

***Pregled računovodskih
informacij družbe Velika
planina zaklad narave,
podjetje za žičničarstvo,
gostinstvo, turizem in
rekreacijo, d.o.o.***

Naročnik: Občina Kamnik

Ljubljana, december 2009

PREDSTAVITEV PROJEKTA

Poročilo smo pripravili v skladu s ponudbo z Občino Kamnik, Glavni trg 24, Kamnik (odslej 'naročnik'), ki se nanaša na pregled računovodskih informacij družbe Velika planina zaklad narave, podjetje za žičničarstvo, gostinstvo, turizem in rekreacijo, d.o.o. (odslej 'Velika planina' ali 'družba').

Poročilo smo pripravili v skladu z mednarodnim standardom revidiranja 4400, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov.

Predmet

Predmet tega poročila je pregled vnaprej določenih informacij v računovodskih izkazih družbe za leto 2008 in 1.1. do 30.9.2009 ter osnovno dokumentacijo, ki je bila podlaga za sestavo računovodskih informacij. Poročilo zajema naslednje točke:

1. Pregled internih pravilnikov družbe, vodenje družbe (pooblastila) ter opravljenih internih kontrolah družbe
2. Seznam opravljenih zunanjih pregledov s strani državnih institucij, ki nadzirajo dejavnost družbe
3. Pregled poslovanja družbe v obdobju 1.1.2008 - 30.9.2009
 - a. Spremljanje in evidentiranje prihodkov dejavnosti prevoza potnikov z žičnico ter gostinske dejavnosti ter blagajniško poslovanje
 - b. Spremljanje in evidentiranje stroškov dejavnosti prevoza potnikov z žičnico ter gostinske dejavnosti
 - c. Obračunavanje in izplačevanje stroškov dela
 - d. Pregled gibanja opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja z daljšo dobo trajanja
 - e. Pregled zalog na dan 30.9.2009
 - f. Pregled terjatev na dan 30.9.2009
 - g. Pregled poslovnih in finančnih obveznosti na dan 30.9.2009
 - h. Ocena finančnega položaja družbe na 30.9.2009

Čas pregleda

Pregled smo opravili v novembru in decembru 2009.

Obseg pregleda

Osnovo za izdelavo tega poročila je predstavljala naslednja dokumentacija:

- Bilanca stanja na dan 30.9.2009 in izkaz poslovnega izida od 1.1. do 30.9.2009.
- Letno poročilo družbe za leto končano 31.12.2008 ter poslovni plan s predvidevanji za 2009.
- Računovodski podatki družbe za izbrano obdobje.
- Razgovori z zaposlenimi: ga. Mateja Cerar (poslovna sekretarka), g. Matic Levinger (začasno opravlja delo vodje gostinstva), g. Zvone Gosar (direktor družbe), računovodski servis Libres d.o.o. Z Libres d.o.o. ima družba

sklenjeno pogodbo za opravljanje računovodskih storitev, ki je bila sklenjena dne 16.11.2006 ter aneks.

Predpostavke in omejitve

- Podatki in ugotovitve v tem poročilu so podani v celih EUR-ih.

Ugotovitve iz točk 1) do 3) tega poročila ne predstavljajo mnenja pooblaščenega revizorja o revidiranju računovodskih izkazov po 24. členu zakona o revidiranju.

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem in drugem odstavku, in se ne sme uporabiti za kak drug namen ali posredovati drugim strankam. Poročilo se nanaša izključno na navedene postavke.

Pri opravljanju dogovorjenih postopkov so sodelovali:

- mag. Nadja Knez, pooblaščen revizorka,
- Maruša Hauptman, univ.dipl.ekon.,
- Tjaša Keber, univ.dipl.ekon.

Ljubljana, 16.12.2009

Mag. Nadja Knez
Pooblaščen revizorka,
Direktorica

1. Pregled internih pravilnikov družbe, vodenje družbe (pooblastila) ter opravljenih internih kontrolah družbe

1.1. Pregled internih pravilnikov družbe

Družba ima sprejete naslednje pravilnike in interne akte:

- Sklep o ustanovitvi delovnih mest s sistematizacijo in pogoji za sklenitev delovnega razmerja, s shemo delovnih mest, ki je sestavni del vseh sklepov (sprejet 1.7.1999)
- Pravilnik o delovnih razmerjih (sprejet 6.7.1999)
- Pravilnik o disciplinski in odškodninski odgovornosti delavcev (6.7.1999)
- Pravilnik o ugotavljanju alkoholiziranosti delavcev na delovnem mestu (6.7.1999)
- Kodeks obnašanja za zaposlene v gostinskem lokalu Zeleni Rob in Žeja bar (28.5.2008)
- Pravilnik o delu v gostišču Zeleni rob (1.1.2008)

Pri pregledu sprejetih pravilnikov družbe smo ugotovili, da je večina pravilnikov še iz leta 1999 in do sedaj še niso bili ažurirani, zato družbi priporočamo, da jih ustrezno posodobi in uskladi z aktualno zakonodajo. Poleg tega menimo, da bi družba morala imeti sprejet pravilnik o blagajniškem poslovanju ter sklep o blagajniškem maksimumu, saj se večina prodaje vrši preko blagajne, zato bi se morala biti pravila v zvezi s tem na voljo vsem zaposlenim. Prav tako so ustno določeni zneski »menjalnine« oziroma blagajniškega minimuma v blagajnah, kar bi bilo prav tako bolj primerno urediti s pisnim sklepom.

Glede na to, da je velik del dejavnosti povezan z blagajniškim poslovanjem, kjer se prevare pogosto dogajajo in glede na to, da ločitev del in nalog zaposlenih ni formalno določena, menimo, da bi bilo primerno ključna navodila, ki se tičejo gostinskega dela poslovanja, zapisati v pravilnik.

Prav tako priporočamo, da družba pripravi in sprejme pravilnik o računovodstvu, saj smo tekom opravljanja postopkov ugotovili, da družba nima zapisanih temeljnih usmeritev glede pripoznavanja, merjenja ter predvsem vrednotenja bilančnih postavk. Kljub temu, da računovodske posle opravlja zunanji računovodski servis, so računovodske usmeritve v domeni uprave družbe, ki je odgovorna za računovodske izkaze.

1.2. Vodenje družbe (pooblastila)

Družba Velika planina je bila ustanovljena 18.12.1991 s strani Občine Kamnik in Stol Kamnik, ki je leta 1993 izstopil. Družbenik je najvišji organ družbe in ga predstavlja župan Občine Kamnik.

Od 1.1.2008 do 30.9.2009 je družbo vodil g. Skornišek Marijan, ki je bil imenovan za direktorja družbe od 1.10.2006 do 2.10.2009. 3.9.2009 je bil za prokurista imenovan g. Gosar Zvonko, ki je nato z 2.10.2009 prevzel mesto direktorja družbe. V času od 1.1.2008 do 3.9.2009 družba ni imela prokurista.

Direktor družbo zastopa, predstavlja in vodi posle in sicer samostojno, v dobro družbe in pod lastno odgovornostjo. V poslih, zajetih v planu, zastopa direktor družbo neomejeno. Za ostale posle, ki niso zajeti v planu, potrebuje direktor družbe predhodno soglasje nadzornega sveta, v kolikor vrednost posla presega 1.278 EUR (vrednost v Aktu o ustanovitvi družbe z dne 22.6.2009 znaša 2.500 DEM). Predhodno soglasje ni potrebno, če gre za izjemne situacije. V mejah svojih pooblastil lahko direktor pooblasti drugo osebo, pri tem pa mora za prenos pooblastila za sklepanje posla nad vrednostjo 1.023 EUR (vrednost v Aktu o ustanovitvi družbe z dne 22.6.2009 znaša 2.000 DEM) pridobiti soglasje družbenika. S spremembo Akta o ustanovitvi družbe z dne 3.9.2009 se je spremenila določba, da potrebuje direktor družbe soglasje nadzornega sveta za sklepanje poslov nad vrednostjo 2.500 EUR ter da potrebuje direktor soglasje družbenika za prenos pooblastil za sklepanje poslov nad vrednostjo 2.000 EUR (s spremembo Akta so se spremenile mejne vrednosti iz DEM v EUR).

Dne 3.9.2009 se je spremenil Akt o ustanovitvi družbe, na podlagi katerega se je ukinil nadzorni svet, tako da sta samo še dva organa družbe: družbenik, ki ima vsa pooblastila skupščine in poslovodja - direktor, lahko pa ima tudi enega ali več prokuristov. Za prokurista je bil imenovan g. Zvone Gosar, ki je tako z direktorjem družbe direktno odgovoren lastniku. Prokurist mora biti za odsvajanje in obremenjevanje nepremičnin posebej pooblaščen, za posle, ki so zajeti v letnem planu, zastopa družbo neomejeno, za ostale posle pa potrebuje predhodno soglasje družbenika, v kolikor vrednost posla presega 2.500 EUR.

Kot izhaja iz zapisnikov nadzornega sveta je direktor pridobil oziroma obveščal nadzorni svet o bistvenih poslih. Ker nismo pregledali vseh transakcij nad vrednostjo 1.278 EUR oziroma od 3.9.2009 dalje nad vrednostjo 2.500 EUR, ne moremo soditi o tem, ali je bilo soglasje pridobljeno prav za vsak posel nad to višino.

1.3. Opravljene interne kontrole družbe

Do 3.9.2009 je družba imela tričlanski nadzorni svet, ki so ga sestavljali predsednik nadzornega sveta g. Šuštar Dušan, člana Božičnik Dušan in Pojbič Tadej. Nadzorni svet ne vodi poslov družbe, ampak je zadolžen za spremljanje poslovanja družbe, družbo pa zastopa v imenu družbenika proti poslovodji. V obdobju od 1.1.2008 do 30.9.2009 je nadzorni svet zasedal 23 krat, v nadaljevanju podajamo krajšo vsebino pomembnih sklepov:

- Dne 3.3.2008 je nadzorni svet potrdil, da bo Velika planina prevzela v najem gostišče Zeleni Rob od g. Jančika.
- Dne 13.5.2008 je nadzorni svet potrdil poslovno poročilo za leto 2007 in finančni plan za leto 2008.

- Dne 18.9.2008 je pooblaščen ocenjevalec mag. Torkar Milan, ki je bil izbran s strani Občine Kamnik za izdelavo ocene vrednosti podjetja, nadzorni svet seznanil s potekom in vodenjem postopka cenitve.
- Poleg tega je nadzorni svet dne 18.9.2008 sprejel sklep za odkup teptalca LEITNER LH500 od podjetja Editrade ter znižanje najemnine za »Bar pri žičnici« na bruto 500 EUR/mesec od predvidenih 700 EUR/mesec.
- Na seji dne 29.12.2008 je nadzorni svet sprejel naslednje sklepe:
 - a. Podpiše se pismo o nameri s podjetjem Aedium Fabulae d.o.o. vezano na hotel Šimnovec
 - b. Nadzorni svet se strinja z odkupom gostišča Zeleni Rob od g. Jančika Ivana na podlagi kreditnega odplačevanja po najvišji obrestni meri Euribor + 1% letno
 - c. Nadzorni svet se strinja s podpisom pogodbe za najem bifeja »Pri žičnici«, avtokampa ter adrenalinskega parka z Zavodom mladinski inkubator iz Kamnika
 - d. Nadzorni svet poziva Občino Kamnik, da do konca januarja 2009 sprovede nakazilo občinskih sredstev po notarski pogodbi iz leta 1999, v nasprotnem primeru sledi tožba
- Dne 8.1.2009 je nadzorni svet v zvezi s tožbo Publicus sprejel, da se poravnava glede odprtih tožb, v zvezi s tožbo Rotis pa naj direktor predloži dodatno dokumentacijo odvetniški pisarni v pregled
- Na seji 16.6.2009 je nadzorni svet sprejel, da se pristopi k tožbi proti lastniku Občini Kamnik po notarskem zapisu št. SV-503/99 z dne 10.9.1999, za izplačilo razlike v višini 181.202,69 EUR za leto 2008.
- Dne 31.3.2009 je nadzorni svet sprejel naslednje sklepe:
 - a. Za zavarovanje najetega kredita pri Ekološkem skladu v višini 50.000 EUR za namene elektrifikacije vlečnic v Tihi dolini se zastavi nepremičnina na spodnji postaji nihalke
 - b. Potrdi se bilanca za leto 2008 s čisto izgubo v višini 104.446 EUR
 - c. Odobri se strokovna ekskurzija v Kanado za direktorja družbe
- Na zadnji seji 18.8.2009 so bili sprejeti naslednji sklepi:
 - a. Nadzorni svet sprejme sklep, da bo vsa dokumentacija o poslovanju Velike Planine d.o.o. v poletju 2009-08-17 na zahtevo Občine Kamnik poslana direktno vsem svetnikom
 - b. Sklep, da uprava vloži upravni spor na izdano (ne)obratovalno dovoljenje z dne 31.7.2009
 - c. Uprava podjetja pripravi vso ustrezno dokumentacijo in vloži tožbo proti ZAG-u in Ministrstvu za promet za izgubo prihodkov družbe Velika planina zaradi neutemeljenega zaprtja obratovanja nihalke 1.5.2009
 - d. Uprava podjetja do 29.8.2009 mora odpraviti vse pomanjkljivosti navedena v izdanem dovoljenju z dne 31.7.2009 in o tem obvesti vse pristojne inštitucije
 - e. Uprava podjetja takoj naroči tehnični pregled za nihalko v izogib ponovnemu ne obratovanju nihalke kot izhaja iz dovoljenja izdanega dne 31.7.2009
 - f. Na podlagi ugotovitev o neizpolnjevanju pogodbenih obveznosti lastnika do družbe Velika planina člani nadzornega sveta in uprava podajata nepreklicni odstop z dne 1.10.2009. V primeru da lastnik do 30.9.2009 izpolni vse pogodbene obveznosti ter druge zahteve so se

člani nadzornega sveta in uprava družbe pripravljene pogovarjati o nadaljnjem sodelovanju.

Na tem mestu dodajamo, da je direktor družbe g. Gosar povedal, da je na zahtevo družbenika umaknil tožbo proti ZAG-u in proti Občini Kamnik. Dokumentacije o tem nam družba ni predložila.

Drugih formalnih internih kontrol, ki bi predstavljale nadzor nad poslovanjem družbe, v analiziranem obdobju ni bilo.

V sklopu dogovorjenih postopkov smo preverili vzpostavljene notranje kontrole v okviru osnovnih procesov družbe in sicer smo pregledali notranje kontrole v procesu nabave živil in pijač za gostinsko dejavnost, prodaje prevozov z nihalko in smučarskih kart, gostinskih storitev ter obračun plač.

2. Seznam opravljenih zunanjih pregledov s strani državnih institucij, ki nadzirajo dejavnost družbe

V obdobju od 1.1.2008 do 30.9.2009 je družba imela več pregledov s strani državnih institucij in sicer s strani Inšpektorata RS za delo, Tržnega inšpektorata RS in Zdravstveni inšpektorat RS. Ugotovljene nepravilnosti je družba odpravila. Omenjeni pregledi niso vplivali na računovodske izkaze družbe.

S strani direktorja smo prejeli ustno informacijo, da je imela družba v novembru 2009 pregled s strani davčne inšpekcije, ki pa je opravila pregled poslovanja leta 2004. Ker dokumentacije v zvezi s tem še ni, ne podajamo ugotovitev.

3. Pregled poslovanja družbe v obdobju 1.1.2008 - 30.9.2009

a. Spremljanje in evidentiranje prihodkov dejavnosti prevoza potnikov z žičnico ter gostinske dejavnosti ter blagajniško poslovanje

Prihodki družbe iz naslova prevoza potnikov z nihalko in prodaje smučarskih kart ter gostinske dejavnosti gostišča Zeleni Rob in Žeja bar se v računovodskih izkazih evidentirajo preko blagajniškega poslovanja. V ta namen smo podrobno popisali poslovni proces prodaje smučarskih kart in gostinske dejavnosti, v nadaljevanju pa podajamo ključne ugotovitve.

- Družba nima vzpostavljenih kontrol, ki bi zagotavljale, da so bili popusti pri prodanih smučarskih kartah odobreni le zato upravičenim osebam, prav tako nismo zaznali, da bi imela družba vzpostavljene kontrole nad tem, koliko in v kakšni višini so bili popusti odobreni.
- Blagajniški minimum je določen ustno, priporočamo pa, da se tovrstno poslovanje podkrepi s pisnimi akti.
- Funkcijo vodje gostinstva začasno opravlja g. Levinger. Glede na dejstvo, da predstavlja gostinska dejavnost ključni del v poslovanju družbe, bi bilo

- primerno imenovati vodjo gostinstva kot stalno funkcijo (in ne kot začasno).
- Prodaja v gostiščih poteka izključno gotovinsko (ni POS terminalov). Dostop do blagajne v gostiščih imajo vsi, ki delajo v strežbi, čeprav naj bi bile zadolžene za izdajanje računov le natakarice. Navedeno vpliva na precejšnje tveganje prevar in utaj prodaje, saj dejstvo, da lahko do blagajne dostopajo vsi iz strežbe, otežuje nadzor nad blagajniškim poslovanjem.
 - Prav tako smo pri gostinski dejavnosti zaznali nedelujoče notranje kontrole na področju prodaje blaga, a pred njenim evidentiranjem v poslovnih knjigah. Menimo namreč, da ni vzpostavljenih kontrol, ki bi zagotavljale, da se prodaja le blago, ki je last družbe ne pa tudi blago, ki bi ga eventuelno lahko prineslo strežno osebje in ga prodalo brez izdanega računa, kar bi posredno vplivalo na manjše prihodke družbe. Poleg tega ugotavljamo, da zaradi načina razknjiževanja blaga v breme stroškov, ki se opravi glede na stanje zalog blaga na koncu obdobja v primerjavi s stanjem na začetku obdobja in povečanjem zalog v obdobju, sploh ne more priti do viškov ali mankov blaga, kar ima za posledico tudi nepravilno obračunavanje DDV. Navedeno pomeni, da obstaja tveganje, da bi strežno osebje namerno odtujilo ali porabilo blago za lastne potrebe, saj mankov ob inventuri ne bi ugotovili in bi strošek takšne porabe nosila družba.

V sklopu tega dela smo na vzorcu preverili blagajniško poslovanje za izbrane mesece. Ključne ugotovitve pregleda so:

- Na podlagi blagajniškega zaključka Zelenega Roba na dan 31.12.2008 smo ugotovili, da je bilo gotovine v višini 2.434 EUR, v blagajniški dnevnik pa je družba zavedla znesek 2.368 EUR in opombo, da je napaka v blagajni. Razlika med zneskoma je 66 EUR.
- Blagajniški iztržek Zelenega Roba na dan 18.8.2009 znaša 44 EUR, v poslovne knjige pa je bil zaveden prejemek 518 EUR, ker naj bi prišlo do napake pri blagajni. Zaradi tega tudi za naslednje dni ni priloženega iztržka, ker je bila blagajna v okvari in omogočala izpisov (iz evidenc izhaja, da je bil prejemek 19.8.2009 v višini 966 EUR in 20.8.2009 993 EUR). Prvi naslednji izpis iztržka na dan 21.8.2009 je zaradi tega napačen, saj vsebuje promet prejšnjih dni.
- Ravno tako kot pri Zelenem Robu tudi blagajna na zgornji postaji ni delovala od 3.8.2009 do 21.8.2009, na ta dan pa je bila vrednost iztržka 4.412 EUR, kar je bilo skladno z vodenimi dnevniki. Vrednost smo preverili tudi prek pologov, saj je bilo stanje v blagajni pred tem dnevom 0 EUR.

Pri samem pregledu vodenja evidenc blagajniškega poslovanja nismo zasledili pomembnih nepravilnosti, smo pa ugotovili, da je večkrat prišlo do okvar samih blagajn.

b. Spremljanje in evidentiranje stroškov dejavnosti prevoza potnikov z žičnico ter gostinske dejavnosti

Dejavnost prevoza potnikov z žičnico povzroča stroške elektrike za pogon, strošek vzdrževanja, stroške dela zaposlenih na blagajni in v obratovanju ter stroške amortizacije žičnice (poleg tega še stroški maziv, goriva za zagon, itd.). Zadnji dve postavki stroškov se vodita in obračunavata na mesečni ravni v računovodstvu, na podlagi podatkov, ki jih prejmejo od družbe (npr. za obračun plač urne postavke in evidenca prisotnosti), stroški elektrike in vzdrževanja pa na podlagi prejetih računov dobaviteljev.

Gostinska dejavnost poleg zgoraj omenjenih stroškov povzroča še stroške porabljenega materiala. Le-ta predstavlja prodano pijačo in hrano, ki jo družba izkazuje med zalogami surovin in materiala. Ključne ugotovitve so sledeče:

- V preteklosti je prihajalo do več menjav na delovnem mestu vodje nabave. Trenutno družba nima vodje nabave.
- Družba oz. računovodski servis ne vodi materialnega knjigovodstva, ampak se račun poknjiži na povečanje zaloge v enem znesku. V času, ko je družba imela zaposlenega vodjo gostinstva, je zaloge vodila analitično, od takrat naprej pa se to ne vodi več. Navedeno pomeni, da obstaja možnost, da kdo od zaposlenih prodaja lastno blago, kar navajamo v okviru točke 3.a), prav tako pa ni mogoče ugotoviti viškov ali mankov zalog, saj se knjigovodsko stanje vsak mesec uskladi z dejanskim, razlika pa je knjižena v stroške. Družba na podlagi evidenc, ki jih vodi, lahko ugotovi samo, koliko blaga je prodala po nabavni vrednosti, ne more pa slediti mesečni nabavi, prodaji in stanju po artiklih.
- V okviru procesa nabave smo zasledili pomanjkanje notranjih kontrol, ki bi zagotovile popolnost izkazanih obveznosti, torej, da družba izkazuje vse obveznosti, zato obstaja možnost, da v poslovnih knjigah niso zavedeni vsi prejeti računi. Menimo, da bi družba morala vzpostaviti sistem analitičnega vodenja zalog za pravilno spremljanje nabave in porabe zalog.

c. Obračunavanje in izplačevanje stroškov dela

V okviru te točke smo preverili obračun plač redno zaposlenih, na podlagi podjetnih pogodb ter študentsko delo.

Na podlagi pojasnil, ki smo jih prejeli s strani ge. Mateje Cerar so se plače v družbi do leta 2008 obračunavale skladno s Kolektivno pogodbo dejavnosti gostinstva in turizma Slovenije ter s Pravilnikom o delovnih razmerjih sprejetim v družbi in sicer so zaposleni v družbi v pogodbi o zaposlitvi imeli naveden tarifni oziroma plačilni razred. V mesecu februarju 2009 je direktor družbe pripravil seznam bruto urnih postavk na zaposlenega, na podlagi katerega so se nato plače od januarja 2009 naprej obračunavale. Na podlagi vzorca, ki smo ga pregledali, smo ugotovili, da se je v večini primerov bruto urna postavka iz decembra 2008 zaokrožila na dve decimalni mesti. V nekaterih primerih pa se je tudi spremenila in sicer od -13% do 26%. V družbi

nismo pridobili nobenega pojasnila, na kateri podlagi so se ti preračuni opravili. Pogodbe o zaposlitvi, ki so tipske, sklepa direktor.

Vsak mesec je vodja obratovanja pripravil predviden razpored po dnevih in zaposlenih. Dejansko evidenco prisotnosti vodi dežurni strojnik, ki je vsako jutro po elektronski pošti javil ge. Mateji Cerar ure po zaposlenih za prejšnji dan. Mesečna poročila o prisotnosti so iz družbe posredovali v računovodstvo. O realnosti opravljenih ur ne moremo soditi, vendar iz evidenc prisotnosti izhaja, da so nekateri zaposleni delali več dni zaporedoma tudi po 14 ur na dan.

Plače obračunava računovodski servis, pred izplačilom pa jih preverita tudi direktor in poslovna sekretarka. V kolikor ni ugotovljenih nepravilnosti, se avtomatsko izvede knjiženje, izplačilo pa opravijo delavke v družbi Velika planina.

Menimo, da na področju obračunavanja plač obstajajo zadostne notranje kontrole.

Družba na 30.9.2009 nima poravnanih vseh zapadlih obveznosti iz naslova prispevkov in davkov na podlagi plač zaposlenih in podjetnih pogodb. Na 30.9.2009 izkazuje družba obveznosti za prispevke in davke delodajalca ter delojemalca v višini 22.743 EUR, od katerih le znesek v višini 6.513 EUR ni zapadel, saj se nanaša na obveznost za opravljeno delo v mesecu septembru 2009. Preostalih 14.254 EUR pa se nanaša na obveznost za prispevke in davke za delo opravljeno v maju, juniju, juliju ali avgustu 2009.

V nadaljevanju podajamo pregled vseh obveznosti za prispevke in davke, ki jih na dan 30.9.2009 družba izkazuje v poslovnih knjigah ter obveznosti, ki bi jih družba morala izkazovati na podlagi odločb Davčne uprave RS in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Tabela 1: Pregled obveznosti za prispevke in davke na 30.9.2009

| Naziv | Obveznosti Velika planina d.o.o. 30.9.2009 | | | Obveznost iz odločb | | |
|--|--|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|---------------|
| | Obveznost | Zamudne obresti | Skupaj | Obveznost | Zamudne obresti | Skupaj |
| Posebni davek na določene prejemke | 2.895 | 0 | 2.895 | 2.258 | 299 | 2.557 |
| Davek na izplačane plače | 31 | 0 | 31 | 135 | 42 | 177 |
| Akontacija dohodnine | 8.542 | 697 | 9.239 | 10.663 | 1.502 | 12.165 |
| Prispevki za zaposlovanje | 35 | 4 | 39 | 56 | 0 | 56 |
| Prispevki za starševsko varstvo | 34 | 5 | 39 | 56 | 0 | 56 |
| Prispevki za zdravstveno zavarovanje | 4.691 | 482 | 5.173 | 6.155 | 413 | 6.568 |
| Prispevki za poškodbe pri delu | 89 | 15 | 104 | 227 | 0 | 227 |
| Prispevki za PIZ | 6.519 | 1.005 | 7.524 | 9.814 | 857 | 10.671 |
| Prispevki za zdravstveno zavarovanje (odločba ZZS) | 0 | 0 | 0 | 4.127 | 360 | 4.487 |
| Prispevki sejinine | 252 | 0 | 252 | 0 | 0 | 0 |
| Davek od dohodkov | -337 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj v EUR | 22.751 | 2.208 | 25.296 | 33.491 | 3.473 | 36.964 |

Vir: Velika planina d.o.o.

S strani družbe smo prejeli odločbo od Davčne uprave RS z dne 19.11.2009, iz katere je razvidno, da ima družba na dan 3.9.2009 dolg iz naslova evidentiranih davčnih obveznosti v višini 32.477 EUR. Poleg tega pa je družba prejela še odločbo o zavrnitvi odloga plačila s strani Zavoda za

zdravstveno zavarovanje Slovenije, iz katere izhaja, da je družba po stanju na dan 30.9.2009 dolžna 4.487 EUR iz naslova prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje. Na podlagi odločb izhaja, da ima družba za 11.668 EUR prenizko izkazane obveznosti.

Tabela 2: Pregled stroškov dela, števila zaposlenih in stroška dela na zaposlenega po mesecih za obdobje od 1.1.2008 do 30.9.2009

| Leto 2008 (v EUR) | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| Konto | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| Stroški dela | 14.009 | 13.450 | 12.183 | 10.768 | 18.365 | 10.649 | 10.645 | 12.077 | 15.962 | 11.537 | 11.786 | 15.396 | 156.827 |
| Število zaposlenih | 12 | 12 | 11 | 11 | 11 | 10 | 10 | 11 | 11 | 10 | 9 | 10 | |
| Strošek dela/zaposlenega 2008 | 979 | 927 | 927 | 853 | 1.497 | 873 | 889 | 913 | 882 | 910 | 1.047 | 1.168 | |

| Leto 2009 (v EUR) | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| Konto | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Skupaj |
| Stroški dela | 17.940 | 16.413 | 16.940 | 16.307 | 13.469 | 19.873 | 13.233 | 13.548 | 11.629 | 139.352 |
| Število zaposlenih | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 12 | 11 | 10 | 10 | |
| Strošek dela/zaposlenega 2009 | 1.073 | 946 | 1.011 | 1.042 | 898 | 1.513 | 1.032 | 1.048 | 904 | |

Vir: Velika planina d.o.o.

V tabeli so prikazani mesečni stroški dela, ki vključujejo plače zaposlenecv, regres za letni dopust, prejemke za prevoz na delo, malico, dodatek za ločeno življenje, delodajalčevi prispevki ter v letu 2008 še davek iz plač (ukinjen z decembrom 2008). Med stroški dela ima družba knjižene tudi sejnine nadzornemu svetu, kar pa skladno s SRS 2006 ne spadajo med stroške dela, ampak med stroške storitev. Iz tega razloga smo iz stroškov dela izločili znesek stroška sejnin.

Pri izračunu stroška dela na zaposlenega smo iz vseh stroškov dela odšteli še stroške povračil zaposlenih, saj vplivajo na mesečno višino stroškov zaradi različnega števila dni. Iz analize izhaja, da se je strošek dela gibal enakomerno vse mesece, razen mesec maj 2008 in junij 2009 izstopata zaradi izplačila regresa.

Na enak način smo poskušali narediti tudi analizo stroškov študentskih storitev glede na število študentov, vendar smo ugotovili, da se stroški študentskih storitev ne knjižijo vedno v obdobje na katerega se nanašajo.

Tabela 3: Stroški študentskih storitev in število študentov po mesecih v obdobju od 1.1.2008 do 30.9.2009

| Leto 2008 (v EUR) | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| Naziv | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| Stroški študentskega servisa | 6.045 | 3.203 | 6.122 | 3.764 | 2.376 | 4.369 | 8.580 | 13.968 | 17.722 | 11.407 | 4.064 | 16.786 | 98.406 |
| Število študentov | 9 | 6 | 5 | 4 | 5 | 11 | 29 | 34 | 26 | 12 | 16 | 14 | |

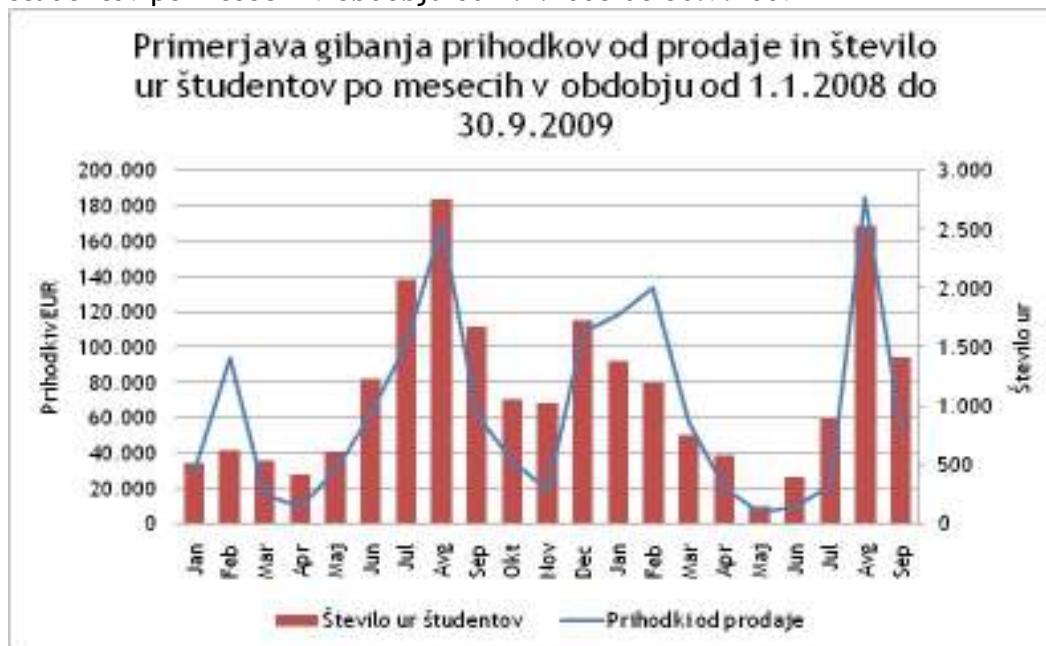
| Leto 2009 (v EUR) | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-----|--------|-------|-----|-------|-----|-----|-------|-----|--------|
| Naziv | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Skupaj |
| Stroški študentskega servisa | 558 | 12.284 | 6.570 | 310 | 3.780 | 310 | 50 | 2.415 | 0 | 26.277 |
| Število študentov | 13 | 16 | 12 | 7 | 3 | 8 | 10 | 25 | 19 | |

Vir: Velika planina d.o.o.

Naredili smo primerjavo med prihodki od prodaje brez najemnin in številom opravljenih ur s strani študentov. Družba zaposluje študente predvsem za delo v gostinstvu v glavnih sezonah, zaradi česar sklepamo, da so ustvarjeni

prihodki povezani s številom ur študentov. Analiza je predstavljena v naslednjem grafu.

Graf 1: Pregled gibanja prihodkov od prodaje in število opravljenih ur študentov po mesecih v obdobju od 1.1.2008 do 30.9.2009



Vir: Velika planina d.o.o.

Iz grafa je razvidno, da je gibanje prihodkov kot stroškov študentskih storitev sorazmerno, zaradi česar sklepamo, da so opravljene ure študentov smiselne. Preverili smo tudi imena študentov in pri treh študentih ugotovili, da so priimki enaki nekaterim zaposlenim. Za te študente smo prejeli evidenco opravljenega dela ter pri tem ugotovili:

- Maruša Skornišek je opravljala delo pomoč v strežbi Zeleni Rob od januarja 2008 do septembra 2009. Na podlagi prejete dokumentacije o opravljenem delu se nismo mogli prepričati, ali so bile obračunane ure dejansko opravljene (poročila o opravljenem delu so izpolnjena z različnimi pisavami, kar opozarja na možnost prevare).
- Matic Levinger je bil do julija 2008 zaposlen pri družbi, od avgusta 2008 naprej pa dela prek študentskega servisa. V letu 2009 je občasno več delal (npr. med vikendi), kar se mu je izplačalo še na drugo napotnico na ime Darko ali Miha Levinger.
- Ančka Pečovnik je v avgustu in septembru 2009 opravljala delo pomoč v kuhinji, izplačilo pa je prejela na napotnico Matjaž Urtelj.

Poleg zgornjih posebnosti smo pri študentskem delu ugotovili, da družba preko študentskih napotnic plačuje opravljeno občasno pomoč tudi nekaterim zaposlenim ter drugim osebam, ki niso študentje (npr. upokoјenci). Večina ljudi v gostinski dejavnosti so študentje, tudi delo vodje gostinstva opravlja študent. Menimo, da bi družba za ključna delovna mesta morala skleniti pogodbe o zaposlitvi, saj lahko le s tem zagotovi učinkovitost in odgovorno ravnanje na teh mestih. Poleg tega pa tudi način izplačevanja

dotatno opravljenega dela prek napatnic ni skladno s predpisi, zato družbi priporočamo naj razmerja pogodbeno uredi.

Tabela 4: Pregled stroškov podjemnih pogodb in števila podjemnikov po mesecih v obdobju od 1.1.2008 do 30.9.2009

| Leto 2008 (v EUR) | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|
| Naziv | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| Stroški podjemnih pogodb | 9.887 | 13.060 | 7.571 | 5.568 | 7.489 | 6.379 | 10.353 | 8.342 | 4.813 | 3.966 | 3.785 | 12.831 | 94.044 |
| Število podjemnikov | 10 | 11 | 10 | 10 | 8 | 8 | 10 | 6 | 8 | 7 | 7 | 13 | |
| Leto 2009 (v EUR) | | | | | | | | | | | | | |
| Naziv | Jan | Feb | Mar | Apr | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Skupaj | | | |
| Stroški podjemnih pogodb | 8.901 | 10.386 | 6.843 | 3.521 | 2.653 | 1.348 | 1.559 | 5.452 | 7.126 | 47.789 | | | |
| Število podjemnikov | 13 | 13 | 11 | 8 | 3 | 1 | 4 | 4 | 7 | | | | |

Vir: Velika planina d.o.o.

Dela preko podjemnih pogodb se družba poslužuje za naslednja delovna mesta: natarica, kuharica, strojnik, sprevodnik, vzdrževalec, strežnik sedežnice in hišnik. Delo preko podjemnih pogodb se večinoma opravlja v visoki sezoni, kar je tudi razvidno iz zgornje tabele. Podjemne pogodbe se sklepajo za krajša obdobja od par mesecev do enega meseca, plačilo pa je določeno kot bruto urna postavka v podjemni pogodbi.

Poleg zaposlenih, podjemnikov ter študentov družba opravljeno delo izplačuje nekaterim delavcem na podlagi sklenjenih pogodb o sodelovanju z različnimi s.p.-ji. Največ tovrstnega dela se opravlja v visoki sezoni, gre pa predvsem za strežnike, sprevodnike ter vzdrževalce sedežnic, ki so načeloma zaposleni drugje, ampak občasno pomagajo v družbi. Prek s.p. pa je opravljal delo direktorja tudi g. Marjan Skornišek. Z družbo je imel sklenjeno pogodbo o poslovnem sodelovanju na podlagi katere je za opravljeno delo direktorja prejemal mesečni znesek v višini 500.000 SIT (preračunano po tečaju 239,64 SIT/EUR 2.086 EUR brez DDV). Med stroški leta 2008 in 2009 pa je poknjizen mesečni strošek v višini 2.400 EUR, kar v 2008 znaša 28.800 EUR, do 30.9.2009 pa 19.200 EUR. V spodnji tabeli prilagamo seznam ljudi, ki so prejemali plačilo prek s.p.

Tabela 5: Pregled ljudi, ki so delali na Veliki planini d.o.o., plačilo pa prejemali prek s.p.

| Ime in priimek | Delovno mesto | Nakazilo plačila | Plačilo (EUR/uro) |
|------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|
| JOŽE REPIČ | sprevodnik - strežnik sedežnice | Beloševič Rafko s.p. | 4,50 |
| DANILO ŽAGAR | sprevodnik - strežnik sedežnice | Žagar Stanka s.p. | 5,20 |
| RAFKO BELOŠEVIČ | sprevodnik - strežnik sedežnice | Beloševič Rafko s.p. | 4,75 |
| PRIMOŽ FLERIN | sprevodnik - strežnik sedežnice | Beloševič Rafko s.p. | 4,50 |
| MATJAŽ OSOLNIK | sprevodnik - strežnik sedežnice | Bombač Dušan s.p. | 5,20 |
| MARTIN VIDOVIČ | strojnik | Marin Vidovič s.p. | 6,00 |
| VRHOVNIK ROBERT | sprevodnik - strežnik sedežnice | Robert Vrhovnih s.p. | 5,20 |
| BOJAN REMS | teptalec | Bombač Dušan s.p. | 5,20 |
| MARKO GABROVŠEK | strežnik sedežnice | Ski Mont | 5,20 |
| ANDREJ POTOČNIK | teptalec | Andrej Potočnik s.p. | 5,50 |
| DARKO ROZMAN | sprevodnik - strežnik sedežnice | Bombač Dušan s.p. | 5,20 |
| MARJAN SKORNIŠEK | direktor družbe* | Marjan Skornišek s.p. | 2.400,00 |

Vir: Velika planina d.o.o. *Plačilo je določeno v mesečnem znesku.

Naredili smo primerjavo med bruto urno postavko na podlagi pogodbe o zaposlitvi, podjemne pogodbe ter plačanega dela prek s.p. Zaposleni na podlagi pogodbe o zaposlitvi imajo najnižjo urno postavko, saj mora družba na bruto plačo plačati še prispevke in davke na plače (davka na izplačane plače od decembra 2008 se ne obračunava več). Če bi urno postavko 3,00 EUR obrutili za 16,1% prispevkov na plače, bi pridobili urno postavko 3,48 EUR, kar je še vedno nižje od postavke na podlagi podjemne pogodbe ali pogodbe z s.p.

Tabela 6: Primerjava urnih postavk za posamezno delovno mesto na podlagi različnih pogodbenih razmerij

| Delovno mesto | Urna postavka (EUR / uro) | | |
|---------------------------------|---------------------------|------------------|-----------------|
| | Pogodba o zaposlitvi | Podjemna pogodba | Pogodba z s.p. |
| sprevodnik - strežnik sedežnice | 3,00 | od 4,75 do 5,50 | od 4,50 do 5,20 |
| strojnik | 3,80 | 5,50 | 6,00 |

Vir: Velika planina d.o.o.

Kot smo že zgoraj omenili ima družba med stroški dela zavedene tudi stroške sejin nadzornemu svetu. Pri pregledu stroškov dela smo ugotovili, da na dan 30.9.2009 družba nima še poknjženih obveznosti za sejnine za mesec avgust 2009, ki do datuma našega pregleda sploh še niso bile obračunane. Ocenjujemo, da iz tega naslova izkazuje družba prenizke obveznosti in stroške v višini 1.484 EUR na 30.9.2009.

d. Pregled gibanja opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja z daljšo dobo trajanja

Na dan 22.9.2009 je družba opravila inventuro osnovnih sredstev, ki do datuma našega pregleda še ni bila poknjžena v poslovne knjige družbe. Razlog za to so ugotovljeni inventurni viški, za katere mora družba preveriti vrednosti, poleg tega pa so se pojavljale še določene nejasnosti in sicer:

- Družba je pri inventuri ugotovila, da ima teptalec Leitner, ki v registru osnovnih sredstev ni bil zaveden. Teptalec ima družba že od konca leta 2006 in sicer ga je dobavila družba Editrade d.o.o. Glede na dogovor z Editradom d.o.o., ki nam ga je posredoval g. Gosar, naj bi družba za omenjeni teptalec v letu 2006 plačala znesek v višini 12.345 EUR, o čemer se nismo mogli prepričati, saj nismo pridobili nobene dokumentacije, ki bi to dokazovala, niti to ni razvidno iz poslovnih knjig. Poleg tega pa je družba pri inventuri ugotovila, da ima tudi igralo, ki ga je ravno tako pridobilo od iste družbe. Ker dobava teptalca do sedaj ni bila pravnoformalno urejena in je Editrade d.o.o. opozarjal na to, da bo za plačilo tožil Veliko planino d.o.o., je direktor družbe g. Gosar z Editradom d.o.o. v novembru 2009 sklenil dogovor. Na podlagi dogovora bo družba morala za teptalec plačati znesek v višini 54.632 EUR, in sicer 23.232 EUR v novembru 2009, 14.500 januarja 2010, 8.500 EUR februarja 2010 ter 8.400 EUR aprila 2010 (v znesku pobotana vrednost 17.000 EUR z obrestmi za vrnjeno igralo, katero družba ravno tako ni plačala). Po stanju na dan 30.9.2009 bi morala družba pripoznati obveznost za znesek

- 54.632 EUR ter povečati premoženje v poslovnih knjigah, saj je družba teptalec že imela v posesti in uporabi.
- Januarja 2009 je družba sklenila pogodbo o odkupu gostišča Zeleni Rob od g. Ivana Jančika in sicer je družba v finančni najem prejela nepremičnino v vrednosti 280.000 EUR ter premičnine v vrednosti 50.000 EUR. V registru je kot nova nabava navedeno zemljišče Zeleni Rob v vrednosti 284.760 EUR z amortizacijsko stopnjo 0% ter gostišče Zeleni Rob v vrednosti 50.840 EUR z amortizacijsko stopnjo 3%. Predvidevamo, da se premičnina iz pogodbe v vrednosti 50.000 EUR nanaša na opremo in drobní inventar v gostišču, medtem ko se nepremičnina nanaša na zemljišče in pripadajoči objekt. Menimo, da družba osnovno sredstvo napačno amortizira, saj bi morala od nepremičnine ločiti zemljišče, ki se ne amortizira, objekt pa bi se moral amortizirati po 3% stopnji. Ravno tako se napačno amortizirajo »premičnine«, ki se nanašajo na avtomobil PUCH, sani, prikolice, prodajni pult, mize, stoli, postelje, oprema v kuhinji in drobní inventar, ki so zavedene v enem znesku in amortizirajo po stopnji 3%. Družba navedeno še raziskuje, priporočamo pa, da se vrednost nepremičnine čim prej loči na zemljišče in zgradbo.
 - Nepravilnost, ki se še vedno raziskuje, je tudi že zgoraj omenjeni avtomobil PUCH, saj naj bi ga družba kupila že pred leti. V družbi nam niso znali pojasniti, kako je ta avtomobil prešel v last g. Jančika in zakaj ga družba ponovno kupuje.

Pri pregledu opredmetenih osnovnih sredstev smo ugotovili, da je družba dala lokal »Žeja bar« v najem družbi MUPP d.o.o., gostinski objekt »Okrepčevalnica pri žičnici« pa Zavodu Mladinski inkubator. Omenjene objekte družba v poslovnih knjigah izkazuje med opredmetenimi osnovnimi sredstvi, kar pa ni skladno s SRS 2006, saj mora družba sredstva, ki prinašajo najemnino izkazovati med naložbenimi nepremičninami.

Na podlagi zgornjih točk ugotavljamo, da družba nima urejenih evidenc osnovnih sredstev, ravno tako dokumentacija od posloводства do računovodskega servisa ni bila dostavljena redno. Skladno s SRS 2006 mora družba stanje sredstev in dolgov po poslovnih knjigah najmanj enkrat na leto uskladiti z dejanskim stanjem, ugotovljenem pri popisu, kar pa do septembra 2009 ni storila. Menimo, da mora družba uskladiti register osnovnih sredstev z dejanskim stanjem, preveriti nabavne vrednosti opreme, ki je do sedaj ni vodila v registru osnovnih sredstev, pridobljeno opremo v gostišču Zeleni rob evidentirati ločeno po inventarnih številkah in zanj določiti amortizacijsko stopnjo, ki ustreza dobi koristnosti posameznega sredstva ter ugotoviti vrednosti, ki se nanašajo na zemljišče in nepremičnino v primeru gostišča Zeleni rob.

Družba opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva amortizira po naslednjih stopnjah:

| Skupina sredstev | Amortizacijska stopnja |
|--|------------------------|
| neopredmetena sredstva | 10 - 20 % |
| gradbeni objekti | 3 - 5 % |
| kabina nihalka | 7% |
| oprema za opravljanje osnovne dejavnosti | 5 - 20 % |
| druga pomembnejša oprema | 12,5 - 33,3 % |
| računalniška oprema | 25 -50 % |
| transportna sredstva | 14,3 -20 % |
| drobni inventar | 30% |

Vir: Letno poročilo 2008 družbe Velika planina d.o.o.

Amortizacijske stopnje so se v letu 2008 spremenile glede na leto 2007 na zahtevo Velike planine d.o.o. in sicer so se le-te znižale. Znižale so se amortizacijske stopnje za vlečnice, kabine in ostala tovrstna oprema iz 5, 7 in 10% na 3%, kar je povzročilo precej nižje stroške amortizacije v letu 2008 glede na 2007. Razlogi za znižanje stopenj nam niso bili pojasnjeni, poleg tega pa menimo, da je ocenjeno podaljšanje življenjske dobe na 33 let nerealno.

e. Pregled zalog na dan 30.9.2009

V nadaljevanju podajamo pregled zalog po vrsti zalog po stanju na 31.12.2007, 31.12.2008 in 30.9.2009.

Tabela 7: Pregled zalog po stanju na dan 31.12.2007, 31.12.2008, 30.9.2009

| Naziv | Stanje v EUR | | |
|---|--------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2007 | 31.12.2008 | 30.9.2009 |
| Zaloge surovin in materiala v skladišču | 494 | 6.470 | 7.315 |
| Zaloge surovin in materiala v skladišču | 494 | 0 | 0 |
| Zaloge gostinstvo Zeleni Rob | 0 | 3.954 | 7.315 |
| Zaloge gostinstvo Žeja bar | 0 | 1.227 | 0 |
| Zaloge gostinstvo kuhinja | 0 | 1.289 | 0 |
| Zaloga drobnega inventarja in embalaža v skladišču | 0 | 0 | 4.284 |
| Zaloge drobnega inventarja in embalaže dane v uporabo | 1.842 | 9.172 | 13.917 |
| Skupaj | 2.336 | 15.642 | 25.516 |

Vir: Bruto bilanca za leto 2008 in obdobje od 1.1. do 30.9.2009

Družba na dan 30.9.2009 izkazuje precej višje stanje zalog glede na pretekla leta, kar je posledica predvsem višjih zalog drobnega inventarja in embalaže v skladišču kot danih v uporabo. Zaloga v skladišču se nanaša na nabavo rezervnih delov za teptalni stroj RATRAC 260 januarja 2009 v višini 2.120 EUR ter predračun dobavitelja Vulkanizacija Celje d.o.o. iz februarja 2009 v višini 2.164 EUR za dobavo gumi trakov za teptalec. Po razgovoru z g. Borisom Orlom, ki je bil v tistem obdobju vodja obratovanja, smo ugotovili, da so bili ti deli takoj že vgrajeni. Stanje zalog v višini 13.917 EUR se večinoma nanaša na prenose iz leta 2007 in 2008 za katere pa nismo dobili nobenih pojasnil. Ker družba analitične evidence tudi za drobni inventar ne vodi, poleg tega pa tudi inventura ni bila narejena, nismo mogli ugotoviti na kaj se nanaša oziroma ali sploh obstaja, posledično pa je vprašljivo tudi, ali

je izkazana vrednost utemeljena. Ravno tako ni pravilno izkazana vrednost v višini 4.284 EUR, saj je bil material že vgrajen, kar bi moralo takoj povečati stroške. Glede na navedeno bi bilo potrebno za ves drobn inventar v višini 18.201 EUR oblikovati popravek vrednosti ali celo odpisati, saj ali nismo dobili dokaza, da ta obstaja ali je pa je že bil uporabljen.

Na dan 30.9.2009 ima družba zalogo surovin in materiala za gostinstvo samo še v gostišču Zeleni Rob, saj je družba Žeja bar z oktobrom 2009 oddala v najem družbi MUPP d.o.o. Od oktobra naprej bi zaradi tega morala družba to osnovno sredstvo razporediti med naložbene nepremičnine. Zaloge na dan 30.9.2009 se nanašajo predvsem na pijačo, prigrizke, sladolede ter na spominke, ki jih družba prodaja (npr. klobuki, majice, magnetki). Stanje na ta dan je usklajeno s popisom zalog, ki ga je g. Matic Levinger opravil na dan 1.10.2009 (začasno opravlja delo vodje gostinstva).

Starostne analize zalog nismo opravili, ker družba ne zagotavlja analitične evidence. Iz samega popisa zalog obstaja verjetnost, da bi bilo potrebno nekatero zalogo slabiti (npr. sladoled), kar pa ne moremo zagotovo trditi.

Kot smo navedli že v okviru točke 3.a) in b) menimo, da bi morala družba vzpostaviti analitično evidenco zalog, izvajati redne popise, kar glede na sezono lahko pomeni tudi tedensko ter opraviti inventuro in s tem uskladiti knjižno stanje z dejanskim in posledično odpisati zneske, ki se nanašajo na neobstoječe zaloge ali na zaloge, ki so zastarele in jih ni več mogoče uporabiti.

f. Pregled terjatev na dan 30.9.2009

Tabela 8: Pregled kratkoročnih poslovnih terjatev po stanju na dan 31.12.2007, 31.12.2008 in 30.9.2009

| Naziv | Stanje v EUR | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2007 | 31.12.2008 | 30.9.2009 |
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 90.803 | 101.929 | 102.857 |
| Dani kratkoročni predujmi in varščine | 6.597 | 47.457 | 7.918 |
| Druge kratkoročne terjatve | 25.603 | 37.467 | 49.959 |
| Skupaj | 123.003 | 186.853 | 160.734 |

Vir: Bruto bilanca za leto 2008 in obdobje od 1.1. do 30.9.2009

Kratkoročne poslovne terjatve se glede na pretekla stanja povečujejo, največji del pa predstavljajo terjatve do kupcev. Podrobnejši pregled te postavke podajamo v nadaljevanju.

Tabela 9: Pregled kratkoročnih poslovnih terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2007, 31.12.2008 in 30.9.2009

| Naziv | Stanje v EUR | | |
|---|---------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2007 | 31.12.2008 | 30.9.2009 |
| Kratkoročne terjatve do kupcev v državi | 11.817 | 22.943 | 23.871 |
| Kratkoročne terjatve do kupcev stare | 91.135 | 91.135 | 91.135 |
| Oslabitev vrednosti kratk.terjatev | -12.149 | -12.149 | -12.149 |
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 90.803 | 101.929 | 102.857 |

Vir: Bruto bilanca za leto 2008 in obdobje od 1.1. do 30.9.2009

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi se nanašajo na redne terjatve, ki so nastale predvsem iz poslovanja v letu 2009. V nadaljevanju podajamo pregled teh terjatev po zapadlosti, poleg tega pa smo na podlagi zadnjih razpoložljivih podatkov preverili, koliko terjatev je bilo do datuma našega pregleda poravnanih.

Tabela 10: Starostna analiza kratkoročnih terjatev do kupcev v državi na 30.9.2009

| Kupec | Nezapadle | Zapadle v EUR | | | | | | Skupaj | Odrpito do danes |
|------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| | | Do 60 dni | Nad 60 - 90 dni | Nad 90 - 180 dni | Nad 180 - 360 dni | Nad 1 leto | | | |
| Breznik Sonja | 0 | 0 | 0 | 0 | 607 | 0 | 607 | 607 | |
| Dobelekar Bojan | 0 | 0 | 0 | 0 | 400 | 0 | 400 | 400 | |
| Gasilsko društvo Jablane | 0 | 0 | 312 | 0 | 0 | 0 | 312 | 312 | |
| Globus d.o.o. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 504 | 504 | 504 | |
| Levičnik Igor | 900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Manikom | 1.626 | 896 | 0 | 0 | 0 | 0 | 896 | 2.522 | |
| Label | 96 | 0 | 0 | 0 | 531 | 0 | 531 | 627 | |
| Občina Kamnik | 0 | 0 | 0 | 2.000 | 70 | 0 | 2.070 | 2.070 | |
| OŠ Čemšenik | 0 | 0 | 137 | 0 | 0 | 0 | 137 | 137 | |
| OŠ Franceta Bevka | 0 | 0 | 163 | 0 | 0 | 0 | 163 | 163 | |
| OŠ Ivana Skvarče Zagorje | 0 | 0 | 91 | 0 | 0 | 0 | 91 | 91 | |
| Pašna skupnost Velika | 0 | 0 | 175 | 0 | 0 | 0 | 175 | 175 | |
| Piknik Center pri Juriju | 0 | 0 | 0 | 0 | 116 | 0 | 116 | 116 | |
| Pirman Milan | 0 | 900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 900 | 900 | |
| Podbregar Sonja | 0 | 0 | 0 | 360 | 360 | 0 | 720 | 720 | |
| Potočnik Renata | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.817 | 7.817 | 7.817 | |
| Schachermayer d.o.o. | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | |
| Šmučarski klub Kamnik | 0 | 0 | 0 | 0 | -99 | 0 | -99 | -99 | |
| Tahnoplast d.o.o. | 0 | 0 | 0 | 0 | 330 | 0 | 330 | 330 | |
| Unicaf d.o.o. | 0 | 0 | 0 | 0 | 216 | 0 | 216 | 216 | |
| Waldorska šola Ljubljana | 0 | 208 | 0 | 0 | 0 | 0 | 208 | 0 | |
| Zavod Mladinski Inkubator | 0 | 917 | 74 | 3.165 | 0 | 0 | 4.156 | 4.156 | |
| Skupaj | 2.622 | 2.921 | 951 | 5.525 | 3.531 | 8.321 | 21.249 | 21.763 | |
| Delež v celotnih terjativah | 10,98% | 12,24% | 3,98% | 23,15% | 14,79% | 34,86% | 89,02% | 91,17% | |

Vir: Velika Planina d.o.o.

Kratkoročne terjatve do kupcev stare pa so nastale iz poslovanja v letih 2004 in 2005 in do našega pregleda še niso bile plačane. Med največjimi odprtimi terjativami izstopata predvsem kupec Aedium Fabule finančna družba d.o.o. in Žlabornik Danijel s.p. Do kupca Aedium Fabule izkazuje Velika planina d.o.o. terjatev v višini 72.546 EUR iz naslova pogodbe o prenosu lastninske pravice na nepremičninah iz leta 2004. Glede na pogodbo naj bi kupec v interesu Velike planine nosil financiranje hidrogeoloških raziskav, na podlagi česar bi družba kupcu odstopila primerno zemljišče v protivrednosti višine stroškov dokončne rešitve faze, ki je osnova za komunalno ureditev preskrbe z vodo za to območje. Iz tega naslova, bi morala družba v poslovnih knjigah izkazovati stroške in obveznosti za opravljeno delo s strani kupca, kar bi se nato kompenziralo s terjativjo za

zemljišče. Ker pa družba teh obveznosti ni imela evidentiranih, tudi terjatve niso pravilno izkazane. Pri tem moramo opozoriti še na to, da je bil omenjeni posel predmet pregleda davčnega inšpekcijskega nadzora opravljenega v letu 2009. Na podlagi zapisnika obstaja potencialna obveznost družbe za premalo plačane davke v višini 20.868 EUR skupaj z zakonsko predpisanimi obrestmi iz naslova DDV in davka na promet nepremičnin.

Terjatev do Žlabornika Danijela s.p. v višini 8.446 EUR se nanaša na izdane račune za najemnino in stroške najema lokala Bar pri Žičnici.

Izmed vseh terjatev smo največjim kupcem po stanju terjatev na dan 30.9.2009 poslali potrditev stanj. Na ta način bi pridobili potrditev za 92% vseh terjatev do kupcev.

Tabela 11: Izbor največjih kupcev na dan 30.9.2009, katerim so bila poslana potrditvena pisma

| Kupec | Stanje 30.9.2009 | Odgovor | Opis posla |
|---------------------------------------|------------------|-------------|--|
| Manicom d.o.o. | 2.522 | ni odgovora | obnova koče na Veliki planini |
| Občina Kamnik | 2.070 | 0 | sofinanciranje otr.vozovnic, elektrifikacija za Preskarjev muzej |
| Potočnik Renata s.p. | 7.817 | ni odgovora | najemnina lokala Bar pri Žičnici |
| Schachermayer d.o.o. | 1.000 | 0 | oglaševanje |
| Zavod Mladinski Inkubator | 4.156 | ni odgovora | najemnina lokala Bar pri Žičnici |
| Aedium Fabulae | 72.546 | ni odgovora | prodaja zemljišča |
| Alprem d.o.o. Kamnik | 2.433 | ne obstaja | računi za vozovnice, smeti |
| Om Yumbo | 3.270 | ne obstaja | računi za vozovnice, smeti |
| Publicus d.o.o. | 1.981 | 0 | pobiranja smeti po planini |
| Žlabornik Danijel s.p. | 8.446 | ni odgovora | najemnina lokala Bar pri Žičnici |
| Skupaj izbor | 106.242 | | |
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 115.006 | | |
| Pokritje | 92% | | |

Vir: Velika planina d.o.o.

Do datuma našega pregleda smo pridobili potrditev samo od dveh kupcev, ki pa nista izkazovala enakega stanja kot družba. Družba nima sprejetega pravilnika o računovodstvu, ravno tako nimajo določene nobene politike glede oblikovanja popravka terjatev. Na podlagi razgovora smo ugotovili, da so se občasno pošiljali kakšni opomini oziroma poklicali kupci, vendar zelo redko, kar pomeni da v družbi ni vzpostavljenega učinkovitega sistema izterjave. Poleg tega družba nima vzpostavljenega nobenega sistema glede izbiranja kupcev. Na podlagi starostne analize terjatev ugotavljamo, da ima družba samo 10% terjatev nezapadlih, skoraj 50% pa predstavljajo zapadle terjatve nad pol leta. Poleg tega pa so to »slabi« kupci, saj se večinoma nanašajo na fizične osebe in s.p., kar je vzrok, da je še 91% terjatev do danes še neporavnanih. Zaradi tega menimo, da bi morala družba za kratkoročne terjatve do kupcev v državi oblikovati popravek vrednosti vsaj v višini 8.321 EUR, saj menimo, da obstaja zelo majhna verjetnost, da bodo te terjatve v prihodnosti poravnave. Poleg tega pa še za terjatve do kupcev stare v celoti torej v višini 91.135 EUR, saj menimo, da je možnost poplačila teh terjatev zelo nizka. Skupaj znašajo dvomljive ali sporne terjatve, katerih plačilo je malo verjetno, 99.456 EUR.

Terjatve za dane kratkoročne predujme in varščine na dan 31.12.2008 znašajo 47.457 EUR, od tega pa se 40.000 EUR nanaša na dan avans Ivanu Jančiku za odkup gostišča Zeleni Rob, kar je opredeljeno v kupoprodajni pogodbi. Ker se je ta avans nanašal na opredmeteno osnovno sredstvo, menimo, da bi družba morala ta znesek na 31.12.2008 izkazovati med opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Enaka ugotovitev velja za dan predujem na dan 30.9.2009 v višini 4.049 EUR, o katerem smo se prepričali na podlagi plačila iz transakcijskega računa.

Med drugimi kratkoročnimi terjatvami pa so izkazane terjatve za vračilo razlike med vstopnim in izstopnim DDV, druge terjatve ter terjatve do Zavarovalnice Triglav v višini 43.779 EUR. Terjatve se nanašajo na poknjžene račune za popravilo ratraka in sedežnice Tiha dolina, za katere je g. Marjan Skornišek vložil odškodninske zahtevke na Zavarovalnico Triglav. Računi se nanašajo na opravljeno delo v letih od 2007 do 2009. Zavarovalnici Triglav smo poslali potrditev terjatev, za katere odgovor do datuma pregleda nismo prejeli. Glede na to, da v tem času Zavarovalnica Triglav še ni ugodila zahtevkom, obstaja dvom o poplačljivosti teh terjatev.

g. Pregled poslovnih in finančnih obveznosti na dan 30.9.2009

V tej točki smo analizirali poslovne in finančne obveznosti. Od poslovnih obveznosti družba izkazuje samo kratkoročne obveznosti in sicer se nanašajo na obveznosti do dobaviteljev, ki so tudi največja postavka ter obveznosti do zaposlenih, državnih institucij in druge kratkoročne obveznosti. Med finančnimi obveznostmi pa družba izkazuje kratkoročne obveznosti za prejeta posojila od NLB banke, Eko Sklada in Konfin invest, dolgoročne finančne obveznosti pa se nanašajo na obveznosti iz naslova finančnega najema iz naslova treh pogodb.

Tabela 12: Pregled kratkoročnih poslovnih obveznosti po stanju na dan 31.12.2007, 31.12.2008 in 30.9.2009)

| Naziv | Stanje v EUR | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2007 | 31.12.2008 | 30.9.2009 |
| Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev | 100.589 | 190.928 | 457.322 |
| Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi prejetih predujmov | 0 | 78 | 624 |
| Kratkoročne obveznosti do zaposlencev | 13.702 | 18.235 | 18.219 |
| Obveznosti do državnih in drugih inštitucij | 11.160 | 10.852 | 14.343 |
| Druge kratkoročne obveznosti | 6.882 | 10.127 | 7.751 |
| Skupaj | 132.333 | 230.220 | 498.259 |

Vir: Bruto bilanca za leto 2008 in obdobje od 1.1. do 30.9.2009

Med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi predstavljajo največjo postavko obveznosti do dobaviteljev (92% obveznosti), preostalih 8% pa se nanašajo na druge obveznosti. Da bi lahko potrdili višino obveznosti do dobaviteljev smo največjim dobaviteljem, ki predstavljajo 87% vseh obveznosti na dan 30.9.2009, poslali potrditveno pismo. Odgovore glede stanja obveznosti smo prejeli le od 41% izbranih dobaviteljev, s čimer lahko potrdimo le 33% vseh obveznosti. Poleg tega pa smo ugotovili, da stanja obveznosti niso bila

usklajena z dobavitelji, kar je jasni pokazatelj, da računovodske evidence niso usklajene in ažurne.

Tabela 13: Izbor največjih dobaviteljev na dan 30.9.2009, katerim so bila poslana potrditvena pisma

| Dobavitelj | Stanje 30.9.2009 | Odgovor | Opis posla |
|---|------------------|----------------|--|
| Editrade d.o.o. | 27.349 | 21.493 | nakup/dobava ratrak, sani, karte ski data, otroško igralo... |
| Elcon d.o.o. | 23.926 | 17.110 | nakup/dobava krmilna avtomatika za nihalko |
| Jančik Ivan | 246.900 | ni odgovora | pogoba o nakupu lokala Zeleni Rob |
| Zavarovalnica Triglav d.d. | 90.713 | 89.599 | zavarovalne premije |
| Davidov Hram d.o.o. | 4.079 | 4.064 | nakup/dostava materiala za gostinstvo |
| Fakulteta za strojništvo | 6.938 | 6.938 | svetovanje pri remontu nihanke |
| Prelog Marjan Jože s.p. | 5.117 | ni odgovora | gradbena dela - Tina dolina, elektrifikacija.... |
| Publicus d.o.o. | 5.092 | 5.311 | odvoz smeti |
| Zavod za gradbeništvo Slovenije | 6.960 | 6.960 | strokovno - tehnični pregled žičnic |
| Skupaj izbor | 399.905 | 151.475 | |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | 457.322 | | |
| Pokritje | 87% | 33% | |

Vir: Velika planina d.o.o.

Največji dobavitelj družbe je Jančik Ivan do katerega družba izkazuje obveznost v višini 246.900 EUR na 30.9.2009. Za izkazano obveznost sicer nismo pridobili potrditve, smo pa preverili stanje prek prometa na transakcijskem računu. Obveznost se nanaša na sklenjeno pogodbo za nakup gostišča »Zeleni Rob« v začetku leta 2009. Družba ima gostišče že v posesti in ga tudi uporablja, poleg tega pa ga ima izkazanega med opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Na podlagi tega bi družba morala skladno SRS 2006 obveznost izkazovati kot finančno obveznost iz naslova finančnega najema. Ker zadnji obrok zapade v plačilo 30.6.2014 je obveznost dolgoročna, ob sestavitvi izkazov pa se zapadla plačila v naslednjem letu izkažejo kot kratkoročne finančne obveznosti. Skladno s pogodbo plačuje družba obveznost po obrokih v višini 4.300 EUR, zadnji obrok v višini 4.100 EUR zapade v plačilo 30.6.2014 (kratkoročna obveznost, ki bo zapadla v plačilo v letu 2010 znaša 51.600 EUR). V primeru razveljavitve pogodbe mora kupec prodajalcu vrniti nepremičnino in opremo, prodajalec pa je kupcu dolžan vrniti celotno kupnino z obrestmi enakimi pogodbeni meri, poleg tega pa se dogovorita da kupec plača najemnino za čas od 1.6.2008 do razveze pogodbe v mesečnem znesku 2.200 EUR. V primeru, da kupec pravočasno poravnava svoje obveznosti do 30.4.2011, kar predstavlja polovico celotnih obveznosti, pridobi lastninsko pravico za vpis v zemljiško knjigo, s tem da se vknjiži zastavna pravica na ime Ivana Jančika za preostalo vrednost. V tej točki moramo opozoriti, da družba nima zavarovanih plačanih kupnin, saj v primeru nepravočasnega plačila polovice obveznosti, bo morala povrniti najemnino za to obdobje.

Da bi se prepričali, ali morebiti obstajajo druge potencialne obveznosti, ki še niso zavedene v poslovnih knjigah, smo pridobili pismo Odvetniške družbe Krainer in partnerji, o.p. d.n.o., s katero ima družba sklenjen dogovor o višini odvetniške nagrade za opravljanje pravnih storitev z dne 28.11.2008. V pismu je navedena ena odprta tožba in sicer družba Publicus d.o.o. toži Veliko planino d.o.o. za znesek 3.269 EUR, medtem ko Velika planina toži

Publikus zaradi plačila 118.889 EUR. Zadeva še ni rešena. Glede na navedbe odvetnika drugih potencialnih obveznosti ni.

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev so se glede na leto 2007 povečale, kar je predvsem posledica povečanja obveznosti za prispevke in davke na plače, saj družba nima poravnanih vseh obveznosti (glej točko 3.c.).

Na 30.9.2009 družba izkazuje kratkoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila pri NLB banki v višini 15.000 EUR, pri Eko Sladu v višini 15.227 EUR ter pri Konfin Invest v višini 26.700 EUR. Obveznost do NLB banke je usklajeno s stanjem terjatev pri banki, medtem ko pa obveznost do Eko sklada ni usklajena s stanjem pri kreditodajalcu za 33.940 EUR (Banka Koper izkazuje terjatev do Velike planine po pooblastilu Eko sklada v višini 49.167 EUR za kredit in 40 EUR za obresti).

Družba je pri Eko skladu, j.s. pridobila posojilo za zamenjavo pogonov v višini 78,97% od priznanih stroškov naložbe do 50.000 EUR. Del namenskih sredstev je Eko sklad, na podlagi zahtevkov za nakazilo sredstev prejetih od Velike planine, nakazal Elconu d.o.o. v višini 6.816 EUR za opravljeno delo po prejetem računu v tem znesku, Konfin Investu d.o.o. v višini 27.123 EUR (ni osnove za nakazilo), Velika planina pa je prejela ostanek v višini 16.061 EUR. Do 30.9.2009 je vrnila prvi obrok v višini 833 EUR, kar je skladno s knjižnim stanjem 15.227 EUR. Pri tem smo ugotovili, da družba ni pravilno knjižila obveznosti za prejeta posojilo, saj bi morala izkazovati obveznosti do Banke Koper v višini 50.000 EUR (pred plačilom prvega obroka), do Elcona d.o.o. in Konfin Investa d.o.o. pa bi morala vzpostaviti terjatev v višini nakazanih sredstev, torej 33.940 EUR. Terjatve bi se kasneje, na podlagi prejetega računa dobavitelja zaprle. Sredstva, ki jih je Konfin Invest prejel od Banke Koper, je Veliki planini nazaj nakazal v višini 26.700 EUR, kar je v poslovnih knjigah Velike planine izkazano kot kratkoročna obveznost za prejeta posojilo do Konfin Investa d.o.o., čeprav posojilne pogodbe nismo prejeli, pa tudi nismo prejeli nobenega zagotovila, da ta obstaja. Menimo, da obstaja možnost, da ima družba Konfin Invest v svojih knjigah prejeta sredstva napačno izkazana kot obveznosti do Banke Koper oziroma Eko sklada in ne do Velike planine, saj je skladno s pogodbo plačnik kredita Velika planina. Kljub temu menimo, da obstaja tveganje, da bo morala družba prejeta sredstva od Konfin Investa d.o.o. le-temu tudi vrniti. Družbi priporočamo naj čim prej poskušajo s Konfin Investom d.o.o. uskladiti stanja. V naslednji tabeli prikazujemo knjiženo stanje finančnih obveznosti ter potencialne obveznosti, ki bi jih družba na 30.9.2009 morala izkazovati.

Tabela 14: Pregled knjiženih in potencialnih finančnih obveznosti po stanju na dan 31.12.2007, 31.12.2008 in 30.9.2009

| Naziv | Stanje v EUR | | | Potencialne obveznosti 30.9.2009 |
|--|----------------|---------------|---------------|-------------------------------------|
| | 31.12.2007 | 31.12.2008 | 30.9.2009 | |
| <i>Kratkoročna posojila dobljena pri bankah v državi</i> | 51.130 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| <i>Kratkoročno posojila EKO Sklad</i> | 0 | 0 | 15.227 | 49.167 |
| <i>Kratkoročno posojilo Konfin Invest</i> | 0 | 0 | 26.700 | 26.700 |
| Kratkoročne finančne obveznosti | 51.130 | 15.000 | 56.927 | 90.867 |
| <i>Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema</i> | 55.997 | 45.815 | 39.707 | 39.707 |
| Dolgoročne finančne obveznosti | 55.997 | 45.815 | 39.707 | 39.707 |
| Skupaj | 107.127 | 60.815 | 96.634 | 130.574 |

Vir: Bruto bilanca za leto 2008 in obdobje od 1.1. do 30.9.2009

Dolgoročne finančne obveznosti družbe se nanašajo na obveznosti iz naslova treh finančnih najemov pri Hypo Leasing d.o.o. za motorne sani Bearcat WT in prikolico za sani, sistem SKI DATA in jeklena vrv ter ratrac Rolba TT 260 (rabljen) in rezervni deli iz leta 1999. Pri pregledu smo ugotovili, da družba za plačila, ki zapadejo v naslednjem letu, ne izkazuje kratkoročnega dela, kar pa bi ob sestavitvi računovodskih izkazov moralo biti. Potrditev stanja obveznosti s strani Hypo Leasinga nismo prejeli, zaradi česar se o višini nismo uspeli prepričati.

h. Ocena finančnega položaja družbe na 30.9.2009

Na podlagi bruto bilance za obdobje od 1.1.2009 do 30.9.2009 smo izdelali bilanco stanja in izkaz poslovnega izida za to obdobje.

Večina sredstev družbe predstavljajo opredmetena osnovna sredstva, ki se razvrščajo med dolgoročna sredstva (88% vseh sredstev). Preostalih 12% se nanaša na kratkoročna sredstva, predvsem kratkoročne poslovne terjatve. Največji delež obveznosti do virov sredstev predstavlja kapital družbe v višini 826.533 EUR (52% vseh obveznosti), kjer glavnino predstavljajo kapitalske rezerve družbe (druga vplačila kapitala na podlagi statuta iz naslova prisilne poravnave). Drugi največji vir obveznosti se nanaša na kratkoročne obveznosti, med njimi prevladujejo kratkoročne poslovne obveznosti v višini 498.259 EUR, ki predstavljajo 34% vseh obveznosti (kratkoročne finančne obveznosti znašajo le 56.927 EUR).

Tabela 15: Bilanca stanja na dan 30.9.2009, 31.12.2008 in 31.12.2007

| BILANCA STANJA | 30.9.2009 | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| SREDSTVA | 1.617.911 | 1.276.053 | 1.276.701 |
| A. Dolgoročna sredstva | 1.423.114 | 1.055.670 | 1.106.466 |
| I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | 5.414 | 174 | 828 |
| 1. Dolgoročne premoženjske pravice | 24 | 174 | 194 |
| 5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve | 5.390 | 0 | 634 |
| II. Opredmetena osnovna sredstva | 1.417.700 | 1.055.496 | 1.105.638 |
| 1. Zemljišča in zgradbe | 1.299.612 | 972.860 | 1.035.661 |
| a) Zemljišča | 284.760 | 0 | 0 |
| b) Zgradbe | 1.014.852 | 972.860 | 1.035.661 |
| 3. Druge naprave in oprema | 114.732 | 79.279 | 69.977 |
| 4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo | 3.356 | 3.356 | 0 |
| a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi | 3.356 | 3.356 | 0 |
| B. Kratkoročna sredstva | 194.483 | 219.798 | 164.014 |
| II. Zaloge | 25.516 | 15.642 | 2.336 |
| 1. Material | 25.516 | 15.642 | 2.336 |
| III. Kratkoročne finančne naložbe | 5.000 | 0 | 15.098 |
| IV. Kratkoročne poslovne terjatve | 160.734 | 186.853 | 123.003 |
| V. Denarna sredstva | 3.233 | 17.303 | 23.577 |
| C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve | 314 | 585 | 6.221 |
| OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | 1.617.911 | 1.276.053 | 1.276.701 |
| A. Kapital | 826.533 | 771.793 | 790.412 |
| I. Vpoklicani kapital | 175.169 | 105.169 | 55.169 |
| 1. Osnovni kapital | 175.169 | 105.169 | 55.169 |
| II. Kapitalske rezerve | 765.554 | 765.554 | 804.185 |
| III. Rezerve iz dobička | 5.517 | 5.517 | 5.517 |
| 1. Zakonske rezerve | 5.517 | 5.517 | 5.517 |
| V. Preneseni čisti poslovni izid | -104.446 | 0 | 17.017 |
| VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta | -15.260 | -104.446 | -91.476 |
| B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve | 196.485 | 213.224 | 231.829 |
| C. Dolgoročne obveznosti | 39.707 | 45.815 | 55.997 |
| I. Dolgoročne finančne obveznosti | 39.707 | 45.815 | 55.997 |
| Č. Kratkoročne obveznosti | 555.186 | 245.220 | 198.463 |
| II. Kratkoročne finančne obveznosti | 56.927 | 15.000 | 66.130 |
| III. Kratkoročne poslovne obveznosti | 498.259 | 230.220 | 132.333 |

Vir: Velika planina d.o.o.

Pri primerjavi deleža kratkoročnih sredstev in kratkoročnih obveznosti ugotovimo, da je obveznosti skoraj 3 krat več kot kratkoročnih sredstev. Iz tega izhaja, da družba s kratkoročnimi sredstvi ne more pokrivati vseh kratkoročnih obveznosti iz poslovanja. Enaka ugotovitev izhaja iz analize kratkoročnega koeficienta, ki kaže pokritost kratkoročnih obveznosti s kratkoročnimi sredstvi. V letih 2007 in 2008 je le-ta znašal okoli 0,90, medtem ko na 30.9.2009 znaša le še 0,35 in kaže na poslabšanje likvidnosti družbe.

Na slabše kazalnike vpliva tudi napačno izkazovanje obveznosti do g. Jančika za nakup gostišča Zeleni Rob, saj bi morala biti večina obveznosti

izkazana na dolgoročnih obveznosti, v podatkih na 30.9.2009 pa je obveznost v celoti na kratkoročnih obveznosti. Če bi upoštevali ta popravek in bi kratkoročne obveznosti znižali za dolgoročni del v ocenjeni višini 195.300 EUR, bi ta koeficient znašal 0,54, kar je nekoliko več od zgornjega (glej tudi tabelo 19).

Tabela 16: Izkaz poslovnega izida za obdobje od 1.1. do 30.9.2009 in za leti 2008 in 2007

| IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA | 1.1. - 30.9.2009 | 2008 | 2007 |
|--|------------------|-----------------|-----------------|
| 1. Čisti prihodki od prodaje | 618.614 | 747.453 | 542.195 |
| 4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) | 11.535 | 12.975 | 42.653 |
| Kosmati donos iz poslovanja | 630.150 | 760.427 | 584.848 |
| 5. Stroški blaga, materiala, in storitev | 431.188 | 638.243 | 529.240 |
| Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala | 62 | 220 | 0 |
| Stroški porabljenega materiala | 132.087 | 169.564 | 153.662 |
| Stroški storitev | 299.039 | 468.459 | 375.578 |
| 6. Stroški dela | 149.739 | 174.634 | 139.735 |
| 7. Odpisi vrednosti | 57.376 | 73.836 | 138.175 |
| 8. Drugi poslovni odhodki | 726 | 1.067 | 1.162 |
| Poslovni izid iz poslovanja | -8.879 | -127.352 | -223.464 |
| 10. Finančni prihodki iz danih posojil | 2 | 0 | 0 |
| 11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev | 6 | 89 | 569 |
| 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti | 900 | 936 | 204 |
| 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | 3.482 | 1.642 | 1.377 |
| Poslovni izid iz rednega delovanja | -13.255 | -129.841 | -224.476 |
| 15. Drugi prihodki | 2 | 25.505 | 133.170 |
| 16. Drugi odhodki | 2.008 | 110 | 170 |
| 17. Davek iz dobička | 0 | 0 | 0 |
| 18. Odloženi davki | 0 | 0 | 0 |
| 19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | -15.260 | -104.446 | -91.476 |

Vir: Velika planina d.o.o.

Čisti prihodki od prodaje družbe se nanašajo na prihodke ustvarjene od prodaje kart nihanke in smučarskih kart ter iz naslova gostinske dejavnosti, del pa predstavljajo prihodki od najemnin (družba daje v najem gostinska lokala »Žeja bar« in »Okrepčevalnica pri žičnici«). Druge poslovne prihodke družba izkazuje iz naslova prihodkov od odprave rezervacij (družba mesečno prenaša amortizacijo prejetih državnih podpor iz rezervacij med druge poslovne prihodke).

Med poslovnimi odhodki družbe prevladujejo stroški porabljenega materiala, stroški storitev in stroški dela. Med stroški porabljenega materiala predstavljajo največje postavke dejanski stroški porabljenega materiala, ki se nanašajo na prodani material v gostinski dejavnosti v višini 49.039 EUR, stroški električne energije in drugi stroški materiala (le ti predstavljajo stroške knjižene po računih). Največja postavka stroškov storitev predstavljajo stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev, med katerimi so poknjiženi prejeti računi od s.p. za ljudi, ki so opravljali občasno delo v družbi ter račun za en mesec za delo bivšega direktorja Marijana Skorniška s.p. (drugi računi poknjiženi na stroških svetovanja). Drugi večji stroški storitev so še stroški najemnine, ki se

nanašajo na račune od Vigrada za najem za avtokamp, stroški zavarovalnih premij, stroški intelektualnih in osebnih storitev (računi Fakultete za strojništvo in odvetniška družba Krainer in partnerji), študentski servis, svetovanje (nanaša na mesečne račune v višini 2.400 EUR Marijana Skorniška s.p. za direktorsko funkcijo) in stroški za delo iz naslova podjemnih in drugih pogodb. Med odpisi vrednosti družba izkazuje stroške amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev.

Tabela 17: Podrobnejši pregled stroškov po stanju na dan 30.9.2009 in 31.12.2008

| | Stanje v EUR | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2008 | 30.9.2009 |
| Stroški materiala | 169.564 | 132.087 |
| - porabljeni material | 67.006 | 49.039 |
| - električna energija | 42.716 | 34.487 |
| - drugi stroški materiala | 27.683 | 30.141 |
| - druge postavke | 32.159 | 18.420 |
| Stroški storitev | 468.459 | 299.039 |
| - stroški stor. pri ustvarjanju proizv. in opravljanju stor. | 67.403 | 43.062 |
| - najemnine | 18.377 | 17.241 |
| - zavarovalne premije | 39.071 | 40.371 |
| - intelektualne storitve | 10.229 | 18.472 |
| - študentski servis | 98.406 | 46.481 |
| - svetovanje | 38.183 | 16.800 |
| - delo na podlagi podjemnih in drugih pogodb | 104.662 | 51.240 |
| - drugi stroški storitev | 92.128 | 65.372 |

Vir: Velika planina d.o.o.

Finančni odhodki se nanašajo na zamudne obresti iz naslova neplačevanja prispevkov in davkov v višini 2.442 EUR, odhodke za obveznosti do dobaviteljev v višini 1.041 EUR ter na obresti od prejetih posojil. Drugi odhodki družbe v višini 2.008 EUR predstavljajo prejete državne kazni družbe od Ministrstva RS za promet.

Konec obdobja izkazuje družba izgubo v višini 15.260 EUR, ki pa bi jo bilo potrebno povečati še za potrebne popravke vrednosti zalog in terjatev. V tem primeru, bi se izguba družbe povečala za 116.000 EUR. Prav tako je potrebno upoštevati dejstvo, da je družba v letu 2008 iz nam nepoznanega razloga spremenila amortizacijske stopnje, s čemer je bistveno znižala strošek amortizacije in s tem bistveno vplivala na poslovni izid leta 2008 in na poslovni izid vseh nadaljnjih let.

V vertikalni analizi je prikazan delež stroškov v celotnih prihodkih. Ugotavljamo, da družba s poslovnimi prihodki ne uspeva pokrivati v celoti poslovnih odhodkov, kar posledično vpliva na povečevanje izgube iz leta v leto.

Iz analize izhaja, da v strukturi prihodkov največji del stroškov predstavljajo stroški materiala, stroški dela ter predvsem stroški storitev. Menimo, da bi morala družba temeljito preveriti, ali so vsi stroški storitev nujno potrebni

za poslovanje, s čimer bi vsaj delno lahko vplivala na izboljšanje poslovnega rezultata.

Tabela 18: Vertikalna analiza izkaza poslovnega izida za obdobje od 1.1. do 30.9.2009, 2008 in 2007

| VERTIKALNA ANALIZA v % | 1.1. - 30.9.2009 | 2008 | 2007 |
|--|------------------|---------------|---------------|
| 1. Čisti prihodki od prodaje | 98,17 | 98,29 | 92,71 |
| 4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) | 1,83 | 1,71 | 7,29 |
| Kosmati donos iz poslovanja | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 5. Stroški blaga, materiala, in storitev | 68,43 | 83,93 | 90,49 |
| Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala | 0,01 | 0,03 | 0,00 |
| Stroški porabljenega materiala | 20,96 | 22,30 | 26,27 |
| Stroški storitev | 47,46 | 61,60 | 64,22 |
| 6. Stroški dela | 23,76 | 22,97 | 23,89 |
| 7. Odpisi vrednosti | 9,11 | 9,71 | 23,63 |
| 8. Drugi poslovni odhodki | 0,12 | 0,14 | 0,20 |
| Poslovni izid iz poslovanja | -1,41 | -16,75 | -38,21 |
| 10. Finančni prihodki iz danih posojil | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev | 0,00 | 0,01 | 0,10 |
| 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti | 0,14 | 0,12 | 0,03 |
| 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | 0,55 | 0,22 | 0,24 |
| Poslovni izid iz rednega delovanja | -2,10 | -17,07 | -38,38 |
| 15. Drugi prihodki | 0,00 | 3,35 | 22,77 |
| 16. Drugi odhodki | 0,32 | 0,01 | 0,03 |
| 17. Davek iz dobička | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Odloženi davki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | -2,42 | -13,74 | -15,64 |

Vir: Velika planina d.o.o.

1. Povzetek ugotovljenih napak, ki vplivajo na računovodske izkaze na dan 30.9.2009

Tekom poročila smo opozorili na določene napake in pomanjkljivosti, ki smo jih ugotovili pri pregledu računovodskih informacij družbe Velika planina d.o.o. Pomembnejše napake in ugotovljeni potrebni popravki, katere smo lahko na podlagi pridobljenih informacij ovrednotili, poleg tega pa vplivajo na računovodske izkaze po stanju na dan 30.9.2009, so naslednji:

- Družba na 30.9.2009 izkazuje prenizke obveznosti do državnih inštitucij iz naslova prispevkov in davkov v višini 11.668 EUR.
- Pri pregledu stroškov dela smo ugotovili, da na dan 30.9.2009 družba nima še poknjiženih obveznosti za sejnine za mesec avgust 2009. Zaradi tega izkazuje družba prenizke obveznosti in stroške v ocenjeni višini 1.484 EUR.
- Na 30.9.2009 bi morala družba pripoznati obveznost za znesek 54.632 EUR ter povečati premoženje v poslovnih knjigah iz naslova teptalca dobavitelja Edicoma d.o.o., saj je družba teptalec že imela v posesti in uporabi.
- Družba na dan 30.9.2009 izkazuje previsoko zalogo drobnega inventarja v višini 18.201 EUR, saj smo pri pregledu, da ta zaloga ali ne obstaja ali je bila že porabljena.
- Na podlagi opravljene starostne analize terjatev do kupcev smo ugotovili, da družba za terjatve starejše od enega leta v višini 99.456 EUR ni oblikovala popravka. Ker obstaja dvom v poplačljivost teh terjatev, menimo da bi morala družba za te terjatve oblikovati popravek vrednosti.
- Med drugimi kratkoročnimi poslovnimi terjatvami izkazuje družba terjatev v višini 43.779 EUR do Zavarovalnice Triglav, za katere obstaja dvom ali bodo v bodoče realizirane.
- Pri pregledu kratkoročnih finančnih obveznosti družbe smo ugotovili, da družba izkazuje prenizko stanje obveznosti do Eko sklada v višini 33.940 EUR, za enak znesek pa bi morala družba povečati terjatve do prejemnikov nakazanih sredstev iz kredita, ki bi se kasneje pozaprle z obveznostjo za prejeti račun.

Vse zgoraj omenjene popravke smo upoštevali pri izdelavi računovodskih izkazov na dan 30.9.2009, ki so predstavljeni v spodnjih tabelah.

Dejstvo, da obstaja dvom v plačilo skoraj 100.000 EUR terjatev in v prodajo zalog v višini 18.000 EUR, saj ni znano, če sploh obstajajo, vpliva na manjša razpoložljiva kratkoročna sredstva in poslabšanje likvidnostnega položaja. V tem primeru so kratkoročne obveznosti šestkrat višje od kratkoročnih sredstev. Navedeno pomeni, da bo v primeru likvidnostnih težav družba morala odprodati del osnovnih sredstev, v kolikor bo želela odplačati zapadle obveznosti ali pa bo potrebna nova dokapitalizacija. Na dan 30.9.2009 namreč tekoča izguba skupaj s preneseno izgubo že presega eno polovico osnovnega kapitala družbe.

Tabela 19: Bilanca stanja z vključenimi popravki na 30.9.2009

| BILANCA STANJA | 30.9.2009 | Popravki | 30.9.2009 s popravki |
|---|------------------|-----------------|----------------------|
| SREDSTVA | 1.617.911 | -72.864 | 1.545.048 |
| A. Dolgoročna sredstva | 1.423.114 | 54.632 | 1.477.747 |
| I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | | | |
| 1. Dolgoročne premoženjske pravice | 5.414 | 0 | 5.414 |
| 5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve | 24 | | 24 |
| 5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve | 5.390 | | 5.390 |
| II. Opredmetena osnovna sredstva | 1.417.700 | 54.632 | 1.472.333 |
| 1. Zemljišča in zgradbe | 1.299.612 | | 1.299.612 |
| a) Zemljišča | 284.760 | | 284.760 |
| b) Zgradbe | 1.014.852 | | 1.014.852 |
| 3. Druge naprave in oprema | 114.732 | 54.632 | 169.364 |
| 4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo | 3.356 | | 3.356 |
| a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi | 3.356 | | 3.356 |
| B. Kratkoročna sredstva | 194.483 | -127.496 | 66.987 |
| II. Zaloge | 25.516 | -18.201 | 7.315 |
| 1. Material | 25.516 | -18.201 | 7.315 |
| III. Kratkoročne finančne naložbe | 5.000 | | 5.000 |
| IV. Kratkoročne poslovne terjatve | 160.734 | -109.295 | 51.439 |
| V. Denarna sredstva | 3.233 | | 3.233 |
| C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve | 314 | | 314 |
| | | | 0 |
| OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | 1.617.911 | -72.863 | 1.545.048 |
| A. Kapital | 826.533 | -174.587 | 651.946 |
| I. Vpoklicani kapital | 175.169 | 0 | 175.169 |
| 1. Osnovni kapital | 175.169 | | 175.169 |
| II. Kapitalske rezerve | 765.554 | | 765.554 |
| III. Rezerve iz dobička | 5.517 | 0 | 5.517 |
| 1. Zakonske rezerve | 5.517 | | 5.517 |
| V. Preneseni čisti poslovni izid | -104.446 | 0 | -104.446 |
| VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta | -15.260 | -174.587 | -189.847 |
| B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve | 196.485 | | 196.485 |
| C. Dolgoročne obveznosti | 39.707 | 195.300 | 235.007 |
| I. Dolgoročne finančne obveznosti | 39.707 | 195.300 | 235.007 |
| Č. Kratkoročne obveznosti | 555.186 | -93.576 | 461.610 |
| II. Kratkoročne finančne obveznosti | 56.927 | 85.540 | 142.467 |
| III. Kratkoročne poslovne obveznosti | 498.259 | -179.116 | 319.143 |

Vir: Velika planina d.o.o.

Glede na dejstvo, da ima družbe težave pri plačevanju tekočih obveznosti in ustvarja izgubo že iz poslovanja, obstaja dvom, da bo sposobna poravnati tudi obveznosti iz naslova nakupa gostišča Zeleni rob.

Tabela 20: Izkaz poslovnega izida z vključenimi popravki za obdobje od 1.1. do 30.9.2009

| IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA | 1.1.-30.9.2009 | Popravki | 1.1.-30.9.2009 s popravki |
|--|----------------|-----------------|---------------------------|
| 1. Čisti prihodki od prodaje | 618.614 | | 618.614 |
| 4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) | 11.535 | | 11.535 |
| Kosmati donos iz poslovanja | 630.150 | 0 | 630.150 |
| 5. Stroški blaga, materiala, in storitev | 431.188 | 1.483 | 432.671 |
| Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala | 62 | | 62 |
| Stroški porabljenega materiala | 132.087 | | 132.087 |
| Stroški storitev | 299.039 | 1.483 | 300.522 |
| 6. Stroški dela | 149.739 | 11.668 | 161.407 |
| 7. Odpisi vrednosti | 57.376 | 161.436 | 218.812 |
| 8. Drugi poslovni odhodki | 726 | | 726 |
| Poslovni izid iz poslovanja | -8.879 | -174.587 | -183.466 |
| 10. Finančni prihodki iz danih posojil | 2 | | 2 |
| 11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev | 6 | | 6 |
| 13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti | 900 | | 900 |
| 14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | 3.482 | | 3.482 |
| Poslovni izid iz rednega delovanja | -13.255 | -174.587 | -187.842 |
| 15. Drugi prihodki | 2 | | 2 |
| 16. Drugi odhodki | 2.008 | | 2.008 |
| 17. Davek iz dobička | 0 | 0 | 0 |
| 18. Odloženi davki | 0 | 0 | 0 |
| 19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | -15.260 | -174.587 | -189.847 |

Vir: Velika planina d.o.o.

2. Povzetek drugih ugotovljenih napak in pomanjkljivosti

V nadaljevanju podajamo pregled še preostalih napak in pomanjkljivosti, ki ali ne vplivajo neposredno na računovodske izkaze na dan 30.9.2009 oziroma jih na podlagi pridobljenih informacij nismo mogli ovrednotiti.

- Družbi priporočamo, da bi bilo primerno ključna navodila, ki se tičejo gostinskega dela poslovanja, zapisati v pravilnik. Poleg tega bi morala družba pripraviti in sprejeti pravilnik o računovodstvu, saj nima zapisanih temeljnih usmeritev glede pripoznavanja, merjenja ter predvsem vrednotenja bilančnih postavk.
- Pri pregledu spremljanja in evidentiranja prihodkov in stroškov dejavnosti prevoza potnikov z žičnico ter gostinske dejavnosti in blagajniškega poslovanja smo ugotovili, da družba ima vzpostavljene pomanjkljive notranje kontrole glede odobritve popustov pri prodaji kart, pri prodaji v gostinski dejavnosti in v okviru procesa nabave. Ključna delovna mesta bi v družbi morali opravljati zaposleni, poleg tega pa bi morala družba vzpostaviti sistem analitičnega vodenja zalog za pravilno spremljanje nabave in porabe zalog.
- V višji sezoni je družba za večji obsega dela najemala študente, podjemnike ter ljudi, ki so plačilo prejeli prek raznih s.p.
- Pri knjiženju kupoprodajne pogodbe za gostišče Zeleni Rob smo ugotovili, da družba napačno izkazuje obveznosti v višini 246.900 EUR med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi, saj bi se le-te morala prestaviti

na dolgoročne finančne obveznosti. Poleg tega pa bi morala del obveznosti, ki zapade v letu 2010 v višini 51.600 EUR, prestaviti na kratkoročne finančne obveznosti. Nepravilnosti smo ugotovili tudi pri knjiženju gostišča na opredmetena osnovna sredstva, saj bi morala družba kupljeno nepremičnino v vrednosti 280.000 EUR v knjigah ločiti na zemljišče in zgradbo, kar velja tudi za premičnine v vrednosti 50.000 EUR, ki se nanašajo na opremo, vozila, pohištvo in drobni inventar. Do 30.9.2009 je družba ta sredstva napačno amortizirala, zaradi česar je izkazani strošek amortizacije prenizek.

- Družba bi morala nepremičnini »Žeja bar« in »Okrepčevalnica pri žičnici«, ki jih oddaja v najem, izkazovati med naložbenimi nepremičninami.
- Poleg zgornjih ugotovitev smo pri opredmetenih osnovnih sredstvih ugotovili, da družba nima primerno urejenih evidenc ter naj čim prej uskladi evidene s popisanim stanjem. Poleg tega pa je družba v letu 2008 znižala amortizacijske stopnje, kar je vplivalo na precej nižje stroške amortizacije leta 2008 in 2009.