

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

Број: 3000 -ОЦ/24
Датум: 05.06.2024. године

**НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
ДРУШТВА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ
А.Д. Олимпијски центар “Јахорина“ Пале за 2023. годину**

Пале, јуни 2024. 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 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 2023. годину

1. Увод

Извјештај обухвата све активности које је Одбор за ревизију А.Д. Олимпијски центар "Јахорина" Пале извршавао у 2023. години.

Саставни дио извјештаја су и следећи 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.

Чланови Одбора за ревизију: Драган Кулина и Свјетлана Пржуљ су обављали дужност чланова Одбора за ревизију током периода обухваћеног извјештајем, односно током 2023.године.

На првој конститутивној сједници за предсјеника 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.

Након спроведеног поступка отворене конкуренције, Скупштина акционара А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је именовала нове чланове Одбора за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале, Рјешење бр. 227СА/24 ОД 07.05.2024. године на период од 4 године. Именовани чланови Одбора за ревизију су:

1. др. Драган Кулина, дипломирани економиста, овлашћени ревизор,
2. Свјетлана Пржуљ, дипломирани правник и
3. Миљана Голијанин, дипломирани економиста.

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 именовано Одбор за ревизију на 14. сједници одржаној 23.06.2021.године..

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 именовано 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 2023. годину у цјелини и обухвата све активности које се односе на 2023. годину укључујући оне које су окончане у 2024.години.

Активности Одбора за ревизију у 2023. 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 6 ревизија појединих ризичних подручја што је и реализовао по плану. Такође, све друге планиране активности Одјељења интерне ревизије су завршене успјешно до 31.12.2023. године према сљедећем:

У току 2023. године Одбор за ревизију је одржао 7 сједница (од чега 6 телефонских сједница) са 39 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 2023. години су биле:

Разматрање извјештаја о извршеној ревизији које је доставило Одјељење интерне ревизије.

У складу са динамиком Годишње студије ризика и Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2023. годину, Одјељење је сачинило шест Извјештаја, а ради се о сљедећим извјештајима:

1. Извјештај о интерној ревизији годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12. 2022. године,
2. Извјештај о интерној ревизији управљања готовим новцем у периоду 01.01. до 31.12.2023.године,
3. Извјештај о интерној ревизији јавних набавки проведених у периоду 01.01. – 31.12.2022. године,
4. Извјештај о интерној ревизији инвестиција за период 01.01. – 31.12.2022. године,
5. Извјештај о интерној ревизији обавеза на дан 31.12.2022. године,
6. Извјештај о интерној ревизији примјене Закона о жичарама Републике Српске.

3. Екстерна ревизија

- Разматрање Извјештаја независног ревизора о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину – „Контал“ д.о.о. Бања Лука.
- Разматрање Финансијског извјештаја Друштва за 2022. годину.
- Разматрање и доношење препоруке о одлуци о расподјели добити утврђене у Финансијском извјештају Друштва за 2022. годину.
- Разматрање и доношење Одлуке о именовању независног ревизора за ревизију финансијских извјештаја за 2023. годину

4. Остале активности

- Разматрање извјештаја о набавкама. На (6) шест сједница разматрано је (9) девет извјештаја о набавкама за период од 01.10.2022. до 31.10.2023. године и по истим су донесени закључци и препоруке,
- Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2022. године,
- Разматрање Извјештаја о пословању Друштва у 2022. години,
- Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Одбора за ревизију и извјештаја о рачуноводству и финансијском пословању А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2022. годину,
- Разматрање и доношење мишљења о Плану пословања за 2024.годину,
- Разматрање и доношење одлуке о усвајању Годишње студије ризика и Плана рада интерне ревизије за 2024.годину.

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 2023. 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 31.12.2023. године;

Одбор за ревизију је, на бази Извјештаја о интерној ревизији о годишњем попису за 2023 годину, оцијенио да је Извјештај добро сачињен и сугерише да комисије доставе Управи Друштва извјештај о статусу отписане и расходоване имовине (преиспитати могућност продаје истих, а у немогућности продаје исту уништити уз записничко констатовање са пратећом документацијом)-

Управа је припремила и презентовала сет финансијских извјештаја за 2023. годину и то: биланс стања, биланс успјеха, биланс тока готовине, извјештај о промјенама на капиталу и ноте-забиљешке уз финансијски извјештај за 2023. 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 2023. 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 2023. години. Ревизор је дао позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2023. годину.

- Разматрање Извјештаја о финансијском пословању друштва за 2023. годину

Разматрајући Финансијске извјештаје Друштва за 2023. 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 2023. години износе 20.391.313,00, и већи су за 1,41 % од прихода остварених претходне године.

Пословни расходи у укупном износу од 20.208.785,00, су већи за 24,00 % од претходне године. У структури пословних расхода трошкови амортизације који износе

6.175.430,00 КМ учествује са 30,56%, трошкови бруто плата и накнада плата и осталих личних примања у износу од 6.605.766,00 КМ са учешћем од 25,93%, трошкови материјала који износе 1.989.284,00 КМ са 9,84%, трошкови производних услуга у износу од 3.947.768,00 КМ са 19,531%, док остали трошкови учествују са 14,14%. Предузеће је у 2023. години остварило пословни добитак у износу 182.528,00 КМ.

Финансијски приходи у износу од 196,00 КМ углавном се односе на остале приходе. Финансијски расходи износе 4.724.239 КМ и готово у цјелости односе се на обрачунате камате. *Губитак из односа финансијских активности износи 4.724.043 КМ.*

Остали приходи су остварени у износу од 5.097.703 КМ, а остали расходи у износу од 164.443,00 КМ тако да је по том основу остварен добитак у износу од 4.933.260 КМ. Остали приходи су у највећој мјери остварени од усклађивања вриједности имовине, по основу промјене рачуноводствене политике и исправки грешака. Остали расходи се односе на расходе по истим основама по којима су остварени остали приходи.

Укупан приход остварен у 2023. години износи	25.489.212,00 КМ.
Укупан расход остварен у 2023. години износи	25.097.467,00 КМ.
<u>ОСТВАРЕНА ДОБИТ У 2023. години износи</u>	<u>391.745.00 КМ.</u>

Одбор за ревизију наглашава да Друштво од 2017. године тј. седму годну заредом остварује позитивне финансијске резултате и поред изузетно неповољних временских услова у задње двије године у великој мјери захваљујући инвестицијама из ранијих периода које су омогућиле значајан број дана скијања на једном броју стаза. За позитивне резултате, осим менаџмента предузећа, велику заслугу имају Влада Републике Српске, Министарство трговине и туризма и друге институције Републике Српске које су давале подршку плановима менаџмента.

Посебно треба истаћи опредјељење Владе Републике Српске за несебичну подршку ангажовању Надзорног одбора и менаџмента предузећа на наставку реализације раније утврђених инвестиционих планова и превазилажењу повремених проблема са ликвидношћу проузрокованих недовољним приходима од редовног пословања (због неповољне временске ситуације) и значајног износа доспјелих обавеза.

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 обавезе према порезима и доприносима.

Из финансијских извјештаја се види да основни капитал Друштва са 31.12.2023. године износи 32.504.292,00 КМ, што представља акцијски капитал и кад се дода акумулирана добит од 726.239,00 КМ и резервни капитал у износу од 3.250.429,00 КМ, вриједност капитала износи 41.151.010,00 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 АД ОЦ „Јахорина“ Пале, број: 2655-ОЦ/10 од 02.11.2010. године, Одбор за ревизију АД ОЦ „Јахорина“ Пале, на сједници одржаној 05.06.2023. године дао је препоруку да се исказана добит

по Финансијском извјештају А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2023. годину, у износу од 384.821,00 КМ (словима: тристотинеосамдесетчетирихиљадеосамстотинадвдестједна конвертибилна марка), распореди у нераспоређену добит.

- Показатељи пословања Друштва

Тренутна ликвидност као однос готовине и краткорочних обавеза износи 0,0277%, што значи да су краткорочне обавезе на сваких 100 КМ покривене са 27,00 КМ, готовине што представља изузетно неповољан однос (пожељно да буде коефицијент најмање 0.10%).

Општи рацио ликвидности (текућа средства/краткорочне обавезе), од 0,50% указује да је ликвидност Друштва знатно испод жељеног нивоа јер на сваких 100 КМ краткорочних обавеза долази 50,00 КМ текуће имовине (пожељан коефицијент 1).

Дакле, степен тренутне и опште ликвидности Друштва није на задовољавајућем нивоу и убудуће треба обратити пажњу на кретање овог показатеља.

Структура извора средстава показује да однос сопственог и позајмљеног капитала на крају године износи скоро 1:7.

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

Ревизије које је Одјељење интерне ревизије извршило у току 2023. године биле су доминантно усмјерене на ревизију усклађености пословања Друштва са законским и другим регулаторним захтјевима за период 01.01.2023. до 31.12.2023. године. Сходно томе у Извјештајима о извршеној ревизији 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.

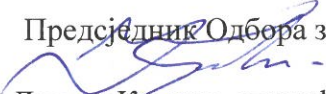
Одјељење интерне ревизије у вршењу планираних ревизија није утврдило неправилности које би се могле сматрати значајним тако да се може извести генерални закључак да је пословање Друштва у посматраном периоду било усклађено са законима и прописима.

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 2023. 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, 05.06.2024. године

Предсједник Одбора за ревизију

Др Драган Кулина, овлашћени ревизор