

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО  
ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА“ ПАЛЕ  
ПАЛЕ  
-Одбор за ревизију-**

Број: 3232-ОЦ/21

Датум: 20.05.2021. године

**НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И  
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА  
ДРУШТВА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ  
А.Д. Олимпијски Центар “Јахорина” Пале за 2020. годину**

Пале, мај 2021. године

**С а д р ж а ј :**

1. Увод .....	3
2. Интерна ревизија.....	5
3. Екстерна ревизија.....	6
4. Остале активности.....	6
5. Извјештај о рачуноводству извјештајима и финансијском пословању.....	6
6. Извјештај о усклађености пословања са законским и другим регулаторним актјевима.....	9
7. Извјештај о уговорима закљученим између и повезаних лица у смислу Закона.....	9

У складу са чланом 26. Закона о јавним предузећима ("Службени Гласник РС" бр: 75/04 и 78/11), Одбор за ревизију А.Д. Олимпијски Центар "Јахорина" Пале, подноси Скупштини акционара А.Д. Олимпијски Центар "Јахорина" Пале

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**о раду Одбора за ревизију А.Д. Олимпијски Центар "Јахорина" Пале**  
**за 2020. годину**

**1. Увод**

Овај извјештај садржи све активности које је Одбор за ревизију А.Д. Олимпијски Центар "Јахорина" Пале извршавао у 2020. години.

Саставни дио овог извјештаја су и сљедећи извјештаји:

- Извјештај о рачуноводству извјештајима и финансијском пословању Предузећа
- Извјештај о усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима
- Извјештај о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у смислу Закона

Одбор за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је именован од стране Скупштине акционара А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале, Рјешењем бр. 152-ОС/19 дана 19.11.2019. године на период од 4 године. Именовани чланови Одбора за ревизију су:

1. др. Драган Кулина, дипломирани економиста, овлашћени ревизор,
2. Веселиновић Недељко, дипломирани економиста, овлашћени ревизор и
3. Свјетлана Пржуљ, дипломирани правник са положеним правосудним испитом.

Именовани чланови Одбора за ревизију су обављали дужност чланова Одбора за ревизију у предходном периоду/мандату.

На првој конститутивној сједници за предсједника Одбора за ревизију изабран је Веселиновић Недељко, дипломирани економиста и овлашћени ревизор. Умеђувремену, тачније 02.09.2020.године Недељко Веселиновић је преминуо те је за вд Предједника Одбора за ревизију на 8.редовној сједници одржаној 25.09.2020.године изабран др Драган Кулина.

У Друштву је формирано и Одјељење интерне ревизије, у којем ради један стручни сарадник-интерни ревизор дипломирани економиста и директор одјељења интерне ревизије као спољни сарадник, господин Танасковић Његош такође овлашћени ревизор кога је именовао Одбор за ревизију.

Надлежности Одбора за ревизију су :

1. именује вањског ревизора,
2. именује директора Одјељења интерне ревизије на основу јавног конкурса за избор најбоље квалификованог кандидата, уколико Главни ревизор није извршио именовање у складу са одредбама Закона о јавним предузећима,
3. размотри годишњу студију ризика и план ревизије у којима су приказане појединости у погледу ризичних подручја и ревизија које ће се извршити, те осигура да пријављена питања буду без одлагања и на одговарајући начин коригована,
4. размотри студију ризика из претходне одредбе и план ревизије у споразуму са Главним ревизором по питању обраде, нарочито у случају када је Главни ревизор именовао директора Одјељења интерне ревизије Предузећа,
5. осигура да Одјељење за интерну ревизију изврши свој посао у складу са планом ревизије,
6. осигура да интерне контроле Предузећа буду адекватне и да функционишу како је предвиђено,
7. подносе Надзорном одбору сажете мјесечне извјештаје о својим састанцима сваког мјесеца,
8. консултује са Главним ревизором у погледу избора независне ревизорске организације или струковне стручне групе која врши унутрашње струковно оцјењивање Одјељења за интерну ревизију, сваке двије до три године,
9. осигура да одјељење за интерну ревизију обавља своје обавезе у складу са међународним ревизијским стандардима,
10. доноси план рада интерне ревизије,
11. разматра извјештаје одјељења интерне ревизије и даје препоруке по извјештајима о ревизији,
12. извјештава надзорни одбор о реализацији препорука по извјештајима о ревизији,
13. извјештава Скупштину предузећа о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању друштва,
14. изјашњава се о приједлогу одлуке о расподјели добити коју усваја Скупштина,
15. извјештава о усклађености пословања предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима,
16. доноси Пословник о свом раду.

Извјештај Скупштини акционара односи се на рад Одбора за ревизију за пословну 2020. годину у цјелини и обухвата све активности које се односе на 2020. годину укључујући оне које су окончане у 2021. години.

Активности Одбора за ревизију у 2020. години су се одвијале на сједницама Одбора. Основ за рад су надлежности прописане Законом о јавним предузећима, Законом о рачуноводству и ревизији те осталим законским и подзаконским актима.

Одбор за ревизију је пратио реализацију Плана ревизије којим је предвиђено да се изврши укупно 11 ревизија појединих ризичних подручја што је и реализовао по плану. Такође, све друге планиране активности Одјељења интерне ревизије су завршене успјешно до 31.12.2020. године према сљедећем:

У току 2020. године Одбор за ревизију је одржао 8 сједница (од чега 5 телефонских сједница) са 49 тачака дневног реда које су се односиле на давање различитих мишљења, разматрање извјештаја интерне ревизије те усвајање више закључака и препорука, о чему је редовно извјештавао Надзорни одбор о своме раду и изнесеним мишљењима, закључцима и препорукама које су служиле као основ за доношење одлука и других аката.

Одбор за ревизију је једногласно усвојио све записнике са сједница Одбора.

Надзорни одбор је усвојио све препоруке Одбора за ревизију.

У наредним поглављима извјештаја одвојено су презентоване активности које се односе на интерну ревизију те друге активности из надлежности Одбора.

## 2. Интерна ревизија

*Најзначајније активности Одбора за ревизију у 2020. години су биле:*

- Разматрање и усвајање Годишње студије ризика и Плана рада Одјелења интерне ревизије за 2020. годину;
- Разматрање и усвајање Годишње студије ризика и Плана рада Одјелења интерне ревизије за 2021. годину;

*Разматрање извјештаја о извршеној ревизији које је доставило Одјелење интерне ревизије.*

У складу са динамиком Годишње студије ризика и Плана рада Одјелења интерне ревизије за 2019. годину, Одјелење је сачинило једанаест Извјештаја, а ради се о следећим извјештајима:

1. Извјештај о извршеној ревизији благајничког пословања за период 01.01. - 30.11.2019. године,
2. Извјештај о интерној ревизији обавеза на дан 30.09.2019. године,
3. Извјештај о интерној ревизији примјене Закона о жичарама,
4. Извјештај о интерној ревизији годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године,
5. Извјештај о интерној ревизији потраживања на дан 31.12.2019. године,
6. Извјештај о интерној ревизији управљања готовим новцем за период 01.01. – 30.06.2020. године,
7. Извјештај о интерној ревизији јавних набавки у периоду 01.01. – 31.12.2020. године,
8. Извјештај о интерној ревизији прихода и расхода на дан 31.12.2020. године,
9. Извјештај о интерној ревизији закључених уговора,
10. Извјештај о интерној ревизији обавеза 30.09.2020. године,
11. Извјештај о интерној ревизији примјене Закона о жичарама РС.

### 3. Екстерна ревизија

- Разматрање Извјештаја независног ревизора о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину – „Контал“ д.о.о. Бања Лука.
- Разматрање Финансијског извјештаја Друштва за 2019. годину.
- Разматрање и доношење препоруке о одлуци о расподјели добити утврђене у Финансијском извјештају Друштва за 2019. годину.
- Разматрање и доношење Одлуке о именовању независног ревизора за ревизију финансијских извјештаја за 2020. годину

### 4. Остале активности

- Разматрање извјештаја о набавкама. На (5) пет сједница разматрано је (14) четрнаест извјештаја о набавкама за период од 01.10.2019. до 31.12.2020. године и по истим су донесени закључци и препоруке,
- Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2019. године,
- Разматрање и доношење Мишљења о дугорочном кредитном задужењу А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале, у циљу наставка инвестиционог циклуса,
- Разматрање Извјештаја о пословању Друштва у 2019. години.
- Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Одбора за ревизију и извјештаја о рачуноводству и финансијском пословању А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2019. годину
- Разматрање и доношење Одлуке о именовању в.д. предсједника Одбора за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале

Након сваке одржане сједнице, Одбор за ревизију је редовно достављао Надзорном одбору Предузећа Извјештај о одржаној сједници са дневним редом који је разматрао на истој, као и закључцима које је донио по појединим тачкама.

Материјали за сједнице Одбора за ревизију су детаљно разматрани, по потреби тражена су додатна образложења од Управе Предузећа и све Препоруке, Одлуке и Закључци донесени су једногласно од стране чланова Одбора за ревизију.

### 5. Извјештај о рачуноводству и финансијском пословању

Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Сл.гл. РС“ број 78/11) од 02.08.2011. године, члан 22. Закона о јавним предузећима је допуњен са седам тачака које се односе на проширење надлежности Одбора за ревизију од којих је и тачка к) *“извјештава скупштину јавног предузећа о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа.”*

У вези тога, Одбор за ревизију А.Д. ОЦ “Јахорина” Пале обавјештава Скупштину Друштва да је Одбор за ревизију у 2020. години разматрао извјештаје који се односе на рачуноводство и финансијске извјештаје те констатовао да је рачуноводствени систем Друштва организован у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим политикама Друштва. Успостављени систем омогућава свеобухватно евидентирање,



као и откривање и спречавање погрешно евидентираних пословних догађаја, одређује лица која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и састављање финансијских извјештаја.

На основу успостављеног рачуноводственог система омогућено је вођење прописаних пословних евиденција неопходних да се на истинит и реалан начин утврде приходи и расходи, финансијски резултат, стање имовине, обавеза и капитала предузећа. Састављање финансијских извјештаја врши се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и примјеном Међународних стандарда финансијског извјештавања.

- Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине на дан 31.12.2020. године

Одбор за ревизију је оцијенио да је Извјештај добро сачињен и препоручио да се: отписана средства продају или униште, да се утврђени вишкови процијене и да се за утврђене мањкове терете одговорна лица.

Управа је припремила и презентовала сет финансијских извјештаја за 2020. годину и то: биланс стања, биланс успјеха, биланс тока готовине, извјештај о промјенама на капиталу и ноте-забилешке уз финансијски извјештај за 2020. годину које је урадила служба рачуноводства. Ови извјештаји су састављени у складу са Рачуноводственим стандардима и оцијењени су од Одбора за ревизију као веома квалитетни извјештаји. Зато Одбор за ревизију високо оцјењује рад рачуноводствене службе.

Одбор за ревизију је разматрајући Извјештај независног ревизора о ревизији Финансијских извјештаја за 2020. годину оцијенио да је исти састављен у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. У истом се потврђује да финансијски извјештаји за посматрани период одражавају по свим материјално значајним питањима објективно и фер стање имовине, капитала, обавеза и резултате пословања у 2020. години. Ревизор је дао позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2020. годину.

- Разматрање Извјештаја о финансијском пословању друштва за 2020. годину

Разматрајући Финансијске извјештаје Друштва за 2020. годину (Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс тока готовине, Ноте уз финансијске извјештаје и Извјештај о промјенама на капиталу), Одбор за ревизију А.Д. ОЦ "Јахорина" Пале је констатовао да су извјештаји сачињени квалитетно и у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС, Правилником о рачуноводству и другим законским прописима и Међународним рачуноводственим стандардима. Служба рачуноводства А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је кроз Ноте, које су достављене уз финансијске извјештаје, детаљно презентовала све податке и информације, што је за сваку похвалу. Финансијски извјештаји, поред задовољавајућих резултата, дају основу надлежним органима за доношење пословних одлука. Кратак преглед основних података дат је у наставку.

**Пословни приходи** остварени у 2020. години износе 9.095.263,00, и мањи су за 7,33 % од прихода остварених претходне године.

**Пословни расходи** у укупном износу од 9.636.275,00, су већи за 5,8 % од претходне године. У структури пословних расхода трошкови амортизације који износе 2.435.908,00 КМ учествује са 25,30%, трошкови плата у износу од 3.024.716,00 КМ са

учешћем од 31,40%, трошкови материјала који износе 1.470.421,00 КМ са 15,20%, трошкови производних услуга у износу од 1.980.181,00 КМ са 20,50%, док остали трошкови учествују са 7,60%. *Ради смањења прихода до којих је дошло због епидемије вируса корона и затварања скијалишта у мјесецу марту и априлу 2020. године, те ради повећања пословних расхода остварен је пословни губитак у износу од 541.012 КМ који је посљедица повећаних расхода по основу трошкова амортизације. Трошкови амортизације су повећани због повећања вриједности сталних средстава који чине основицу за обрачун исте, а повећање је резултат улагања која су извршена у претходном периоду.*

**Финансијски приходи** у износу од 2.070,00 КМ углавном се односе на приходе од камата на средства на рачунима Друштва. Финансијски расходи износе 923.138 КМ 46.058,00 КМ, и у цјелости односе се на обрачунате камате. *Губитак из односа финансијских активности износи 921.068 КМ.*

**Остали приходи** су остварени у износу од 3.589.459 КМ, а остали расходи у износу од 44.659,00 КМ тако да је по том основу остварен добитак у износу од 3.544.800 КМ. Остали приходи су у највећој мјери остварени од продаје некретнина у износу од 3.560.708,00 КМ. Остали расходи се односе на расходе по основу расходовања материјала и робе.

<b>Укупан приход остварен у 2020. години износи</b>	<b>12.686.792,00 КМ.</b>
<b>Укупан расход остварен у 2020. години износи</b>	<b>10.604.072,00 КМ.</b>
<b><u>ОСТВАРЕНА ДОБИТ У 2020. години износи</u></b>	<b><u>2.082.720.00 КМ.</u></b>

Одбор за ревизију цијени да Друштво већ трећу годну заредом остварује позитивне финансијске резултате што је претпоставка даљем инвестирању које је и планирано у наредних неколико година. За позитивне резултате, осим менаџмента предузећа, велику заслугу имају Влада РС, Министарство трговине и туризма и друге институције Републике Српске које су давале подршку плановима менаџмента.

Посебно треба истаћи одређење Владе Републике Српске за наставак давања подршке ангажовању Надзорног одбора и менаџмента предузећа на обезбјеђењу средстава за амбициозан план инвестирања у наредном дугорочном периоду.

Надзорни одбор је именовао Менаџмент који је оперативно проводио зацртане планове и значајно допринио оствареним резултатима. Треба истаћи активности на маркетингу који је осмишљен и успјешно вођен, као и труд и уложен напор свих запослених радника.

Друштво је редовно вршило исплату плата и обавеза према порезима и доприносима. Обавезе према добављачима на дан 31.12.2020.године су ниже у односу на 31.12.2019.године и биће постепено измирене почетком 2020. године, као и заостале плате и остала лична примања за децембар 2020. године.

Из финансијских извјештаја се види да основни капитал Друштва са 31.12.2010. године износи 71.568.247,00 КМ, што представља акцијски капитал и кад се дода акумулирана добит од 2.161.661,00 КМ и умањи за акумулирани губитак у износу од 21.646.486,00 КМ и емисиони губитак у износу 12.589.358,00 КМ., вриједност капитала износи 39.494.164,00 КМ.



На основу члана 26. став (1) тачка л) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11), члана 66. и 67. Статута А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале, број: 2655-ОЦ/10 од 02.11.2010. године, Одбор за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале, на сједници одржаној 17.05.2021.године дао је препоруку да се исказана добит по Финансијском извјештају А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2020. годину, у износу од 2.082.720,00КМ(словима:двамилионаосамдесетдвиехиладеиседмстодвадесетконверти билнихмарака), распореди за покриће губитака пренесених из ранијих година.

- Показатељи пословања Друштва

Тренутна ликвидност као однос готовине и краткорочних обавеза износи 0,044%, што значи да су краткорочне обавезе на сваких 100 КМ покривене са 4,42 КМ, готовине што представља благо неповољан однос (пожељно да буде коефицијент најмање 0.10%). Потребно је у наредном периоду обратити пажњу на уравнотежење овог односа.

Општи рацио ликвидности (текућа средства/краткорочне обавезе), од 1,05% указује да је ликвидност Друштва задовољавајућа јер на сваких 100 КМ краткорочних обавеза долази 105 КМ текуће имовине (пожељан коефицијент 1).

Како се види Друштво има задовољајавући степен тренутне и опште ликвидности. Структура извора средстава показује да однос сопственог и позајмљеног капитала на крају године износи 1:1,8.

## **6. Извјештај о усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима**

Ревизије које је Одјељење интерне ревизије извршило у току 2020. године биле су фокусиране на ревизију усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године. Сходно томе у Извјештајима су изнесена запажања до којих је дошло Одјељење која се тичу усклађености пословања са законским прописима. На бази тога Одбор је дао одређене препоруке у смислу унапријеђења интерне регулативе предузећа.

Закључак извршених ревизија је да Одјељење интерне ревизије у вршењу својих дужности није уочило неправилности које би се могле сматрати значајним тако да се може извести генерални закључак да је пословање Предузећа у посматраном периоду било усклађено са законским прописима.


Одбор за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је, на бази разматаних и усвојених Извјештаја Одјељења интерне ревизије констатовао да је пословање А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале усклађено са законским и другим регулаторним захтјевима.

## **7. Извјештај о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у смислу Закона**

Одбор за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је констатовао да у току 2020. године у Предузећу није било закључивања уговора са повезаним лицима у смислу Закона, да запослени радници не остварују никакве посебне погодности, услуге које пружа друштво фактуришу по истим условима као и осталим купцима, те да не постоје друга

лица која остварују ово право под повлашћеним условима. Извршене услуге се обрачунавају искључиво у складу са званичним цјеновником друштва.

Пале, 18.05.2021. године

в.д. Предсједник  
Одбора за ревизију  
  
Др Драган Кулина, овлашћени ревизор