



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
„РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-63/2022-06/18
Београд, 27. јануар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	4
2.1. Финансијски извештаји	4
2.1.1. Биланс стања – дугорочно одложени приходи и примљене донације.....	4
2.1.2. Биланс стања – остале краткорочне обавезе	4
2.1.3. Биланс успеха – остали приходи	5
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	6
2.1. Финансијски извештаји	6
2.1.1. Биланс стања – земљиште и грађевински објекти	6
2.1.2. Биланс стања – издвајање вредности земљишта из вредности грађевинских објеката	6
2.1.3. Биланс стања – капитал	7
2.2. Интерна финансијска контрола.....	8
2.2.1. Финансијско управљање и контрола.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2021. годину број: 400-63/2022-06/13 од 18. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је негативно мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Финансијски извештаји

2.1.1. Биланс стања – дугорочно одложени приходи и примљене донације

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних одложених прихода и примљених донација, исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 5.274 хиљаде динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, одложене приходе и примљене донације евидентирати у пословним књигама у складу са важећим прописима. У том смислу, вршилац дужности директора Предузећа је дао налог одговорним лицима у рудницама да приликом вршења пописа за 2022. годину изврше преиспитивање даљег евидентирања одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и да на основу расположиве рачуноводствене документације дају предлог за њихово евентуално искњижење из пословних књига у складу са важећим прописима.

Докази:

- Радни налог 5592 од 22. августа 2022. године
- Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Биланс стања – остале краткорочне обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних обавеза, исказало део обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају у износу од 13.635 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, део обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају евидентирати у пословним књигама у складу са важећим прописима. У том смислу, вршилац дужности директора Предузећа дао је налог одговорним лицима у рудницама да приликом вршења пописа за 2022. годину изврше преиспитивање даљег постојања дела обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају и да на основу расположиве рачуноводствене документације дају предлог за њихово евентуално искњижење из пословних књига у складу са важећим прописима.

Докази:

- Радни налог 5591 од 22. августа 2022. године
- Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3. Биланс успеха – остали приходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања исказало износ од 50.504 хиљаде динара који се односи на ревалоризационе резерве пренете у приходе приликом расходања некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да се ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему могу пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима више исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, а мање нераспоређени добитак ранијих година за износ од 50.504 хиљаде динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом, односно приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему пренети директно на нераспоређену добит када средство престане да се признаје у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Доказ: Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.1. Финансијски извештаји

2.1.1. Биланс стања – земљиште и грађевински објекти

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 4.254.907 хиљада динара чије стање није усаглашено са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. Поступак усаглашавања је у току.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом наставити са активностима на усаглашавању стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. У том смислу, раније сачињен табеларни преглед свих основних средстава Предузећа, са подацима о врсти права које је уписано у катастар непокретности и извршеном усаглашавању са катастром непокретности, достављен је одговорним лицима свих рудника, као и правној служби Предузећа на даље редовно ажурирање. Поред тога, Предузеће је у акционом плану навело да постоје објективни разлози, као што су недефинисано власништво над имовином Предузећа и недостатак документације, који ће онемогућити да се један део имовине исказан у пословним књигама Предузећа усагласи са подацима надлежних служби за катастар непокретности Републичког геодетског завода.

Докази:

- Табеларни преглед – Списак имовине са стањем на дан 30. јун 2022. године
- Допис упућен електронском поштом дана 16. августа 2022. године одговорним лицима свих рудника и правној служби Предузећа
- Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Биланс стања – издвајање вредности земљишта из вредности грађевинских објеката

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима у вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.903.932 хиљаде динара укључило и вредност земљишта, што није у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је прописано да се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити издвајање вредности земљишта из вредности грађевинских објеката у складу са захтевима параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. У том смислу, Предузеће је покренуло поступак јавне набавке за набавку услуге процене имовине и капитала предвиђен Планом јавних набавки за 2022. годину. У складу са економско-правном спецификацијом као саставним делом конкурсне документације конкретне јавне набавке, изабрани понуђач ће извршити процену вредности имовине (некретнина, постројења и опреме), вредности земљишта испод грађевинских објеката и вредности капитала Предузећа у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), као и захтевима којима се дефинише поступак усаглашавања са Законом о јавној својини.

Докази:

- План јавних набавки за 2022. годину
- Захтев за набавку број 5589 од 15. августа 2022. године – Услуге мерења земљишта испод грађевинских објеката
- Економско-правна спецификација као саставни део конкурсне документације јавне набавке за набавку услуге процене имовине и капитала
- Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3. Биланс стања – капитал

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима исказало основни капитал у износу од 9.579.872 хиљаде динара чија висина није усаглашена са износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Поступак усаглашавања је у току. Због наведеног изражавамо резерву на стање основног капитала чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 35.033 хиљаде динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом извршити усаглашавање основног капитала исказаног у пословним књигама са износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. У том смислу, Предузеће је покренуло поступак јавне набавке за набавку услуге процене имовине и капитала који је предвиђен Планом јавних набавки за 2022. годину. У складу са економско-правном спецификацијом као саставним делом конкурсне документације конкретне јавне набавке, изабрани понуђач ће извршити процену имовине (некретнина, постројења и опреме), вредности земљишта испод грађевинских објеката и вредности капитала Предузећа у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), као и захтевима којима се дефинише поступак усаглашавања са Законом о јавној својини.

Докази:

- План јавних набавки за 2022. годину



- Захтев за набавку број 5582 од 15. августа 2022. године – Услуге процене капитала
- Економско-правна спецификација као део конкурсне документације јавне набавке за набавку услуге процене имовине и капитала
- Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у складу са роковима предвиђеним акционим планом наставити са активностима на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У том смислу, Предузеће планира да због насталих кадровских промена прво изврши измену раније донете Одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима и Одлуке о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, а затим да спроведе поступак јавне набавке за набавку услуге имплементације система финансијског управљања и контроле и софтвера за финансијско управљање и контролу.

Докази:

- Захтев за набавку број 5587 од 15. августа 2022. године – Услуге имплементације система финансијског управљања и контроле и софтвера за финансијско управљање и контролу
- Предлог Плана јавних набавки за 2023. годину
- Акциони план број 211 од 11. јануара 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности другог и трећег приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају које је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. јануар 2023. године