Пирот	1.868
НБА Патриота доо, Књажевац	546
Snow sports academy доо, Књажевац	483
Ecolab hygiene доо, Нови Београд	370
Телеком Србија ад, Београд	225
Мак Лукс доо, Трговиште	113
Винарија Јовић, Књажевац	106
Big blue group доо, Београд	102
СЗТР Електромонт Стаменковић, Зајечар	49
Остали добављачи у земљи	2.234
Укупно:	20.103

Остале обавезе из пословања исказане су износу од 18.278 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према ЈП „Стара планина“, Књажевац за мањак опреме утврђен редовним годишњим пописом за 2015. и 2016. годину.

Поступком екстерне потврде салда путем конфирмације нису утврђене материјално значајне неусаглашености између исказаних стања обавеза у пословним књигама Друштва и стања у пословним књигама добављача.

6.1.12. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 9.885 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 23: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	9.689	7.481
Друге обавезе	196	-
Укупно:	9.885	7.481

6.1.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 1.439 хиљада динара и приказане у следећој табели :

Табела бр. 24: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		970
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.439	1.746
Укупно:	1.439	2.716

6.1.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела бр. 25: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	247	58
Укупно:	247	58

6.1.15. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 3.614 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела бр. 26: Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Унапред обрачунати трошкови	2.814	2.880
Одложени приходи и примљене донације	800	4.000
Укупно:	3.614	6.880

Унапред обрачунати трошкови односе се на укалкулисане обавезе по основу расхода за 2016. годину за које нису примљене рачуноводствене исправе.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије и SP Resort доо, Кална закључили су Уговор о суфинансирању пројекта „Промоција и унапређење понуде Старе Планине путем промотивних активности“. Уговор је закључен дана 22. јуна 2015. године. Према уговору Министарство је на име суфинансирања пројекта извршило пренос средстава на рачун Друштва у износу од 4.000 хиљада динара дана 30. јуна 2015. године.

Надлежно Министарство доставило је Друштву Опомену која носи датум 07. март 2016. године, којом се од Друштва захтева да достави Извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом. Уколико друштво није у могућности да достави релевантну документацију за правдање наменски утрошених средстава, потребно је да изврши повраћај средстава на рачун Министарства. Друштво је вратило средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 800 хиљада динара се односе на примљена средства од Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије по уговору о суфинансирању пројекта „Развој туризма на Старој Планини у 2016. години“ који је закључен 08. јуна 2016. године. Уговором је одређено да је крајњи рок за завршетак реализације Пројекта 31. децембар 2016. године. Друштво се обавезало да ће обезбедити минимум 50% средстава за реализацију пројекта и да ће квартално и након реализације пројекта до 31. јануара 2017. године доставити министарству извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом.

Друштво је у уговореном року доставило министарству Извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом. Према достављеном извештају средства су искоришћена за следеће намене:

Табела бр. 27: Извештај о коришћењу средстава

-у динарима-

Намена за коју су искоришћена средства	Износ искоришћених средстава
Штампа флајера	28.688
Интернет оглашавање	136.000
Музички програм	151.965
Рекламни панои, израда решења и дизајн, рекламни панои у јавним просторима	1.420.040
Укупно:	1.736.693

6.1.16. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала исказан је у износу од 49.772 хиљада динара. На дан 31. децембар 2015. године губитак изнад висине капитала је износио 66.411 хиљада динара.

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 236.077 хиљада динара се односе на:

Табела бр. 28: Аналитички преглед пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе	14	
Приходи од продаје производа и услуга	236.063	245.601
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	-	613
Укупно:	236.077	246.214

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела бр. 29: Преглед прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту (Напомена 6.1.3.1.- Купци матична и зависна правна лица)	599	631
Приходи од услуга смештаја	158.498	167.487
Приходи - храна пансион	51.458	46.583
Приходи од осигурања	447	710
Приходи од продајног места - храна	6.019	10.152
Приходи од продајног места - пиће	7.126	7.754
Приходи од продајног места - вино	1.237	1.312
Приходи од продајног места – алкохолна пића	2.883	2.940
Приходи од минибара	861	1.101
Приходи - остале услуге wellness	3.199	3.992
Приходи - остале услуге прање и пеглање веша	53	65
Приходи од коришћења услуга телефона		8
Приходи од продаје цигарета	606	98
Приходи од најма конференцијске дворане	228	570
Приходи од најма опреме	95	144
Приходи од осталих услуга	2.754	2.054
Укупно	236.063	245.601

Друштво је највећи део пословних прихода остварило обављањем основне делатности – хотелског смештаја у износу од 158.498 хиљада динара и прихода од пансионске исхране у износу од 51.458 хиљада динара. Друштво у 2016. години није имало донет Правилник о утврђивању цена смештаја и примени попушта на ценовник смештаја. Директор Друштва је у мају 2017. године донео Правилник о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја. Овим правилником је дефинисано да се цене смештаја исказују у еврима и јединствене су за домаће и стране госте, да се наплата врши у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања, да се регуларне цене исказују у ценовнику смештаја који је видно истакнут на

пулту рецепције хотела и хотелским собама, а да се посебне цене смештаја (цене са попустом) уговарају у директном контакту са пословним партнерима и морају бити закључене у писаној форми. Цене на интернет резервационим системима се одређују на основу понуде и тражње на тржишту, цена конкуренције и на основу потребе за посебним промотивним снижењима и акцијама. Цена услуга смештаја обухвата „ All Inclusive Light“ услугу (ноћење, доручак, ручак, вечеру, укључено пиће уз оброке, коришћење Wellness и Spa центра, играонице за децу и интернета). Цена услуга смештаја не обухвата боравишну таксу, осигурање гостију и паркинг у подземној гаражи. Током 2016. године Друштво је примењивало више различитих ценовника смештаја и пансионских услуга, у зависности од доба године и искоришћености капацитета у одређеним периодима.

Приходи од продајних места обухватају приходе које је Друштво остварило продајом хране, пића и алкохолних пића ван пансионске услуге – продајом хране и пића у оквиру ресторана, Lobby бара, пицерије итд.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 214.939 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 30: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	10	-
Трошкови материјала	59.425	59.134
Трошкови горива и енергије	27.161	31.373
Трошкови зарада	74.774	71.941
Трошкови производних услуга	39.305	38.061
Трошкови амортизације	1.411	4.275
Нематеријални трошкови	12.853	15.376
Укупно:	214.939	220.160

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Друштво је у 2016. години исказало набавну вредност продате робе у износу од 10 хиљада динара која се односи на робу продату у продавници хотела.

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 59.425 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 31: Аналитички преглед трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду (Напомена 6.1.2.1.)	50.030	52.538
Трошкови осталог материјала (Напомена 6.1.2.1.)	9.395	6.798
Трошкови резервних делова	-	(202)
Укупно	59.425	59.134

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 27.161 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 32: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови гаса (Напомена 6.1.2.1.)	12.761	16.451
Трошкови електричне енергије	12.432	12.851
Остала утрошена горива	1.968	2.071
Укупно	27.161	31.373

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр. 33: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	62.228	60.131
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.735	9.097
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	-	484
Трошкови накнаде члановима Скупштине Друштва	1.579	-
Остали лични расходи и накнаде	1.232	2.229
Укупно	74.774	71.941

За обрачун зарада и накнада зарада Друштва примењује се Закон о раду, Закон о порезу на доходак грађана¹⁸, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, закони који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закључак Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08. новембра 2012. године, Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Правилник о раду и уговори о раду.

Директор Друштва је дана 01. септембра 2014. године донео Правилник о раду, на који није добијена сагласност Оснивача прописана чланом 3. Закона о раду.

Налаз:

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

Ризик:

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

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - де. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр.,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012,114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 -усклађени дин. изн. и 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015 и 5/2016

Препорука број 9:

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

Налаз:

У поступку ревизије тестирањем обрачуна зарада утврђено је следеће:

- у неким случајевима за обрачун месечне зараде коришћен је мањи износ бруто зараде од бруто зараде која је уговорена;
- обрачун накнаде зараде за државни празник Друштво врши у висини основне зараде, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду;
- за обрачун накнада за дане годишњег одмора и плаћеног одсуства није коришћена просечна зарада у претходних 12 месеци како је прописано чланом 114. Закона о раду;
- у појединачним случајевима извршен је обрачун увећања по основу времена provedеног на раду (минули рад) на основицу која у себи садржи износ накнаде зараде за време provedено на годишњем одмору и плаћеном одсуству што није у складу са чланом 108. Закона о раду;
- у појединачним случајевима анексима уговора о раду повећане су зараде запослених након почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Зараде су повећане без напредовања запосленог на више радно место, што није у складу са чланом 4. наведеног Закона;
- у појединачним случајевима прерасподела радног времена је извршена тако да је укупно радно време запосленог у периоду од шест месеци дуже од уговореног радног времена, што није у складу са чланом 57. Закона о раду.

Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да обрачун зарада и накнада зарада усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела бр. 34: Број запослених на одређено и неодређено време по месецима 2016. године

Месец 2016.	2016. година			2015. година		
	Неодређено	Одређено	Укупно	Неодређено	Одређено	Укупно
Јануар	32	94	126	36	67	103
Фебруар	30	92	122	36	66	102
Март	29	65	94	36	54	90
Април	28	45	73	35	38	73
Мај	28	42	70	33	35	68
Јун	29	42	71	33	32	65
Јул	28	44	72	31	41	72
Август	28	44	72	32	46	78
Септембар	28	38	66	31	38	69
Октобар	27	38	65	30	17	47
Новембар	27	36	63	30	15	45
Децембар	28	92	120	33	94	127

Чланом 27е Закона о буџетском систему је прописано да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, осим уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства.

Истим чланом Закона о буџетском систему је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, осим уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Под укупним бројем запослених код корисника јавних средстава на основу којег се утврђује број од 10% запослених, сматра се укупан број запослених на неодређено време код тог корисника.

Влада Републике Србије је Одлуком образовала Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Од почетка примене одредаба Закона о буџетском систему које се односе на забрану и ограничење у запошљавању и додатном радном ангажовању Друштво није подносило молбе надлежном Министарству и Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Налаз:

Друштво је у 2015. и 2016. години запослило на одређено време број лица који прелази 10% од броја запослених на неодређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и чланом 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Ризик:

Постоји ризик од неекономичног трошења јавних средстава.

Препорука број 11:

Препоручује се Друштву да поднесе молбу надлежном Министарству и Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за давање сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање нових лица у броју који прелази 10% од броја запослених на неодређено време.

6.2.2.4.1. Зараде пословодства Друштва

Пословодство Друштва чине Директор и Управник хотела.

Представник Скупштине испред Друштва закључио је уговор са Директором о правима и обавезама директора који није засновао радни однос. Уговор је закључен дана 16. новембра 2015. године. Уговорена накнада за рад директора на месечном нивоу износи 120 хиљада динара нето и представља друго стално примање код корисника јавних средстава из члана 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У складу са чланом 6. наведеног Закона обавеза Друштва је да уговорену накнаду умањи за 10%, а у складу са чланом 7. истог Закона утврђена разлика између укупног износа накнаде обрачунатог применом основице која није умањена са урачунатим порезима и доприносима и укупног износа накнаде обрачунатог применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим порезима и доприносима се у року од три дана од дана коначне исплате плата за одређени месец, уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Налаз:

Друштво није умањило уговорену нето накнаду за рад директора за 10% што није у складу са чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно није утврдило износ разлике између укупног износа накнаде за рад директора која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% коју је Друштво дужно да уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец, што није у складу са чланом 7. истог Закона.

Обавеза Друштва за уплату у буџет Републике Србије, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад директора која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2016. годину износи 228 хиљада динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Друштву да обрачуна разлику између укупног износа накнаде за рад директора која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% за 2016. и 2017. годину и да тако утврђену разлику уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, као и да у наредном периоду накнаду за рад директора умањује у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Уговор о раду са Управником хотела закључен је дана 21. децембра 2015. године, на одређено време у трајању до шест месеци. Уговорена бруто зарада износи 217 хиљада динара месечно (153 хиљаде динара нето).

По истеку периода од шест месеци дана 21. јуна 2016. године са Управником хотела закључен је уговор о раду на неодређено време. Уговорена је бруто зарада у износу од 240 хиљада динара (169 хиљада динара нето). Наведено повећање зараде није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.2.4.2. Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва

Оснивачким актом Друштва је одређено да овлашћења Скупштине друштва врши Надзорни одбор Оснивача.

Надзорни одбор ЈП „Стара планина“ Књажевац на седници одржаној дана 27. априла 2016. године, донео је Одлуку о именовању три члана Скупштине „СП Ресорт“ доо, Кална. Поменутом Одлуком утврђена је накнада члановима Скупштине у складу са Закључком Владе 05 број: 120-4780/2008 од 06. новембра 2008. године, у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу 2015. године, која је увећана за пројектовану стопу инфлације. Утврђени износ нето накнаде за рад у Скупштини Друштва је приликом исплате умањен за 10%, што је у складу са чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Налаз:

Друштво није утврдило износ разлике између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% , а коју је Друштво дужно да уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец, што није у складу са чланом 7. истог Закона.

Обавеза Друштва за уплату у буџет Републике Србије, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине Друштва која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2016. годину износи 179 хиљада динара.

Препорука број 13:

Препоручује се Друштву да обрачуна разлику између укупног износа накнаде за рад чланова Скупштине Друштва која није умањена и укупног износа накнаде која је умањена за 10% за 2016. и 2017. годину и да тако утврђену разлику уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, као и да у наредном периоду поменути разлику обрачунава и уплаћује у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.2.4.3. Остали лични расходи и накнаде

Табела бр. 35: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Помоћ запосленима	24	30
Трошкови превоза у јавном саобраћају	-	10
Трошкови службеног путовања	168	1.217
Остале накнаде	1.040	972
Укупно	1.232	2.229

Остале накнаде у износу од 884 хиљаде динара односе се на учешће Друштва у финансирању зарада особа са инвалидитетом за 2016. годину.

Преостали износ осталих накнада у висини од 156 хиљада динара односи се на накнаду штете бившој запосленој за неискоришћене дане годишњег одмора за 2015. и 2016. годину.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела бр. 36: Преглед трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	3.323	4.990
Трошкови услуга одржавања	9.221	6.692
Трошкови закупа	12.466	12.646
Трошкови сајмова	78	
Трошкови рекламе и пропаганде	2.136	3.782
Трошкови комуналних услуга		479
Трошкови осталих услуга	12.081	9.472
Укупно	39.305	38.061

Трошкови транспортних услуга се највећим делом односе на трошкове телефонских услуга пружених од добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, затим на трошкове „rent a car“ услуга, трошкове декорације и украшавања, као и на трошкове поштанских услуга пружених од добављача ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Трошкови услуга одржавања углавном се односе на трошкове противпожарних услуга пружених од добављача „TBV Systems“ доо, Ниш, затим на трошкове услуга одржавања лифтова, котлова, противпожарних апарата, као и на трошкове адаптације простора у оквиру хотела.

Трошкови закупа се односе на трошкове закупа хотела од ЈП “Стара Планина”, Књажевац на основу уговора о закупу бр. 4-Е/12 од 01. септембра 2012. године у износу од 12.376 хиљада динара и трошкове изнајмљивања конференцијске опреме у износу од 90 хиљада динара.

Трошкови рекламе углавном се односе на трошкове везане за реализацију пројекта „Развој туризма на Старој Планини у 2016. години“ по уговору о суфинансирању закљученом са Министарством трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије (Напомена број 6.1.15.).

Трошкови осталих услуга у највећој мери односе се на трошкове услуге ски школе пружених од добављача Snow sports academy доо Књажевац у износу од 3.803 хиљаде динара, затим на трошкове услуге ски карте пружених од добављача ЈП "Скијалишта Србије" Београд у износу од 3.263 хиљаде динара, на трошкове осталих услуга по основу уговора о закупу са ЈП “Стара Планина” Књажевац у износу од 2.052 хиљаде динара, на трошкове услуга музичког програма у износу од 1.254 хиљаде динара, као и на трошкове услуга одношења смећа у износу од 1.101 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 1.411 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 917 хиљада динара, трошкове амортизације осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 351 хиљаду динара и трошкове амортизације улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 143 хиљаде динара.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 12.853 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 37: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	5.866	7.231
Трошкови репрезентације	3.868	4.384
Трошкови премије осигурања	911	1.181
Трошкови платног промета	1.689	2.079
Трошкови пореза	32	31
Остали нематеријални трошкови	487	470
Укупно:	12.853	15.376

6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела бр. 38: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	180	211
Трошкови адвокатских услуга	398	436
Трошкови агенцијске провизије	1625	2.032
Трошкови консалтинг услуга	-	255
Трошкови провизије on line booking-a	-	(87)
Трошкови здравствено санитарних услуга	14	38
Трошкови оглашавања - конкурс		102
Трошкови стручног усавршавања	4	
Трошкови стручне литературе	58	121
Трошкови лиценце и одржавања софтвера	3.587	4.116
Остале непроизводне услуге		7
Укупно:	5.866	7.231

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 398 хиљаде динара и односе се на ангажовање адвоката, у складу са закљученим уговорима, за пружање правне помоћи и заступање Друштва у предметима пред судовима и другим државним органима.

Трошкови агенцијске провизије исказани су у износу од 1.625 хиљада динара и односе се на трошкове резервација у складу са закљученим уговором са Booking.com B.V., Амстердам.

Трошкови лиценце и одржавања софтвера исказани су у износу од 3.587 хиљада динара и односе се на трошкове услуга одржавања софтвера у хотелу у складу са закљученим уговором са Best solutions doo, Београд.

6.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 3.868 хиљада динара и односе се на трошкове набавке робе преко добављача Metro Cash & Carry doo, Београд у износу од 2.375 хиљада динара, затим на трошкове репрезентације запослених у износу од 1.369 хиљада динара, као и на трошкове смештаја на службеном путу у износу од 124 хиљада динара. Друштво нема донет интерни акт којим се регулише употреба средстава за сврхе репрезентације.

6.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 911 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 39: Структура трошкова осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осигурања запослених од незгоде	122	153
Трошкови осигурања гостију	562	726
Трошкови осигурања моторних возила	227	302
Укупно:	911	1.181

6.2.2.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета износе 1.689 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 40: Структура трошкова платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови провизије платног промета	245	285
Трошкови провизије платног промета у иностранству	53	203
Трошкови провизије платног промета - картичари	1.391	1.591
Укупно	1.689	2.079

6.2.2.7.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 32 хиљаде динара и односе се у целости на порез на употребу моторних возила.

6.2.2.7.6. Остали нематеријални трошкови

Табела бр. 41: Аналитички приказ осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови огласа у штампи		24
Трошкови за комуналну таксу на фирму	60	60
Трошкови за таксе	100	64
Трошкови за таксе за регистрацију возила	20	10
Трошкови за таксу заштите животне средине	265	265
Трошкови дневне штампе	42	41
Остали нематеријални трошкови		6
Укупно:	487	470

6.2.3. Финансијски приходи

Табела бр. 42: Приказ финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	60	256
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	253	174
Укупно:	313	430

6.2.4. Финансијски расходи

Табела бр. 43: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата (према трећим лицима)	16	519
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	873	761
Укупно:	889	1.280

6.2.5. Остали приходи

Табела бр. 44: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Вишкови утврђени пописом	197	184
Наплаћена отписана потраживања	142	-
Остали непоменути приходи	62	148
Укупно	401	332

6.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 4.324 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 45: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Мањкови	1	25
Расходи директних отписа потраживања	-	2.835
Отпис	-	25
Остали непословни и ванредни расходи	4.323	14.676
Укупно:	4.324	17.561

Остали непословни и ванредни расходи у највећој мери се односе на накнаду штете према ЈП „Стара планина“, Књажевац по основу књижног задужења за мањак опреме која је са објектом хотела дата у закуп Друштву у износу од 4.288 хиљада динара.

6.3. Обелодањивање односа са матичним правним лицем

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

Табела бр. 46: Преглед прихода и расхода по основу продаје или набавке од матичног правног лица

-у хиљадама динара-

Назив	2016.год.	2015.год.
Продаја добара и услуга		
Приходи за префактурисану ел. енергије	633	-
Приходи од услуга хотелског смештаја	148	-
Укупно	781	-
Закупнина о остали трошкови по уговору о закупу хотела	14.428	14.516
Трошкови по основу накнаде штете (мањак на попису)	4.288	13.990
Укупно	18.716	28.506

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

Табела бр. 47: Стање потраживања и обавеза по основу продаје или набавке добара и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Потраживања		
Потраживања из пословања од зависног правног лица	64	281
Обавезе		
Обавезе за зајам од матичног правног лица	14.346	15.576
Обавезе за услуге закупа према зависном правном лицу	10.238	12.521
Остала обавезе из пословања-накнада штете	18.278	13.990
Укупно	42.862	42.087

6.4. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину утврђено је да предметни извештај одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6. МСФИ за МСП - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.6. Извештај о токовима готовине

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

6.7. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8. МСФИ за МСП – Напомене уз финансијске извештаје и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у

финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим одељцима МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8. МСФИ за МСП – Напомене уз финансијске извештаје и чланом 2. Закона о рачуноводству, осим у делу који се односи на обелодањивања. Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило:

-накнаде кључног руководећег особља што није у складу са параграфом 33.7 Одељка обелодањивање повезаних страна МСФИ за МСП;

-нису извршена обелодањивања у вези са државним давањима у складу са МСФИ за МСП, Одељак 24.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Друштво није Наручилац у смислу члана 2. Закона о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према достављеним подацима од стране Друштва, на дан 31. децембар 2016. године, против Друштва се пред надлежним судовима води осам радних спорова процењене вредности од 547 хиљада динара.

Финансијски извештаји за 2016. годину не садрже резервисања за обавезе које би по завршетку спорова могле настати, јер према процени руководства, евентуални губици по наведеним судским споровима неће бити материјално значајни.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА
„SP RESORT“ DOO, КАЛНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

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

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		3.731	3.293	6.396
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	3.731	3.293	6.396
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема	6.1.1.	1.883	2.578	6.145
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема	6.1.1.2.	304	193	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.1.3.	1.544	522	251
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				

Финансијски извештаји
Друштва „SP RESORT“ доо, Кална за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		61.194	79.487	39.657
I ЗАЛИХЕ	6.1.2.	11.426	11.206	9.296
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.2.1.	8.750	9.828	8.093
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		301		
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.2.2.	2.375	1.378	1.203
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.3.	1.289	3.126	2.500
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица	6.1.3.1.	64	281	
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.3.2.	691	2.453	2.361
6. Купци у иностранству		534	392	139
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	1.610	4.281	5.241
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала				

Финансијски извештаји
Друштва „SP RESORT“ доо, Кална за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.5.	35.563	50.058	11.582
VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.6.	1.091	862	73
IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.7.	10.215	9.954	10.965
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		64.925	82.780	46.053
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Биланс стања
на дан 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ				
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.8.	22.975	22.975	22.975
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		22.975	22.975	22.975
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		16.639		
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		16.639		
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		89.386	89.386	95.324
1. Губитак ранијих година		89.386	89.386	90.872
2. Губитак текуће године				4.452
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		114.697	149.191	118.402
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.9.	14.346	39.902	39.768
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица		14.346	39.902	39.768
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.10.	36.414	48.036	27.265
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.11.	48.752	44.118	41.076
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи	6.1.11.	10.237	12.521	21.613
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.11.	20.103	17.179	18.727
6. Добављачи у иностранству	6.1.11.	134	69	736
7. Остале обавезе из пословања	6.1.11.	18.278	14.349	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	9.885	7.481	6.693
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.13.	1.439	2.716	729
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.	247	58	94
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.15.	3.614	6.880	2.777

Финансијски извештаји
Друштва „SP RESORT“ доо, Кална за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		49.772	66.411	72.349
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		64.925	82.780	46.053
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1	236.077	246.214
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		14	
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		14	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	236.063	245.601
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		599	631
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1.	235.464	244.970
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			613
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	214.939	220.160
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		10	
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	59.425	59.134
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	27.161	31.373
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.4.	74.774	71.941

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	39.305	38.061
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	1.411	4.275
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7	12.853	15.376
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		21.138	26.054
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	313	430
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3	60	256
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.3	253	174
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4	889	1.280
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4	16	519
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4	873	761
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		576	850
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	401	332
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	4.324	17.561
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		16.639	7.975
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ			

Финансијски извештаји
Друштва „SP RESORT“ доо, Кална за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			2.037
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		16.639	5.938
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		16.639	5.938
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	287.258	341.645
1.Продаја и примљени аванси	274.449	338.185
2.Примљене камате из пословних активности	60	256
3.Остали приливи из редовног пословања	12.749	3.204
II. Одливи готовине из пословних активности	271.367	301.998
1.Исплате добављачима и дати аванси	180.694	214.606
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	79.607	76.812
3.Плаћене камате	17	519
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	11.049	10.061
III. Нето прилив готовине из пословних активности	15.891	39.647
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	60	
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	60	
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде	1.850	1.171
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)	1.850	1.171
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	1.790	1.171
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	287.258	341.645

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	800	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	800	
II. Одливи готовине из активности финансирања	29.555	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	25.555	
4. Остале обавезе (одливи)	4.000	
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	28.755	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	288.118	341.645
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	302.772	303.169
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		38.476
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	14.654	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	50.058	11.582
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	225	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	66	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	35.563	50.058

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак		
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.					
а) дуговни салдо рачуна		95.324			72.349
б) потражни салдо рачуна	22.975				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		95.324			72.349
б) Кориговани потражни салдо рачуна	22.975				
Промене у претходној 2015. години					
а) промет на дуговној страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна					
Стање на крају претходне године 31.12.2015.					
а) дуговни салдо рачуна		95.324			72.349
б) потражни салдо рачуна	22.975				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговној страни					

Финансијски извештаји
Друштва „SP RESORT“ доо, Кална за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак		
рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна		5.938		5.938	
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна		89.386			66.411
б) кориговани потражни салдо рачуна	22.975				
Промене у текућој 2016. години					
а) промет на дуговоној страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна			16.639	16.639	
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна		89.386			49.772
б) потражни салдо рачуна	22.975		16.639		

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		16.639	5.938
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји
Друштва „SP RESORT“ доо, Кална за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		16.639	5.938
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		16.639	5.938
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			