



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА У
РЕСТРУКТУРИРАЊУ ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 400-671/2011-01
Београд, 3. октобар 2011. године

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица-у реструктурирању за 2010. годину

Садржај

	Стране
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-4
1.1. Правни основ.....	3
1.2. Предмет ревизије.....	3
1.3. Циљ ревизије.....	3
1.4. Поступак ревизије.....	3-4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	4
1.6. Одговорност ревизора.....	4
ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	4-7
МИШЉЕЊЕ.....	7-8
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9-14
2.1. Биланс стања.....	9-10
2.2. Биланс успеха.....	11
2.3. Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.4. Извештај о променама на капиталу.....	14
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15-77
3.1. Подаци о субјекту ревизије.....	15-16
3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16
3.3. Рачуноводствене политике.....	17-31
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	32-33
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	33-41
6. БИЛАНС СТАЊА (Напомене 6.1 до 6.18.).....	42-64
7. БИЛАНС УСПЕХА (Напомене 7.1 до 7.13.).....	65-73
8. ОСВРТ НА ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ.....	73
9. СУДСКИ СПОРОВИ.....	73
10. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА.....	73-75
11. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....	75
12. ПРЕПОРУКЕ.....	75-77

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица-у реструктурирању за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица-у реструктурирању (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину и то: 1) биланс стања, 2) биланс успеха, 3) извештај о променама на капиталу, 4) извештај о токовима готовине и 5) напомене уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за предходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 07.03.2011. године до 13.04.2011. године.

Ревизија је извршена у Ресавици, у седишту Предузећа, улица Петра Жалца 2 у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-671/2011-01 од 08. фебруара 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима Предузећа.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је објашњено у Напомени 4.1. утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није у целости успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

2) Као што је објашњено у Напомени 4.2. у поступку ревизије утврђено је да није успостављена интерна ревизија иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање

интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

3) Као што је објашњено у Напомени 5. у поступку ревизије утврђено је следеће:

- у 10 случајева набавки утврђено је да је укупна уговорена вредност набавки већа од планиране годишњим Планом набавки за 45.469 хиљада динара што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

- нисмо се уверили да је код јавне набавке бр. 36/10/606006 која се односи на рударске радове РМУ „Соко“, Читлук у уговореном износу од 41.468 хиљада динара и јавне набавке бр.05/10/606006-Услуге превоза ровног угља на релацији Р.Л.Лубница-Грљан у уговореном износу од 3.300 хиљада динара, односно укупно 44.768 хиљада динара, било основа за спровођење поступака јавних набавки по преговарачком поступку без објављивања јавног позива, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће није спровело поступак јавне набавке пре закључења уговора о краткорочном револвинг кредиту бр. 398-10 са Развојном банком Војводине у износу од 50.000 хиљада динара што је супротно са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

- за 4 јавне набавке мале вредности у уговореном износу од 3.898 хиљада динара, Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива у смислу члана 24. став 1. тачка 3. односно тачка 4. Закона о јавним набавкама, а да за наведене поступке није било основа, с обзиром да се радило о јавним набавкама мале вредности, чиме је поступио супротно члану 20. наведеног Закона о јавним набавкама.

- за услуге превоза и услуге рада багера Предузеће је ангажовало зависно предузеће Рембас транс д.о.о, Ресавица. За наведене услуге Предузеће није спровело поступак јавних набавки у 2010. години у укупном износу од 55.743 хиљада динара (65.777 хиљада динара са ПДВ-ом), чиме је поступио супротно одредбама члана 87. став 1. тачка 8, члана 9. и члана 11. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је објашњено у Напомени 6.1. у поступку ревизије утврђено је следеће:

- стање основних средстава у припреми на дан 31.12.2010. године износи 654.323 хиљада динара. Ова позиција обухвата инвестиције за које није вршено улагање у периоду дужем од једне године, а за које Предузеће није у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине спровело тест обезвређења. Нисмо били у могућности да квантификујемо укупан износ инвестиција за које није вршено улагање у периоду дужем од једне године.

- Предузеће од оснивања није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96). С обзиром да Предузеће није достављало податке о стању и променама на средствима у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе, поступио је супротно одредбама члана 10. став 1. тачка 2. и 3. и став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије. На дан 31.12.2010. године некретнине, постројења и опрема износе 6.353.023 хиљада динара.

5) Као што је објашњено у Напомени 6.4. у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је на дан 31.12.2010. године преценило залихе готових производа и потценило губитак у износу од 21.176 хиљада динара.

- на дан биланса стања у Предузећу се налазе залихе старије од годину дана чија је књиговодствена вредност 264.350 хиљада динара. У складу са начелом опрезности, за

процењени износ некурентних и застарелих залиха требало је извршити отпис до нето продајне цене на појединачној основи у складу са МРС 2 - Залихе. У поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности.

- у поступку ревизије нисмо у могућности да потврдимо обухватност и потпуност евиденција производње у РМУ Штаваљ за 2010. годину.

- за издатке који се односе на дате авансе синдикалним организацијама Предузећа у укупном износу од 9.774 хиљада динара не постоји основ у Колективном уговору Предузећа, ни у Програму пословања за 2010. годину, а што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005).

6) Као што је објашњено у Напомени 6.6. у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је на основу одлука Управног одбора, на које Влада није дала сагласност, из својих средстава давало позајмице зависним предузећима без камате и дефинисаног рока за враћање. У току 2010. године дате су позајмице у износу од 81.704 хиљада динара, а да исте нису предвиђене Програмом пословања за 2010. годину, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ бр.25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-испр. и 123/2007-др.закон). До дана вршења ревизије ове позајмице нису враћене. Део позајмица од 61.556 хиљада динара, без основа је исплаћен зависним предузећима из средстава добијене субвенције од Министарства рударства и енергетике Републике Србије.

7) Као што је објашњено у Напомени 6.10. у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће врши резервисања по основу већ изгубљених судских спорова, а не по основу процене исхода судских спорова који су у току, како је предвиђено МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

- у поступку ревизије утврђено је да нису усаглашене евиденције изгубљених судских спорова правног сектора са књиговодственим евиденцијама. Због наведеног није било могуће утврдити стање дугорочних резервисања за судске спорове као и ефекат на финансијски резултат Предузећа по наведеном основу.

- Предузеће не примењује МРС 19 - Примања запослених у делу који се односи на резервисања за јубиларне награде.

8) Као што је објашњено у Напоменама 6.5, 6.8, 6.14, 6.15. и 6.16, због неусаглашености стања дуга између Предузећа и Пореске управе нисмо у могућности да потврдимо стање потраживања и обавеза Предузећа на дан 31.12.2010. године и то:

- потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 110.682 хиљада динара.

- обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса исказаних у износу од 4.568.064 хиљада динара.

9) Као што је објашњено у Напомени 6.13, остале обавезе из пословања у износу од 39.448 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе по купопродајним уговорима са власницима парцела за накнаду штете на земљишту за Ибарске руднике у износу од 32.593 хиљада динара. Наведене исплате је требало евидентирати на основним средствима у припреми до активирања површинског копа „Прогорелица“, због чега је у 2009. години прецењен губитак за 15.950 хиљада динара, а у 2010. години за 16.643 хиљада динара.

10) Као што је објашњено у Напомени 6.14. у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће није платило обавезу за порез на зараде и накнаде зарада за 2010. годину у износу од 277.648 хиљада динара, што је супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број 24/2001, 80/2002, 135/2004 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010).

- Предузеће није платило обавезе за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада у износу од 738.110 хиљада динара, обавезе за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада у износу од 82.627 хиљада динара и обавезе за доприносе за незапосленост на зараде и накнаде зарада у износу од 40.433 хиљада динара, што укупно за 2010. годину износи 861.170 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ број 84/2004, 61/2005, и 62/2006 и 5/2009).

11) Као што је објашњено у Напомени 6.15. Предузеће није у 2010. години, обрачунало ни исказало накнаду за коришћење минералних сировина како је прописано чланом 16. Закона о рударству („Службени гласник РС“ број 104/2009) у износу од 7.706 хиљада динара, због чега су обавезе и губитак потцењени за наведени износ. Ову накнаду Предузеће није обрачунавало ни у ранијем периоду.

12) Као што је објашњено у Напомени 6.17. приликом обрачуна одложених пореских обавеза, сагласно МРС 12 - Порези на добитак на дан 31.12.2010. године, одложене пореске обавезе и губитак текућег периода више су исказани за 11.421 хиљада динара.

13) Као што је објашњено у Напомени 7.5, субвенција у износу од 26.000 хиљада динара евидентирана је на рачуну прихода од субвенција уместо на рачуну пасивних временских разграничења, односно није исказана у складу са МРС 20- Државна давања. Због наведеног, прецењен је губитак и потцењена пасивна временска разграничења за износ од 26.000 хиљада динара.

14) Као што је објашњено у Напомени 7.9, трошкови репрезентације су за 8.453 хиљада динара већи у односу на планиране Програмом пословања за 2010. годину што је у супротности са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године, којим је требало ограничити наведене трошкове.

15) Као што је објашњено у Напомени 11, Предузеће није обелоданило односе са повезаним лицима у складу са МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна.

МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења. У складу са тим, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су у складу са законским прописима у Републици Србији.

Наглашавање питања

Не изражавајући мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

- Као што је објашњено у Напомени 3.1. Влади Републике Србије је предложена нова стратегија реструктурирања Предузећа. Нова стратегија се базира на издвајању имовинских

целина Предузећа, која могу бити основа за улагања стратешких партнера, са којим би се формирала нова заједничка Предузећа, на начин да се материјални и људски ресурси ефикасно искористе и смањи потреба за субвенцијама државе. До момента усвајања предложене стратегије реструктурирања, пословна активност и функционисање предузећа зависи од субвенција и других видова помоћи државе.

- Као што је објашњено у Напомени 6.1. нисмо били у могућности да утврдимо тачан износ непокретности Предузећа које се налазе у општој употреби, односно код којих ће у наредном периоду бити извршен административни пренос на органе и организације Републике или локалне самоуправе.

- Као што је објашњено у Напомени 7.7. обрачун зарада и накнада зарада Предузећа заснован је на одредбама Колективног уговора за Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља („Службени гласник РС“ број 29/2004) који није усаглашен са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05).

- Као што је објашњено у Напоменама 6.9. и 6.9.1. утврђено је следеће:

- основни капитал који је исказан у пословним књигама у износу од 7.349.844 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре. Код Агенције за привредне регистре регистрован је капитал у износу 4.304.442 хиљаде динара.

- Као што је објашњено у Напоменама 6.10. и 7.8. нисмо могли да утврдимо део трошкова резервисања за отпремнине који се односе на ранији период, а који на текућу годину, због тога што је Предузеће делимично примењивало МРС 19 – Примања запослених у ранијим годинама, али са непотпуним начином обрачуна, односно Предузеће је требало да примени ретроактивно модел обрачуна резервисања у 2009. као и у 2010. години.

- Однос обртне имовине и краткорочних обавеза је 1:5,87 док би након евентуалних корекција по основу наведеног у параграфу Основ за изражавање мишљења, овај однос био још неповољнији. Финансијски извештаји су састављени уважавајући рачуноводствено начело сталности пословања, а напред наведено, уколико се не изнађу могућности квалитетнијих извора финансирања, може довести у питање примену овог начела.

Генерални државни ревизор

Београд, 3. октобар 2011. године

Радослав Сретеновић

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		6.561.300	6.661.971
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		6.353.023	6.460.218
Некретнине, постројења и опрема	6.1.	6.352.950	6.460.218
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства	6.1.	73	
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		208.277	201.753
Учешћа у капиталу	6.2.	137.874	137.874
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	70.403	63.879
ОБРТНА ИМОВИНА		1.028.003	1.233.875
ЗАЛИХЕ	6.4.	575.250	555.594
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		452.753	678.281
Потраживања	6.5.	123.391	360.253
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	252.632	170.932
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	45.105	118.113
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	31.625	28.983
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		7.589.303	7.895.846
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	6.9.	2.421.169	590.080
УКУПНА АКТИВА		10.010.472	8.485.926
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.18.	6.216.852	17.105

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	7.473.422	7.473.422
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.9.	2.803.208	2.843.767
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК	6.9.	10.276.630	10.317.189
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		9.727.067	8.285.423
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	299.068	170.685
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.398.341	3.301.328
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе	6.11.	3.398.341	3.301.328
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		6.029.658	4.813.410
Краткорочне финансијске обавезе	6.12.	53.218	22.625
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.13.	628.808	523.808
Остале краткорочне обавезе	6.14.	5.043.678	3.994.006
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15.	294.476	263.493
Обавезе по основу пореза на добитак	6.16.	9.478	9.478
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.17.	283.405	200.503
УКУПНА ПАСИВА		10.010.472	8.485.926
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.18.	6.216.852	17.105

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		4.393.861	7.469.590
Приходи од продаје	7.1.	1.590.442	1.572.529
Приходи од активирања учинака и робе	7.2.	614.919	513.642
Повећење вредности залиха учинака	7.3.	8.379	37.786
Смањење вредности залиха учинака	7.4.	82.764	62.958
Остали пословни приходи	7.5.	2.262.885	5.408.591
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		5.841.568	5.461.365
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	7.6.	1.141.720	965.880
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.7.	3.424.785	3.450.859
Трошкови амортизације и резервисања	7.8.	702.442	508.502
Остали пословни расходи	7.9.	572.621	536.124
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			2.008.225
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		1.447.707	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.10.	12.656	10.166
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.11.	210.911	1.021.050
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.12.	208.875	213.633
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.13.	272.912	731.806
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			479.168
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.709.999	
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		158	1.752
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			477.416
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.710.157	
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода		82.903	200.503
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			276.913
НЕТО ГУБИТАК		1.793.060	
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	4.887.078	5.992.996
Продаја и примљени аванси	3.871.020	3.856.728
Примљене камате из пословних активности		9
Остали приливи из редовног пословања	1.016.058	2.136.259
Одливи готовине из пословних активности	4.960.086	5.797.587
Исплате добављачима и дати аванси	2.257.624	1
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.268.007	4.776.536
Плаћене камате	434.455	1.021.050
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода		
Нето прилив готовине из пословних активности		195.409
Нето одлив готовине из пословних активности	73.008	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања		136.075
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		136.075
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања		136.075

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања		
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	4.887.078	5.992.996
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	4.960.086	5.933.662
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	73.008	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	118.113	58.779
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	45.105	118.113

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од **01.01.2010.** до **31.12.2010.** године

-(у хиљадама динара)-

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак до висине капитала	Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 01.01. 2009. године	7.349.844	123.578	2.843.767	10.317.189	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2009. године	7.349.844	123.578	2.843.767	10.317.189	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					590.080
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
Стање на дан 31.12.2009. године	7.349.844	123.578	2.843.767	10.317.189	590.080
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. године	7.349.844	123.578	2.843.767	10.317.189	590.080
Укупна повећања у текућој години					1.831.089
Укупна смањења у текућој години			40.559	40.559	
Стање на дан 31.12.2010. године	7.349.844	123.578	2.803.208	10.276.630	2.421.169

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица – у реструктурирању, основано је одлуком Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ – Београд број 42/3-3 21.12.1991. године. Почело је са радом 20. јануара 1992. године, даном уписа у регистар код Привредног суда у Крагујевцу, где је уписано у регистарском улошку број 1-4377-00 на основу решења суда ФИ-99/92.

Влада Републике Србије је одлуком 05 број 023-2550/2003-2 од 15. маја 2003. године, која је објављена у „Службеном гласнику РС“ бр. 54/03, основала Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља, као самостални субјекат, ван ЈП ЕПС. Предузеће је почело са радом 03.07.2003. године, даном уписа у регистар код Привредног суда у Крагујевцу, где је уписано у регистарском улошку бр. 1-20532-00, на основу решења суд ФИ-776/03.

Међусобни односи између Јавног предузећа и Оснивача (Влада Републике Србије), утврђени су Одлуком о оснивању ЈП ПЕУ Ресавица, („Службени гласник РС“ бр.54/03), и Статутом ЈП ПЕУ, на који је Влада РС дала сагласност 05 број 110-3663/2003-1 од 19. јуна 2003. године („Службени гласник РС“ бр.5/03).

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 63661/2005 од 15.07.2005.године, регистровано је превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 116254/2006 од 20.04.2006.године, након доношења Одлуке од стране Агенције за приватизацију бр. Р-33/06-02 од 24.03.2006.године, којом је покренут поступак реструктурирања субјекта приватизације, јавно предузеће се уписује под називом "Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица - у реструктурирању“.

Матични број Предузећа је 17507699.

Порески идентификациони број је 103084723.

Седиште Јавног предузећа је у Ресавици, улица Петра Жалца број 2.

Предузеће се бави производњом, прерадом и транспортом угља.

У оквиру Предузећа налазе се следећи рудници:

- Рудник антрацита „Вршка Чука“ – Аврамица,
- Ибарски рудници каменог угља – Баљевац,
- Рудник мрког угља „Рембас“ – Ресавица,
- Рудник мрког угља „Боговина“ - Боговина,
- Рудник мрког угља „Соко“ – Соко Бања,
- Рудник мрког угља „Јасеновац“ - Крепољин,
- Рудник лигнита „Лубница“ - Лубница,
- Рудник лигнита „Штаваљ“ - Сјеница, и
- РГП Алексинац - Алексиначки рудник, који изводи рударске инвестиционе радове у осталим деловима предузећа.

Предузеће у свом саставу има два зависна предузећа и то:

- „Ђула“ д.о.о., Ресавица које је формирано Одлуком Владе Републике Србије бр.023-1284/2005 од 10.03.2005. године чија је претежна делатност угоститељске услуге у хотелима и мотелима са рестораном. Према Закону о рачуноводству и ревизији („Сл.гласник РС“ бр.46/2006 и 111/2009) друштво је разврстано у средње правно лице за 2010. годину. Просечан број запослених у 2010. годину је 89 радника.
Зависно предузеће има кумулиран губитак у износу од 172.225 хиљада динара и губитак изнад висине капитала 81.278 хиљада динара.
- „Рембас-транс“ д.о.о., Ресавица које је формирано Одлуком Владе Републике Србије бр.023-1284/2005 од 10.03.2005. године чија је претежна делатност превоз путника у друмском саобраћају. Према Закону о рачуноводству и ревизији („Сл.гласник РС“ бр.46/2006 и 111/2009) друштво је разврстано у мало правно лице за 2010. годину. Просечан број запослених у 2010. годину је 68 радника.
Зависно предузеће има кумулиран губитак у износу од 131.236 хиљада динара и губитак изнад висине капитала 86.458 хиљада динара.

Влади Републике Србије је у јулу 2011. године предложена нова стратегија реструктурирања Предузећа. Нова стратегија се базира на издвајању имовинских целина Предузећа, која могу бити основа за улагања стратешких партнера, са којим би се формирала, нова заједничка Предузећа, на начин да се материјални и људски ресурси ефикасно искористе и смањи потреба за субвенцијама државе.

Предузеће је током 2010. године остварило 4.393.861 хиљада динара пословних прихода, од чега се 2.100.000 хиљада или 47.79 % односи на субвенцију државе.

Пословни расходи предузећа у 2010. години износили су 5.841.588 хиљада динара од чега се на трошкове зарада односи 3.252.488 хиљада динара или 55.68% укупних пословних расхода.

Претходно наведене чињенице указују да постојање и функционисање Предузећа директно зависи од субвенција и других видова помоћи државе.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји састављени су у складу да рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственом политикама датим у Напомени 3.3. Нацрта Извештаја.

Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа. Боље разумевање финансијског положаја Групе којој Предузеће припада може се добити увидом у консолидоване финансијске извештаје Предузећа.

3.3. Рачуноводствене политике

Некретнине, постројења и опрема

Некретнина, постројење и опрема су материјална средства која служе за употребу у производњи или испоруци робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, која се користе дуже од једног обрачунског периода и чија је набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности или цени коштања. Компоненте набавне вредности су:

- фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну,
- увозне дажбине и други јавни приходи који се не рефундирају,
- други директно приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности (утовар, испорука, инсталирање и др).

У цену коштања не улази камата, административни и други општи фиксни трошкови који се директно не могу приписати средству.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност.

Руководилац организационе целине одређен актом генералног директора, односно директора јавног предузећа, у складу са Правилником о рачуноводству, приликом стављања некретнина, постројења и опреме у употребу одређује корисни век употребе.

Накнадна улагања

Накнадна улагања у средство повећавају набавну вредност или смањују исправку вредности, у зависности од процењеног преосталог корисног века употребе некретнине, постројења и опрема уколико се тим улагањем побољшава стање средстава изнад његовог стандардног учинка, нарочито ако се тим улагањем:

- врши измена постројење којим се продужава корисни век употребе, укључујући и повећање капацитета средства,
- врши надоградња машинских делова којим се значајно побољшава квалитет коначног производа,
- усвајају нови производни процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Остала улагања на поправкама или одржавању средстава којима се не мења процењени стандардни учинак признају се као расход.

Надлежни орган приликом доношења годишњег програма пословања или појединачне одлуке у складу са Правилником о рачуноводству одређује карактер улагања (инвестиционо улагање или одржавање).

Руководилац организационе целине одређен актом генералног директора, односно директора јавног предузећа, у складу са Правилником о рачуноводству одређује преостали процењени век коришћења средства у које се врши накнадно улагање, како би се у складу с тим кориговала исправка вредности.

Уколико је преостали процењени век коришћења некретнина, постројења и опрема једнак првобитно процењеном, књиговодствена корекција се спроводи сразмерном корекцијом набавне вредности и исправке вредности.

Уколико је преостали процењени век коришћења некретнина, постројења и опрема различит од првобитно процењеног, књиговодствена корекција се спроводи на начин да садашња вредност средства одражава преостали корисни век коришћења.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу, који представља њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања и то за следеће класе средстава:

- грађевински објекти рудника угља,
- привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма,
- опрема рудника угља.

Поштена вредност некретнина, погона и опреме утврђује се проценом по амортизованој вредности замене.

Земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма накнадно се мере по поштеној вредности која представља њихову тржишну вредност утврђену проценом.

Процена поштене вредности врши се, уколико постоје индиције које указују да се исказани износ (садашња вредност) значајно разликује од процењене тржишне вредности и од амортизоване вредности замене истог средства на дан биланса стања.

Уколико је преостали процењени век коришћења некретнине, постројења и опрема једнак првобитно процењеном, вредносно усклађивање спроводи се сразмерном корекцијом набавне вредности и исправке вредности.

Уколико је преостали процењени век коришћења различит од првобитно процењеног, вредносно усклађивање спроводи се на начин да садашња вредност одражава преостали корисни век коришћења.

Позитиван учинак ревалоризације признаје се у корист капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације који је претходно признат као расход.

Негативан учинак ревалоризације признаје се као расход, односно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви за то исто средство.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређивања и то за следећа средства:

- транспортна средства, осим средстава која су наведена у члану 10. ове одлуке,
- опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија,
- алат и инвентар
- остале непоменуте некретнине и опрема, ако није другачије одређено овом одлуком.

Уколико је исказана (садашња) вредност већа од нето продајне или корисне вредности истих средстава на дан биланса стања, свака корекција се признаје као расход периода.

Амортизација

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих квота у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрема набављена у току извештајног периода амортизују се по истеку месеца у коме је почело коришћења истих.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини ревалоризовани износ, односно набавна вредност, у зависности како се средства накнадно мере, умањена за преосталу вредност која се очекује да ће се добити на крају корисног века средства. Уколико је преостала вредност средства безначајна не узима се у обзир приликом утврђивања основице за амортизацију.

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, утврђује се проценом овлашћеног процењивача за затечену имовину на дан 01.01.2004.године

За новоприбављена средства и за средства која нису обухваћена проценом, процену корисног века употребе одређује руководилац организационе целине одређен актом генералног директора, односно директора јавног предузећа приликом стављања средства у употребу .

Уколико лице не одреди корисни век употребе, процењени корисни век употребе новонабављеног средства изражава се годишњом стопом амортизације у складу са актом генералног директора Предузећа којим се утврђује начин и поступак обрачуна амортизације и номенклатура нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђен је на основу амортизационих стопа утврђених у Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист лист СРЈ бр. 17/97 и 24/00).

Преиспитивање корисног века обавезно се врши за средства чија ће исказана вредност у целини бити амортизована у наредној пословној години, а чијим искоришћењем се остварује економска корист. Предлог преосталог корисног века употребе за предметна средства даје руководилац организационе целине одређен актом генералног директора, односно директора јавног предузећа, о чему надлежни орган доноси одлуку. Ефекат промене корисног века употребе средства признаје се као приход или расход за текући и будуће периоде.

За потребе пореских извештаја обезбеђује се посебан обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме у складу са пореским прописима.

Расход и отуђење имовине

Некретнина, постројење и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекује никаква будућа економска корист.

Некретнине, постројење и опрема који су повучени из активне употребе и држе се ради отуђења исказују се по износима по којима су исказани на дан повлачења средстава из активне употребе.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Ревалоризациона резерва за та средства директно се преноси на корекцију пренетог резултата.

Обезвређивање вредности имовине

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена.

Износ који може да се поврати је нето продајна цена или корисна вредност, у зависности од тога која је од њих већа.

Уколико постоје било какве индиције о томе да је средство, можда обезвређено, за то појединачно средство се врши процена износа који може да се поврати. Уколико за то појединачно средство није могуће да се процени износ који може да се поврати, утврђује се износ који може да се поврати за јединицу која ствара новац којој то средство припада.

Уколико је исказана (садашња) вредност мања или једнака нето продајној цени не врши се утврђивање износа корисне вредности.

Признавање и мерење губитка због обезвређивања

Ако је износ средстава који може да се поврати мањи од износа по којем је исказано, исказана вредност средстава се умањује до износа који се може да се повратити.

За средства која се накнадно мере по ревалоризованој вредности:

- губитак од обезвређивања признаје се на терет ревалоризационих резерви до износа који не прелази ревалоризационе резерве формирне за то средство, а преостали износ се признаје као расход,
- свако укидање губитка због обезвређивања сматра се повећањем по основу ревалоризације, односно као приход у случају да је претходно признат губитак због обезвређивања признат као расход.

За средства која се накнадно мере по набавној вредности:

- губитак због обезвређивања признаје се као расход,
- свако укидања губитка због обезвређивања признаје се као приход до износа који не прелази амортизовану набавну вредност средства,
- свако повећање исказане вредности средства изнад износа који би био утврђен (без амортизације основних средстава и нематеријалних улагања) да за то средство у претходним годинама није признат губитак због обезвређивања, сматра се ревалоризацијом и за наведена средства се не признаје.

Залихе

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

Залихе обухватају:

- сировине и материјал (основни и помоћни),
- резервне делове,
- алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење са веком употребе краћим од годину дана и чија појединачна набавна цена у време набавке није већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици

Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике,

- недовршену производњу и готове производе,
- робу која се држи ради продаје,
- дате авансе за залихе

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа.

Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе које се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке који се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Нето продајна цена је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове довршења производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Процену нето продајне вредности, као износа који може да се поврати, врши се на појединачној основи.

Основни и помоћни материјал који се користе у производњи не отписује се испод цене коштања, односно набавне цене ако се очекује да ће се готови производи, у којима ће они бити садржани, продавати по цени коштања или изнад ње.

У случају да је цена коштања готових производа већа од нето продајне цене готових производа врши се процена нето продајне вредности залиха на репрезентативном узорку применом метода трошка замене (поновне набавке). Уколико се утврди да постоји обезвређивање залиха израчунавање обезвређивања за све ставке залиха врши се пројектовањем резултата добијених на узорку на целикупне залихе (начело равнотеже између користи и трошка).

При процени нето продајне вредности резервних делова врши се уважавање свих чиниоца који су специфични за Предузеће и делове Предузећа (пре свега околности везаних за набавку по поручбини, цену готових производа и сл.).

Резервни делови исказују се као залихе у временском периоду који није дужи од корисног века трајања средства за које су набављена.

Износ било које исправке вредности залиха до висине њихове нето продајне вредности признаје се као расход у периоду у којем су исправка вредности или отпис извршени.

Руководилац организационе целине који набавља и рукује залихама врши процену нето продајне вредности залиха, као износа који може да се поврати.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене.

Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Недовршена производња и готови производи

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, односно нето продајној цени ако је нижа.

Цена коштања залиха обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при превођењу материјала у готове производе.

У цену коштања залиха не признају се расходи настали по основу:

- неуобичајено великог расипања материјала, радне снаге или других трошкова,
- трошкова складиштења, осим ако нису неопходни у производном процесу следеће фазе,

- режијских трошкова администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање,
- трошкова продаје,
- трошкова позајмљивања.

Јавна предузећа општим актом одређују методе алокације индиректних и директних трошкова по носиоцима.

Трансфер учинака

Трансфер учинака из једног зависног предузећа у матично и обрнуто или у друго зависно предузеће обрачунава се по трансферним ценама.

Цена трансакције учинака између повезаних лица утврђују се на начин одређен посебним актом.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје и финансијско средство једног предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа.

Финансијско средство је свако средство који је готовина, уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства, уговорно право на размену финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално повољним условима и инструмент капитала другог предузећа.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу и размена финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Инструмент капитала је сваки уговор којим се доказује преостали интерес у имовини предузећа након одбитака свих његових обавеза.

Дериват је финансијски инструмент чија се вредност мења у зависности од промене утврђене каматне стопе, цене хартија од вредности, цене робе, курса размене валуте, индекса цена или стопа, кредитне способности или кредитног индекса или сличне променљиве вредности, који не захтева никакво почетно нето улагање или мало почетно улагање у односу на друге врсте уговора који на сличан начин реагују на промене тржишних услова и који се измирују на неки будући период (МРС-39 п-10).

За потребе мерења финансијских средстава након почетног признавања финансијска средства класификују у следеће категорија:

- финансијска средства која се држе ради трговања,
- финансијска средства која су расположива за продају,
- улагања која се држе до доспећа,
- зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и која се не држе ради трговања и
- деривати.

Према роковима доспећа финансијски инструменти се класификују на:

- краткорочне, са роком доспећа до једне године од дана биланса стања,
- дугорочне, са роком доспећа више од једне године од дана биланса стања.

Према валути у којој се примања или плаћања захтевају финансијски инструменти се класификују на:

- финансијске инструменте у извештајној валути и
- финансијске инструменте у иностраној валути

Финансијска средства и финансијске обавезе почетно се признају по набавној вредности која представља поштену вредност примљене или дате накнаде.

После почетног признавања финансијска средства, осим зајмова и потраживања који се не држе ради трговња, улагања која се држе до доспећа и финансијских средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се поштена вредност поуздано не може измерити, укључујући деривате који су средства, признају се по поштеној вредности, без било каквог умањења за трансакционе трошкове које могу настати приликом продаје.

Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно:

- средство се признаје на дан његовог преноса предузећу и
- престанак признавања средстава врши се на дан његовог преноса од стране предузећа.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају: учешће у капиталу зависних предузећа и остале дугорочне пласмане.

Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извештајима матичног предузећа применом методе удела (учешћа или капитала).

Предузеће учешће у капиталу зависних предузећа почетно мери по набавној вредности, а затим врши усклађивање за накнадне промене у нето имовини зависног предузећа.

Промене у нето имовини обухватају инвеститоров удео у добитку или губитку корисника улагања након дана стицања и промене настале из ревалоризације некретнина, постројења, опреме и инвестиција.

Инвеститор почетно мери улагање по набавној вредности, а затим признаје приход у мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређеног нето добитка корисника улагања до које долази након дана када га је инвеститор стекао.

Остали дугорочни пласмани, после почетног признавања, мере се:

- по амортизованој вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- по набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа,
- за финансијска средства са променљивом каматном стопом, промене се признају током преосталог века финансијског средства или на наредни датум поновног утврђивања цене.

Амортизована вредност је износ по коме је средство почетно признато умањено за отплате главнице, увећано за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа и умањено за било који отпис услед обезвређивања или ненаплативости.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају пласмане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане.

Краткорочна потраживања чија каматна стопа није наведена мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

Краткорочни пласмани намењени продаји мере се по поштеној вредности.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје.

Финансијско средство је обезвређено ако је исказано у износу који је изнад износа за који је процењено да може да се поврати.

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава која може да се поврати анализом очекиваних нето прилива готовине (утврђивање текуће или поштене вредности).

Обезвређеност или ненаплативост врши се:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена и ако је овом одлуком то посебно одређено.

Свака разлика између исказаног износа и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине (износа који може да се поврати) признаје се као губитак (расход) уз коришћење рачуна исправке вредности.

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему електропривреде Србије, односно из међусобних односа Предузећа и делова предузећа.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи и то смањење може да се повеже са догађајем који је настао после отписа, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем добитка.

Процену неизвесности наплате финансијских средстава и датих аванса за залихе на дан састављања финансијских извештаја, у складу са својим надлежностима, врше организационе целине у Предузећу и делова предузећа у којима се обављају:

- послови фактурисања и наплате
- комерцијална послови
- послови финансијске оперативе
- правни послови.

За износ ненаплаћених потраживања по основу промета за које постоји неизвесност наплате врши се исправка вредности потраживања на терет расхода. Исправка потраживања врши се квартално.

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника зависно од категорије и групе потрошње и то:

1. за правна лица
2. за физичка лица.

За потраживања од правних лица и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 365 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно.

Приликом процене вероватноће прилива економских користи уважавају се сви догађаји настали до 31. јануара наредне године по истеку пословне године за коју се састављају финансијски извештаји, односно догађаји настали у року од 15 дана од истеку сваког квартала.

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или на основу одлуке надлежног органа у складу са законом и општим актима Предузећа.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (према повезаним правним лицима, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале обавезе.

Финансијске обавезе почетно се мере по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности.

Амортизована вредност је износ по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа и умањена за било који отпис услед обезвређивања или ненаплативости.

Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање се признаје када:

- постоји обавеза (правна или стварна) која је резултат прошлог догађаја,
- се очекује одлив ресурса који садржи економске користи и
- износ обавезе може да се поуздано процени.

Правна обавеза је обавеза која проистиче из уговора, закона и других прописа којима је утврђен основ, врста и предмет обавезе.

Стварна обавеза је обавеза која проистиче из установљеног обрасца раније праксе, објављених политика или довољно прецизне важеће изјаве предузећа да ће прихватити и извршити одређене обавезе.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Дугорочна резервисања прате се по врстама.

Предузеће и делови Предузећа врше резервисање по основу судских спорова у току.

Могућа обавеза која проистиче из прошлих догађаја, а чије постојање ће бити потврђено наступањем или ненаступањем једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом предузећа или ако садашња обавеза која проистиче из прошлих догађаја није призната зато што није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за њено измирење или ако се износ обавезе не може поуздано измерити обелодањује се као потенцијална обавеза.

Мерење резервисања врши се према најбољој процени издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисање по основу судских спорова признаје се на основу процене организационе целине за правне послове, односно друге организационе целине која је задужена за реализацију конкретног уговора. Признавање се врши у износу разлике исказане обавезе и процењене вредности спора.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања, тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за намирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи само за покриће издатака за које је резервисање претходно признато.

Накнаде запосленима

Накнаде запосленима су сви видови користи које Предузеће и делови Предузећа дају запосленима на основу закона, Посебног колективног уговора Предузећа и уговора о раду.

Накнада запосленима признаје се као расход у току рачуноводственог периода када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

Порез на добит

Порез на добит признаје се у складу са материјалним прописом.

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе исказују се у износима пореза на добит који могу да се поврате или који треба да се плате у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита.

Одбитне привремене разлике произилазе из разлика у приходима и расходима које порески биланс не признаје у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС и то по основу обрачуна амортизације сталних средстава.

Приходи

Приход је бруто прилив економских користи у току обрачунског периода у облику прилива, односно побољшања квалитета имовине или смањења обавеза, који доводи до повећања капитала предузећа, не рачунајући повећања до којих је дошло уплатом власника.

Приход обухвата обрт који проистиче из уобичајених активности предузећа и добитке.

Приход од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, камате и закупнине од коришћења средстава предузећа од стране других лица.

Приход се признаје по поштеној вредности примљених накнада или потраживања када је вероватно да ће се економске користи остварити и када се исти могу поуздано измерити и сучелити са трошковима који настају у вези пословне промене:

- при продаји робе када се роба испоручи,
- при пружању услуга према степену извршења услуге,
- приходи од камата сразмерно времену за које се остварује ефективни принос на средствима,
- приходи од других накнада према начелу настанка пословне промене у складу са закљученим уговором,
- при продаји на рате приход се признаје у висини продајне цене на датум продаје.

Одобрени трговачки попусти и количински рабати, садржани у фактури, не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Наплата унапред и примљени аванси не признају се као приход, односно признају се као обавеза.

Добици предстаљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али и не морају, да проистичу из редовних активности предузећа и приказују се као посебна ставка у билансу успеха.

Добици укључују добитке проистекле из продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, наплаћена отписана потраживања, добити од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности, материјала, вишкови од смањења обавеза, од усклађивања вредности имовине и остали непоменути приходи.

Расходи

Расходи су смањење економских користи у току рачуноводственог периода путем одлива, односно утрошка имовине или настанка обавеза, који имају за резултат смањење вредности капитала, нерачунајући смањења настала због расподеле власницима.

Расходи обухватају трошкове који су проистекли из уобичајених активности и губитке.

Расходи који проистичу из редовних активности укључују трошкове продатих производа и робе, трошкове материјала, трошкове бруто зараде и осталих личних примања запослених, трошкове производних услуга, амортизације и друге трошкове (резервисања, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе који не зависе од резултата, остале накнаде).

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности и као такви признају се као посебна ставка у билансу успеха.

Губици укључују губитке проистекле из продаје и расходања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности, материјала, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, расходе по основу обезвређивања имовине и остале непоменуте расходе.

Додељивања и помоћи

Државна додељивања по основу средстава признају се у билансу стања као одложен приход.

Државна додељивања признају се као приход у периоду неопходном да се она повежу са односним трошковима за чије накнађивање су предвиђена и то:

- додељивање повезана са средствима која се амортизују у висини обрачунате амортизације,
- додељивања средстава која се не амортизују током периода када настају трошкови везани за испуњење обавеза,
- додељивања која се примају као део финансијске или пореске помоћи у периоду када се испуне постављени услови,
- додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради хитне финансијске помоћи без даљих трошкова по том основу у периоду када су средства примљена, као ванредна ставка уз обавезно обелодањивање.

Средства прибављена по основу електроенергетске сагласности намењена за изградњу нових или реконструкцију постојећих објеката, признају се у складу са ставом 1. и 2. Додељивања и помоћи.

Уколико настану околности које доведу до отплате додељивања, отплата додељивања исказује се на терет разграниченог прихода проистеклог из додељивања. У мери у којој је отплата већа од разграниченог прихода или уколико нема разграниченог прихода отплата се одмах признаје као расход.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања укључују:

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга,
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања у иностраној валути у оној мери у којој се не сматрају корекцијом прихода.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали, без обзира како се позајмљена средства користе.

Учинци промена курсева страних валута

Монетарне ставке (готовина, потраживања и обавезе) и немонетарне ставке (некретнина, постројења и опрема и залихе) набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу на дан настанка трансакција.

На дан састављања финансијских извештаја учинци промена курсева признају се :

- за монетарне ставке по средњем курсу на дан извештавања у корист прихода и расхода
- за немонетарну имовину исказану по поштеној (ревалоризованој) вредности израженој у иностраној валути по средњем курсу на дан када је поштена вредност утврђена,
- за немонетарну имовину исказану по набавној вредности по средњем курсу на дан настанка пословне промене.

Принципи и методе консолидације

Консолидовани финансијски извештаји припремају на принципу потпуне консолидације и то на следећи начин:

- финансијски извештаји зависних предузећа комбинују се по принципу "ставка по ставка" тако што се сабирају исте ставке средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода,
- елиминише се исказани износ улагања матичног предузећа у свако зависно предузеће и удео матичног предузећа у сопственом капиталу сваког зависног предузећа,
- утврђују се мањински интереси у нето приходу консолидованих зависних предузећа за извештајни период и коригују се на терет прихода групе, да би се дошло до нето прихода који се може приписати матичном предузећу,
- утврђују се мањински интереси у нето средствима консолидованих зависних предузећа и приказује се у консолидоваоом билансу одвојено од обавеза и сопственог капитала матичног предузећа,
- међусобна потраживања и обавезе унутар групе и међусобне трансакције унутар групе, као и настали нераеализовани губици елиминишу се у потпуности,
- нереализовани губици и добици који настану из трансакција унутар групе се такође елиминишу, осим у случају када трошак не може да се поврати.

Матично предузеће искључује из консолидовања зависна предузећа у следећим случајевима:

- ако зависно предузеће послује под строгим дугорочним ограничењима која умањују могућност зависног предузећа да новчана средства пребацује матичном предузећу,
- ако постоји намера да контрола буде привремена, јер се зависно предузеће држи са намером да се у блиској будућности поново отуђи.

Извештавање по сегменту

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују јавна предузећа према својим потребама у општем акту заснованом на поштовању јасно различитих пословних и географских карактеристика.

Рачуноводствене политике сегмената су рачуноводствене политике усвојене за припрему и презентацију финансијских извештаја консолидоване групе или предузећа, као и рачуноводствене политике специфичне за сегмент.

Догађаји после датума биланса стања

Догађаји после датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извештаја за ту годину.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе пословног догађаја и процена његових финансијских ефеката или изјава да таква процена не може да се изврши.

Материјално значајне грешке

Материјално значајне грешке су грешке откривене у текућем периоду, које су од таквог значаја да се финансијски извештаји претходног периода не могу сматрати поузданим на дан њиховог обелодањивања.

Материјално значајне грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

Материјално значајне грешке се сматра грешка која произилази из појединачних трансакција чији укупан износ за више од 5% од прихода из редовног пословања или 0,5% активе, који је већи, за годину у којој су настале.

У финансијским извештајама текуће године преправљено се дају упоредне информације из претходних периода извештавања.

Материјално безначајне грешке признају се у добитак или губитак текућег периода.

Промена рачуноводствене политике

У случају неусаглашености одредаба ове одлуке са материјалним прописом који регулише одређену област или са рачуноводственим стандардима врши се промена рачуноводствене политике. Промена рачуноводствене политике врши се и ако би та промена довела до примереније презентације догађаја и трансакција у финансијским извештајима.

Промена рачуноводствене политике примењује се ретроактивно, осим у случају да се износ корекције не може разумно утврдити. У том случају промена рачуноводствене политике примењује се проспективно.

Свака корекција која из тог произилази исказује се као корекција нераспоређног добитка на почетку периода.

Промена рачуноводствене политике врши се на начин и по поступку предвиђеним за доношење ове одлуке.

Промена рачуноводствене процене

Рачуноводствена процена је начин вредновања средстава и обавеза када се оне не могу егзактно утврдити.

Учинак промена рачуноводствене процене признаје се у одређивању нето добитка или губитка у:

- периоду промене, ако промена утиче само на тај период (исправка потраживања)
- периоду промене и будућим периодима, ако промена утиче на оба периода

Учинак промене рачуноводствене процене исказује се у оквиру исте врсте активности у билансу успеха у оквиру које је претходно био исказан.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

У поступку ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

- Руководилац књиговодства Предузећа нема увид у све књиговодствене исправе и књиговодствено обухватање свих пословних промена, због тога што се целокупна пословна документација која се односи на организационе делове Предузећа налази у организационим деловима Предузећа. Наиме, сваки рудник као организациона јединица има своју службу рачуноводства у оквиру које се евидентирају пословне промене и одговорно лице за вођење пословних књига те јединице. Сваки рудник води своје књиговодствене евиденције, на крају сваке године сачињава бруто биланс, а Дирекција Предузећа сачињава збирни биланс за цело Предузеће.

- Предузеће не поседује адекватан рачуноводствени софтвер који омогућава комплетан увид у рачуноводствене евиденције по организационим деловима Предузећа.

- Предузеће нема усвојену стратегију управљања ризиком, а нити су нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Због наведеног нисмо се уверили да је у целости успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- **Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком**
- **Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво**
- **Да се у складу са финансијским и техничким могућностима Предузећа унапреди постојећи информациони систем на начин да омогућава јединственост евидентирања**

свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност између организационих делова.

- Побољшање организације рачуноводства на начин да се омогући свеобухватно евидентирање пословних промена, односно да се унапреди постојећи рачуноводствени софтвер у циљу адекватног функционисања система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији.

Предузеће нам је презентовало Појединачни колективни уговор за Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља („Службени гласник РС“ број 29/2004) од 17.03.2004. године којим су дефинисана права, обавезе и одговорности запослених у Предузећу из области рада и радних односа и међусобни односи уговорних страна. Наведени општи акт није усаглашен са важећим Законом о раду („Службени гласник РС“ 24/05 и 61/05). Предузеће нам је ставило на увид уговоре о раду по којима су за нека радна места дефинисани описи послова а за нека нису. Управни одбор Предузеће је дана 06.10.2005. године донео Одлуку о унутрашњој организацији и систематизацији радних места чији је саставни део Систематизација радних места Управе и делова Предузећа – рудника. Међутим ова систематизација не садржи опис послова и радних задатака, него се према објашњењу одговорног лица правног сектора опис послова користи из ранијих систематизација.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да измени и допуни постојећи Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу, на начин да се опис послова и радних задатака, предвиђених систематизацијом радних места усклади са постојећим уговорима о раду, односно тренутним стањем радних места у Предузећу. Такође неопходно је постојећи Појединачни колективни уговор ускладити са Законом о раду („Службени гласник РС“ 24/05 и 61/05). Приликом усвајања наведеног Правилника неопходно је узети у обзир постојеће уговоре о раду, а све то у циљу усклађивања радних места са тренутним стањем и потребама Предузећа.

Предузеће је у 2008. години добило сертификат за успостављање QMS система менаџмента квалитета који је успостављен за истраживање, подземну експлоатацију, прераду и пласман угља, односно као средство за остваривање утврђене политике и циљева квалитета, према захтевима JUS ISO 9001:2001.

4.2. Интерна ревизија

Поступком ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија, нити је систематизацијом радних места предвиђено место интерног ревизора, иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јавне набавке у Предузећу се одвијају у оквиру Комерцијалног сектора, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисија за спровођење поступка набавке. Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки за 2010. годину као саставни део Програма пословања.

Предузеће има службеника за јавне набавке у Комерцијалном сектору Дирекције Предузећа.

Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 2.697.821 хиљада динара, од чега се на добра односи 1.735.719 хиљада динара, услуге 258.712 хиљада динара и радове 703.390 хиљада динара. До краја 2010 године закључено је уговора о набавци укупне вредности 874.977 хиљада динара.

-Неправилности у вези са покретањем поступка јавних набавки

У поступку ревизије утврђено је да за део спроведених јавних набавки у 2010. години уговорена вредност већа од планиране (процењене) у годишњем Плану набавки за 2010. годину. У наставку је дат преглед наведених јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Р.бр	Опис јавне набавке	План јавних набавки за 2010. год. Процењена (планирана) вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Назив и седиште понуђача
	1	2	3	
1.	Вијачна роба	5.000	5.659	ТИК, Ваљево
2.	Гасна опрема (систем за детекцију гасова) по партијама	9.000	*ЕУР 91.876 (9.693)	Свеком, Београд
3.	Главни вентилатор за РЛ „Лубница“	6.000	6.138	Делта Аир инжењеринг, Земун
4.	Есплозив	23.774	30.203	Трајал хем, Крушевац
5.	Електрични детонатори	44.775	48.773	Инекс Морава, Ниш
6.	Услуга превоза равног угља на релацији Р.Л Лубница-Грљан (сепарација)	15.000	22.540	ДД Николић, Исаково, Ђуприја
7.	Транспортни ланац 14x50	9.326	12.480	Техноимпекс, Београд
8.	Превоз радника на рад и са рада по рудницима (по партијама)	23.000	34.072	Тимас, Зајечар
9.	Превоз радника партија IV РКУ „Баљевац“	7.000	15.698	Кавим, Рашка
10.	Челична ужад	3.395	6.483	Корпус, Београд
	Укупно	146.270	191.739	
Уговорена вредност је за 45.469 хиљаде динара већа од вредности процењене (планиране) годишњим Планом набавки				

*За износ у ЕУР-примењен је курс 31.12.2010. године 1 ЕУР=105,4982

Према објашњењу одговорних лица највећи део прекорачења односи се на основне репроматеријале због значајног временског периода од момента израде плана, односно процене вредности до момента реализације јавне набавке у којем долази до раста цена, а с обзиром да се ради о неопходним репроматеријалима, поступљено је на описани начин да се

не би угрозио континуитет производње. Руководство Предузећа наглашава да за наведена прекорачења није сачињаван ребаланс плана набавки, међутим накнадно је о спроведеним поступцима јавних набавки, као и о додељеним уговорима, достављан месечни извештај Министарству рударства и енергетике и Управном одбору Предузећа. Управни одбор је редовно усвајао поднете месечне извештаја.

Констатује се да су поступањем на наведени начин повређене одредбе члана 27. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон), у 10 случајева набавки, при чему је утврђено да су покренути поступци јавних набавки код којих је укупна уговорена вредност већа од вредности планиране годишњим Планом набавки за 45.469 хиљада динара.

- Неправилности у поступцима јавних набавки

а) Спроведене јавне набавке

ЈН 36/10/606006 Рударски радови РМУ „Соко“, Читлук

Према Плану набавки за 2010. годину, процењена вредност јавне набавке износи 36.000 хиљада динара. Покренут је отворени поступак, по којем су понуду доставили „Свеком“, Београд и „VYSTAVBA DOLU OSTRAVA“, Чешка република у износу од 537.850,00 ЕУР-а без ПДВ-а (634.663,00 са ПДВ-ом). С обзиром да је понуђена вредност већа од процењене вредности, Комисија је предложила Директору Предузећа покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона јер је у отвореном поступку добијена неприхватљива понуда.

У преговарачком поступку без објављивања јавног позива понуду су доставили СВЕКОМ-а, Београд и VYSTAVBA DOLU OSTRAVA, Чешка Република (у складу са Споразумом о заједничком наступу) који наступају као извођачи радова.

Према образложењу одговорних лица због радова који су били хитни, а да не би дошло до застоја у производњи, спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4.), након чега је закључен уговор са наведеним понуђачима бр. 9394 од 23.12.2010. године на износ од 390.120,00 ЕУР без ПДВ-а. (41.468 хиљада динара без ПДВ-а). Такође руководство објашњава да је у преговарачком поступку знатно оборило цену и остварило значајну уштеду.

С обзиром да је претходно, дана 18.05.2010. године за ову јавну набавку покренут отворени поступак, а након 6 месеци донета одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4.), самим тим нису постојале ванредне околности на које наручилац није могао да утиче нити је постојала изузетна хитност с обзиром на временски размак који је прошао од покретања отвореног поступка. Због наведеног, Предузеће је закључивањем уговора са наведеним понуђачима у вредности од 41.468 хиљада динара (без ПДВ-а) поступило супротно члану 20. Закона.

ЈН 05/10/606006-Услуге превоза ровног угља на релацији Р.Л.Лубница-Грљан (Сепарација)

Према Плану набавки за 2010. годину, процењена вредност јавне набавке 3.300 хиљада динара.

Предузеће је са Д.Д.“Николић“, Исаково, Ћуприја дана 28.10.2008. године на основу јавне набавке спроведене у 2008. години закључило уговор о превозу бр. 6087 на вредност од 13.550 хиљада динара.

Предмет овог уговора су услуге превоза ровног угља на релацији Р.Л.Лубница-Грљан. Предузеће се обавезује да услуге плаћа компензацијом за угаљ.

Директор је донео одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку-Услуге превоза ровног угља на релацији Р.Л.Лубница-Грљан (Сепарација).

Предузеће је дана 01.03.2010. године на основу одлуке директора образовало Комисију за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива за наведену јавну набавку, а на основу члана 24.став 1. тачка 7. Закона.

Према овој одлуци, процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а) је 3.300 хиљада динара, а као разлог за примену преговарачког поступка наводи се да је по техничко технолошким условима потребна истоврсна услуга превоза ровног угља за одређени временски период после кога се очекује друга врста услуге у складу са потребама производње. Као разлог за примену наведеног поступка послужио је извештај о реализацији уговора за превоз ровног угља бр. 6087 од 28.10.2010. године са Д.Д.“Николић“, Исаково, Ћуприја сачињен од стране директора Р.Л.Лубница према којим се предлаже да се до расписивања тендера продужи уговор, односно потпише анекс уговора са Д.Д.“Николић“, Исаково, Ћуприја.

Наведеним извештајем предлаже се да се у складу са Законом (24.став 1. тачка 7а.), анексира уговор бр.6087 од 28.10.2008. године са првобитним пружаоцем услуга у вредности 25% од првобитне уговорене вредности, под истим условима важећим у основном уговору. Затим је сачињен записник о преговарању дана 09.03.2010. године према којем у поступку преговарања као једини учесник учествује Д.Д.“Николић“, Исаково, Ћуприја и где је наведено да је елемент уговора око којег се преговара искључиво продужење основног уговора из 2008. године на начин да се исти анексира у вредности од 25% првобитно уговорене вредности под условима важећим у основном уговору.

Након тога се дана 16.03.2010. године закључује анекс I уговора бр.6087 од 28.10.2008. године а на основу члана 24.став 1. тачка 7а. Закона. Овим анексом врши се допуна ранијег уговора о превозу из 2008. године при чему се превозник обавезује да sukcesивно врши превоз ровног угља на задатим релацијама у вредности од 25% од првобитно уговорене вредности под условима уговореним претходним уговором.

Наведеним анексом уговора није чак дефинисана нити вредност превозних услуга већ се само констатује да се превозник обавезује да врши превоз ровног угља на задатим релацијама у вредности од 25% првобитно уговорене вредности.

Према објашњењу руководства Предузећа на описани начин је поступљено из разлога што је овај превозник прихватио да настави извршење уговорених услуга по претходно уговореним условима (непромењеним ценама) иако је у међувремену наведени уговор реализован.

Из наведеног је очигледно да се, у овом случају, не ради о додатним услугама које су због непредвидивих околности постале неопходне за извршење првобитно закљученог уговора нити се ради о услугама које није могуће раздвојити у техничком и економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују велике техничке потешкоће или трошкови за наручиоца, односно није било оправданог разлога да се за наведене услуге превоза не спроведе поступак јавне набавке у смислу члана 20. Закона. Додељивањем послова превоза Д.Д.“Николић“, Исаково, Ћуприја по анексу уговора на описани начин са позивом на примену члана 24.став 1. тачка 7а. Закона, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона.

Предузеће је закључило уговор о краткорочном револвинг кредиту бр. 398-10 закљученим са Развојном банком Војводине од 23.11.2010. године у износу од 50.000 хиљада динара (Напомена 6.12.). С обзиром да Предузеће није спровело поступак јавне набавке за кредит по уговору, поступљено је супротно члану 20. Закона.

Према објашњењу руководства, а на основу понуда за пословну сарадњу које су упућиване банкама у ранијем периоду утврђено је да због лоших финансијских резултата Предузећа, није било интересовања банака за одобравање кредита осим Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад преко које Предузеће обавља платни промет.

б) Спроведене јавне набавке мале вредности

У 2010. години Предузеће је спровело 4 јавне набавке мале вредности (износ по једној јавној набавци је испод 2.900 хиљада динара) по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. односно тачка 4. Закона).

У поступку ревизије нисмо се уверили у основаност таквог поступка, због чега смо мишљења да је ове набавке требало спровести по поступку за јавне набавке мале вредности (члан 26. Закона) и по Правилнику о поступку јавне набавке мале вредности (чланови 9, 15 и 18).

Према објашњењу службеника за јавне набавке, поступци јавних набавки мале вредности су вођени по основу одредаба члана 24. став 1. тачка 3. односно тачка 4. Закона, из разлога што се радило о хитности због процеса производње, а у случајевима где се јавља само један понуђач, имали су сазнање да се искључиво он бави траженом врстом посла.

У наставку дајемо преглед наведених набавки мале вредности:

ЈНМВ 81/10 Израда противструјног измењивача и улошка за ремонт топлане

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара. Понуду је доставила само „ЈКП Градска Топлана“, Ужице са којом је закључен је уговор бр. 01-1/70 од 24.10.2010 године. (1.500 хиљада динара односно 1.770 хиљада динара са ПДВ-ом). Поступак је вођен по одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона којим је предвиђено спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Спровођењем наведене јавне набавке, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона, из разлога што нису постојале ванредне околности независно од воље наручиоца, односно у конкретном случају је требало спровести отворени поступак.

ЈНМВ 79/10 Ремонт контролера за акумулаторе

Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара. Понуду је доставио само „Минел Елво“, Београд са којим је закључен је уговор бр. 72-79 од 08.10.2010. године. (902 хиљаде динара односно 1.064 хиљада динара са ПДВ-ом). Поступак је вођен по одредбама члана 24. став 1. тачка 3. и 4. Закона којим је предвиђено спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива у случају ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач и ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Спровођењем наведене јавне набавке, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона, из разлога што нису постојале ванредне околности, нити су постојали технички разлози да наведену врсту посла може испунити само један понуђач, односно у конкретном случају је требало спровести отворени поступак.

ЈНМВ 96/10 Ланчасти транспортер ДСС 145/500

Процењена вредност јавне набавке износи 500 хиљада динара. Понуду је доставио само „Свеком“, Београд са којим је закључен је уговор бр. 20-10/3405-7 од 14.12.2010. године (575 хиљада динара односно 678 хиљада динара са ПДВ-ом).

Поступак је вођен по одредбама члана 24. став 1. тачка 4. Закона.

Спровођењем наведене јавне набавке, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона, из разлога што нису постојале ванредне околности независно од воље наручиоца, односно у конкретном случају је требало спровести отворени поступак.

ЈНМВ 93/10 Сет заптивача за FLYGHT пумпе

Процењена вредност јавне набавке износи 1.400 хиљада динара. Понуду је доставио само „Мерис“, Београд са којим је закључен је уговор бр. 7881 од 22.12.2010. године. (921 хиљада динара односно 1.087 хиљада динара са ПДВ-ом). Поступак је вођен по одредбама члана 24. став 1. тачка 3. и 4. Закона.

Спровођењем наведене јавне набавке, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона, из разлога што нису постојале ванредне околности, нити су постојали технички разлози да за испоруку наведеног добра постоји само један понуђач, односно у конкретном случају је требало спровести отворени поступак.

Предузеће је у поступку ревизије за 2 јавне набавке мале вредности и то:

-ЈНМВ 89/10 Израда точкића за ролен бок

-ЈНМВ 72/10 Радови на покривању крова на управној згради „Окна 10“ РМУ Боговина доставило доказе да је затражило 3 понуде у складу са чланом 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, што подразумева да је за ове две јавне набавке спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

Констатује се да је за 4 јавне набавке мале вредности у уговореном износу од 3.898 хиљада динара без ПДВ-а у 2010. години Предузеће спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива у смислу члана 24. став 1. тачка 3. и тачка 4. Закона, а да за наведене поступке није било основа, јер се у овим случајевима радило о јавним набавкама мале вредности (члан 26. Закона), чиме је Предузеће поступило супротно члану 20. Закона.

ц) Утврђене неправилности код примене Закона о јавним набавкама у односима са зависним предузећем „Рембас транс“ д.о.о, Ресавица

У поступку ревизије, према стању у пословним књигама Предузећа, а на основу увида у евидентиране фактуре које су испостављене од зависног предузећа Рембас транс д.о.о, Ресавица утврђено је да је у току 2010. године, Предузеће ангажовало ово зависно предузеће за извршење услуга превоза материјала, угља, јаловине, запослених радника и услуге рада багера у укупном износу од 110.802 хиљаде динара (93.900 хиљада динара без ПДВ-а).

За наведене услуге, Предузеће није спроводило поступак јавних набавки позивајући се на члан 87. став 1. тачка 8. Закона према којем се набавка ових услуга врши од повезаног лица које је у претходне 3 године остварило преко 80% просечног укупног прихода од послова са Предузећем.

Међутим, у поступку ревизије код зависног предузећа Рембас транс д.о.о, Ресавица увидом у њихове пословне књиге и другу књиговодствену документацију (уговори, фактуре, отпремнице, радне налоге, записнике) утврђено је да значајан део, од наведених услуга за матично предузеће, није извршило зависно предузеће својим превозним капацитетима, него је за вредност од 65.777 хиљада динара (55.743 хиљада динара без ПДВ-а) на основу закључених уговора, ово зависно предузеће ангажовало друга правна лица односно предузетнике при чему је, за највећи део ових услуга ангажовано предузеће ДД Николић, д.о.о, Исаково, Ћуприја.

Према стању у пословним књигама зависног предузећа, увидом у улазне фактуре Рембас транс-а д.о.о, Ресавица послови превоза за потребе матичног Предузећа, обављени су од стране следећих субјеката:

1. За услуге рада багера, превоза јаловине, материјала и угља за РКУ Ибарски рудници ангажовано је предузеће ДД Николић, д.о.о, Исаково, Ћуприја у износу од 46.532 хиљаде динара (39.434 хиљада динара без ПДВ-а). У поступку ревизије презентовани су нам следећи уговори: бр.012/2-436 од 30.09.2005. године, бр. 012/2-1075 од 02.07.2007. године, 012/2-1071 од 23.08.2007. године, бр.012/2-1058 од 25.07.2008. године, бр.012/2-1490 од 15.09.2008. године, бр. 012/2-1615 од 20.10.2008. године, бр.2475 од 09.12.2009. године, бр.1428 од 01.07.2009. године, бр.2923 од 01.12.2010. године).

2. За услуге превоз запослених радника Предузећа ангажовано је предузеће ПТПУ Ројал Комерц д.о.о, Деспотовац у износу од 16.540 хиљада динара (14.017 хиљада динара без ПДВ-а). У поступку ревизије презентовани су нам следећи уговори: Уговор о пословно техничкој сарадњи бр.012/2-974 од 09.07.2008. године и уговор бр.012/2-2178 од 31.12.2008. године)

3. За услуге превоза расутог материјала у РКУ Ибарски рудници ангажована је аутопревозничка занатска радња Горан Јемуовић, Баљевац у износу од 2.705 хиљада динара (2.292 хиљада динара без ПДВ-а). (Уговор бр.1971 од 07.09.2010. године).

Реализација наведених услуга је фактурисана од стране ових извршилаца предузећу Рембас транс д.о.о, Ресавица које је затим идентичне фактуре за изведене услуге (по истим ценама и количинама) фактурисало матичном Предузећу. Увидом у фактуре ДД Николић, д.о.о, Исаково, Ћуприја које су у току 2010. године испостављене Рембас транс-у д.о.о, Ресавица, утврђено је да је за услуге превоза одобран рабат од 3% а за услуге рада багера рабат од 5%.

Стручне (техничке) службе рудника за које су извршени послови су месечно оверавале извршене услуге наводећи да су исте исте извршене од стране Рембас транс-а д.о.о, Ресавица.

Утврдили смо да је матично Предузеће као наручилац, познавајући ограничене транспортне капацитете зависног предузећа са којима оно није у стању да изврши поверене услуге, за исте требало спровести поступак јавне набавке, а поступањем на описани начин повређене су одредбе члана 87. став 1. тачка 8. Закона, начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима (члан 9. Закона) и начело једнакости понуђача (члан 11. Закона).

Према објашњењу руководства Предузећа услуге превоза од стране Рембас транс д.о.о. извршене су на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи закљученог са овим зависним Предузећем, а на основу утврђеног ценовника услуга превоза, при чему су утврђене цене усклађиване са растом цена горива, као и кретањем цена истоврсних услуга на тржишту.

Препорука 4:

Препоручује се да се изврши стручна анализа поверених послова на реализацији услуга превоза зависном предузећу без спровођења поступка јавне набавке, да се донесу интерне процедуре о поступању са набавкама ових услуга, на начин да се обезбеди доследна примена Закона.

д) Јавне набавке покренуте у 2010. години код којих нису утврђене неправилности приликом спровођења поступка:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН 01/10/606006	Рударски радови РМУ Рембас-јама Стрмостен	48.500
ЈН 07/10/606006	Гасна опрема (систем за детекцију гасова) по партијама	9.000
ЈН 26/10/606006	Услуге утовара и превоза угља по партијама	21.500
ЈН 25/10	Санација индустријског колосека	6.000
ЈН 22/10/606006	Јамска обла грађа и грађа за резање (по партијама)	95.542

ЈН 06/10/606006	Рударски радови у РМУ Јасеновац, Крепољин	52.472
ЈН 18/10/606006	Рударски радови у РМУ Штаваљ, Сјеница	47.038
ЈН 31/10/606006	Спојница ланца ТС-74	1.725
ЈН 28/10/2010	Челична јамска подграда	40.226
ЈН 19/10/606006	Главни вентилатор за Р.Л Лубница	6.000
ЈН 13/10/606006	Метански и неметански прашкасти експлозив-патрони	23.774
ЈН 12/10/606006	Котрљајући лежајеви	30.000
ЈН 24/10/606006	Челична ужад	4.300
ЈН 27/10/606006	Челична јамска подграда	320.000
ЈН 21/10/606006	Превоз радника на рад и са рада по рудницима	30.000
ЈН 14/10/606006	Електрични детонатори-упаљачи	44.774
ЈН 08/10/606006	Машинска опрема и резервни делови за транспорт у рудницима са подземном експлоатацијом по партијама	79.000
Укупно		859.851

ЈН 37/10/606006 Техничко технолошка опрема, резервни делови, ХТЗ опрема и резервни делови за опрему (по партијама)-субвенција Републике Србије у износу од 26.000 хиљада динара

Предузеће је у 2010. години из буџета Републике Србије добило износ од 26.000 хиљада динара на име субвенције које је намењена за набавку техничко технолошке опреме, резервне делове, ХТЗ опрему и резервне делове за опрему по партијама (Напомена 7.5.). Наведена опрема је намењена за повећање безбедности у јамама. Предузеће је спровело отворени поступак и објавило јавни позив за прикупљање понуда у „Службеном гласнику РС“ бр.92 од 05.12.2010. године. Приспеле су три понуде и на основу донетих одлука о избору најповољније понуде закључени су следећи уговори у 2011. години:

1. Уговор бр. 412 од 18.01.2011. године у износу од 4.438 хиљада динара (4.438.500,00 динара са пропадајућим ПДВ-ом 798.930,00 динара), односно укупно уговорени износ 5.237 хиљада динара (5.237.430,00 динара) са „Сомборелектро“, Сомбор. Предмет уговора је купопродаја техничко технолошке опреме и резервних делова ХТЗ опреме и резервних делова за опрему.
2. Уговор бр.01-07 од 10.01.2011. године у износу од 166.992,62 ЕУР (ПДВ 30.058,67 ЕУР-а са ПДВ-ом) односно 197.051,29 ЕУР-а са „Свеком“, Београд. Предмет уговора је купопродаја техничко технолошке опреме, резервних делова, ХТЗ опреме и резервних делова за опрему.
3. Уговор бр.168 од 10.01.2011. године у износу од 35.530 ЕУР плус ПДВ са „Интелус“, Чачак.

Предмет уговора је купопродаја техничко технолошке опреме и резервних делова ХТЗ опреме и резервних делова за опрему.

За наведене јавне набавке нису утврђене неправилности.

Испорука угља за грејну сезону 2010/2011. годину за потребе основних и средњих школа на територији града Београда и предшколских установа града Београда (наручилац Градска управа града Београда Агенција за јавне набавке, Београд-понуда са подиспоручиоцем Соле Комерц д.о.о, Београд)

Предузеће је као понуђач, заједно са подиспоручиоцем Соле Комерц доо, Београд на основу спроведене јавне набавке од стране града Београда-Градска управа града Београда Агенција за јавне набавке, Београд, изабрано као најбољи понуђач за испоруку 1461 тона мрког угља

за грејну сезону 2010/2011. годину за потребе основних и средњих школа на територији града Београда и предшколских установа града Београда. По спроведеном поступку закључен је уговор о купопродаји бр. 6779 од 20.09.2010. године у укупном износу са (превозом и испоруком) од 8.014.563,87 без ПДВ-а, односно 9.457.184,49 са ПДВ-ом. .

Не постоји посебан уговор између Предузећа и Соле Комерц-а, доо Београд осим Уговора о заједничком наступу на тендеру бр. 5444 који је закључен 27.08.2010. године ради достављања заједничке понуде.

У поступку ревизије је утврђено да је у 2010. години уговор делимично реализован при чему је Предузеће испостављало фактуре за испоручени угаљ Градској управи града Београда, а такође, фактуре за превоз и истовар које по наведеном уговору у току обављао Соле Комерц доо, Београд. Овај превозник је испостављао Предузећу фактуре за извршени превоз по ценама које је Предузеће испоставило фактуре Градској управи града Београда.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Шуме и виш. засади	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 01.01.2010. године	140.238		8.321.831	3.839.116	1.688	510.128	14.544	12.827.545
Корекција почетног стања	80.761		755.889	(1.251.601)	241.095	(58.371)		(232.227)
Директна повећања и остало			40	4.179		516.961	2.443	523.623
Пренос са/на		73	221.597	72.843		(59.984)		234.529
Остала повећања	213		60	12.257		9.850		22.380
Рекласификација по процени			(12.608)			(186.142)		(198.750)
Продаја			(6.263)	(599)		(29.141)		(36.003)
Остала смањења			(129.224)	(54.795)	(2.748)	(48.978)	(14.544)	(250.289)
Стање 31.12.2010. године	221.212	73	9.151.322	2.621.400	240.035	654.323	2.443	12.890.808
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 01.01.2010. године			5.575.028	3.395.332			14.544	8.984.904
Корекција почетног стања			(1.094.935)	(1.888.730)	133.870			(2.849.795)
Амортизација за 2010. годину			342.088	205.451	5.907			553.446
Исправка вредности продатих средстава основних			(155)	(60)				(215)
Остала смањења			(95.890)	(37.690)	(2.431)		(14.544)	(150.555)
Стање 31.12.2010. године			4.726.136	1.674.303	137.346			6.537.785
САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2010. године	221.212	73	4.425.186	947.097	102.689	654.323	2.443	6.353.023

Предузеће је у 2010. години извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме у свим рудницима. Процену је извршио „Институт за економику и финансије“, Београд са

стањем на дан 31.12.2009. године, при чему је утврђена процењена вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 5.924.994 хиљада динара која је евидентирана је у пословним књигама Предузећа као корекција почетног стања 2010. године.

У процени је наведено да је поступак устројавања катастра непокретности у складу са националном регулативом у току. За непокретности, које су углавном у дугогодишњем неометаном поседу, покренут је поступак за упис права, снимање терена и евидентирање стварног стања у јавним књигама.

Поједини делови земљишта су у јавним књигама уписани као државна својина Републике Србије, а корисник је Предузеће и имају третман јавног грађевинског земљишта приведеног намени. Протеком времена и изменом регулативе за делове земљишта је промењена намена, односно начин коришћења, врста, статус и третман, тако да поједини делови земљишта представљају јавно грађевинско земљиште са изграђеним стамбено-пословним објектима, изграђеном инфраструктуром и објектима у општој употреби или имају третман јавног или културног добра. Поступак снимања и евидентирања у јавним књигама је у току, а за поједине делове посуда су већ донета решења надлежних органа о изузимању и повраћају, односно упису права на органе и организације локалне самоуправе, с обзиром на превођење намени.

С обзиром да су одређене непокретности у општој употреби и да Предузеће не може њима располагати нити остваривати економске користи, а постоји вероватноћа да ће у наредном периоду бити извршен административни пренос на органе и организације републике или локалне самоуправе, сматрамо да би наведене непокретности требало водити у оквиру ванбилансне евиденције. Нисмо били у могућности да утврдимо тачан износ ових непокретности.

На дан 31.12.2010. године Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме у свим рудницима.

Повећања вредности некретнина, постројења и опреме у 2010. години у износу од 523.622 хиљада динара највећим делом се односи на повећања основних средстава у припреми и то на следеће руднике:

РМУ Лубница-набавка опреме за јамске просторије	13.411
РМУ Ибарски рудници (површински коп Прогорелица)	29.517
РМУ Вршка Чука-набавка опреме и активирање	1.210
РМУ Боговина-набавка опреме и активирање	2.923
РМУ Алексиначки рудници-набавка опреме	998
РМУ Соко (део транспортног нископа ТН-33, ветреног нископа ВН-33 који си остали неактивирани и набавка опреме)	38.012
РМУ Рембас (рударске просторије-јама Равна река и Стрмостен)	274.149
РМУ Штаваљ (највећи део се односи на јамску просторију ТН-6)	52.891
РМУ Јасеновац (јамске просторије СХ-4 и водосабирни бунар)	72.247
Дирекција	31.603
Укупно	516.961

У 2010. години је вршено активирање јамских просторија и опреме у укупно износу од 294.440 хиљада динара, а највећим делом се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

Рудник	2010. година
РМУ Јасеновац (СХ-4, ВН-3 и ТН-3) и опрема	70.725
РМУ Лубница (опрема)	10.240
РМУ Соко (транспортни нископ ТН-33, ветрени нископ ВН-33 и бункер Б-3 јама)	53.382
РМУ Рембас (јама Стрмостен и опрема)	115.417
РМУ Штаваљ (јамске просторије ТН-6)	36.936
Укупно	286.700

Расходовање основних средстава односи се највећим делом на расход јамских просторија које су зарушене и нису више у функцији у складу са одлуком Управног одбора Предузећа о усвајању извештаја о попису имовине и обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године и то:

-у хиљадама динара-

Рудник	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
РМУ Лубница	88.884	(50.730)	38.154
РМУ Рембас	6.079	(4.785)	1.294
РМУ Боговина	8.620	(6.638)	1.982
РМУ Алексиначки рудници	2.877	(2.605)	272
РМУ Јасеновац	5.328	(3.197)	2.131
Укупно	111.788	(67.955)	43.833

По основу процене техничке службе Предузећа, у складу са одлуком Управног одбора Предузећа о усвајању извештаја о попису имовине и обавезе са стањем на дан 31.12.2010. годину у РКУ Ибарским рудницима је извршено искњижавање грађевинских објеката у износу од 16.686 хиљада динара.

Расход опреме се врши за опрему која није у функцији услед дотрајалости и немогућности поправке и оспособљавања за даљу употребу, а складу са одлуком Управног одбора Предузећа о усвајању извештаја о попису имовине и обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године и највећим делом се односи на расход опреме по следећим рудницима:

-у хиљадама динара-

Рудник	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
РМУ Лубница	5.562	(2.289)	3.273
РМУ Штаваљ	1.675	(624)	1.051
РМУ Јасеновац	244	(167)	77
РМУ Боговина	2.511	(1.777)	734
РМУ Вршка Чука	446	(400)	46

РМУ Рембас	6.929	(4.093)	2.836
Дирекција	1.939	(1.772)	167
РМУ Соко	30.786	(22.738)	8.048
РМУ Алексиначки рудници	2.485	(1.742)	743
Укупно	52.577	(35.602)	16.975

На основу одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза од 23.02.2011. године искњижен је аванс у износу од 14.544 хиљада динара који се односи на „Заставу процесну опрему“ д.о.о, Крагујевац по уговору бр. 2058 од 28.12.1998. године. Нисмо добили уверавање од стране одговорних лица зашто за наведено потраживање нису предузимане мере за наплату, односно повраћај аванса пре него што је искњижено из пословних књига Предузећа.

Стање основних средстава у припреми на дан 31.12.2010. године износи 654.323 хиљада динара. На наведеној позицији налазе се инвестиције за које није вршено улагање у периоду дужем од једне или више година, односно Предузеће није вршило тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 -Умањење вредности имовине. Нисмо били у могућности да квантификујемо укупан износ инвестиција за које није вршено улагање у периоду дужем од једне године.

Препорука 5:

Препоручује се да стручне службе Предузећа изврше анализу инвестиција у току по рудницима са циљем да се изврши активирање завршених инвестиција, а за инвестиције за које није вршено улагање у дужем временском периоду да се изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине.

У 2010. години није решен статус инвестиције у износу од 12.228 хиљада динара која се односи на јавно комунално предузеће „Сеоски водовод“, Сјенице. Наиме, наведена изградња је започета као донација селу Штаваљ, односно у билансима је третирана као сопствена инвестиција.

До дана вршења ревизије није остварен контакт са предузећем „Сеоски Водовод” у циљу решавања власништва над овом инвестицијом, нити је Управни одбор Предузећа донео одлуку о статусу ове инвестиције.

У складу са чланом 8. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05) Предузеће је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (даље у тексту: Дирекција) достављало одлуке Управног одбора које се односе на прибављање, уступање права коришћења без накнаде и закуп пословног простора (укупно 13 одлука у 2010. години). До дана вршења ревизије Предузеће није добило одговор од Дирекције. На дан 31.12.2010. године некретнине, постројења и опрема износе 6.353.023 хиљада динара.

Предузеће од оснивања није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, бр.27/96), чиме није испунило законску обавезу доставе података о којима се води евиденција у складу са наведеном Уредбом.

Према изјави одговорног лица, НЕП обрасце Предузеће је достављало „Електропривреди Србије“ док је било у њеном саставу (до 2003. године), а од тог периода НЕП и ОСН обрасци нису достављани Дирекцији.

Констатује се да Предузеће није достављало податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе, чиме је поступљено супротно одредбама члана 10. став 1. тачке 2. и 3. и став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије.

6.2 Учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Учешћа у капиталу зависних правних лица-новчани део	61	61
Учешћа у капиталу зависних правних лица-неновчани	137.813	137.813
Укупно	137.874	137.874

Учешћа у капиталу односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Учешћа у капиталу зависног правног лица-новчани оснивачки улог у зависном друштву-Ђула д.о.о., Ресавица	41	41
Учешћа у капиталу зависног правног лица-новчани оснивачки улог у зависном друштву-Рембас транс д.о.о., Ресавица	20	20
Учешћа у капиталу зависног правног лица-неновчани оснивачки улог у зависном друштву- Ђула д.о.о., Ресавица	90.916	90.916
Учешћа у капиталу зависног правног лица-неновчани оснивачки улог у зависном друштву- Рембас транс д.о.о., Ресавица	44.694	44.694
Учешћа у капиталу зависног правног лица-неновчани оснивачки улог-Кабловска телевизија у Крепољину	2.203	2.203
Укупно	137.874	137.874

Предузеће за угоститељство, повртарство, сточарство, производњу млека и трговину "Ђула" д.о.о. Ресавица основано је одлуком Управног одбора ЈП бр.01-3526 од 28.01.2005. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 05 број 023-1285/2005 од 10.03.2005. године.

Износ учешћа у капиталу у износу од 90.957 хиљада динара је усаглашен на дан 31.12.2010. године.

Одлуком Управног одбора број 01-3526 од 28.01.2005. године основано је Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила "Рембас-транс" д.о.о Ресавица. Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1284/2005 од 10.03.2005. године дата је сагласност на Одлуку о оснивању.

Износ учешћа у капиталу у износу од 46.917 хиљада динара је усаглашен на дан 31.12.2010. године.

6.3. Остали дугорочни финансијски пласмани (Потраживања за продате станове и стамбене кредите)

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
ХОВ које се држе до доспећа	-	12
Остали дугорочни пласмани	123	123
Потраживања за продате станове	67.112	59.953
Потраживања за стамбене кредите	3.196	3.791
Исправка вредности потраживања за продате станове	(28)	-
Укупно	70.403	63.879

Станове у откупу по рудницима и потраживања за стамбене кредите код рудника Штаваљ :

Организациони делови	2010. година
Ибарски рудници-станови у откупу	1.350
Боговина-станови у откупу	3.478
Соко-станови у откупу	15.344
Јасеновац-станови у откупу	6.527
Вршка Чука-станови у откупу	3.710
Лубница-станови у откупу	18.337
Алексиначки рудник-станови у откупу	1.581
Рембас-станови у откупу	16.785
Исправка вредности потраживања за продате станове	(28)
Свега	67.084
Штаваљ-потраживања за стамбене кредите	3.196
Остали дугорочни пласмани	123
Укупно	70.403

Предузеће је на дан 31.12.2010. године извршило попис станова у откупу.

Уговори о откупу станова углавном потичу из ранијег периода.

У 2010. години извршена је купопродаја 6 станова на основу Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање реда првенства по основу значаја радног места и резултата рада за решавање стамбених потреба запослених у Предузећу предвиђених Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Рок отплате станова је 10, 20 и 40 година. Месечна рата се усклађује за шестомесечне обрачунске периоде јануар - јун, односно јул – децембар, са кретањем цена на мало у Републици, а највише до висине раста просечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Материјал	178.870	102.775
Резервни делови	98.188	79.435
Алат и инвентар	21.204	26.417
Исправка вредности залиха материјала	(10)	(2)
Свега	298.252	208.625
Готови производи	241.424	315.810
Свега	241.424	315.810
Роба у магацину	-	4
Свега	-	4
Дати аванси за залихе и услуге	45.300	51.485
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(9.726)	(20.330)
Свега	35.574	31.155
Укупно	575.250	555.594

На дан 31. децембар 2010. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара исказане су у износу од 298.252 хиљаде динара и вредноване су по набавној вредности.

На дан биланса стања залихе готових производа се вреднују по просечној продајној цени која је нижа у односу на цену коштања. Просечна продајна цена се утврђује по цулу (J) топлотне вредности продатих готових производа за сваки рудник (укупан приход од продаје угља/укупна топлотна вредност продатог угља).

Погрешном применом наведеног начина обрачуна просечне продајне цене за 2010. годину, (уместо прихода од продаје угља у обрачун су укључени укупни приходи, у топлотну вредност продатих производа укључена и топлотна вредност отписаног угаља), Предузеће је преценило залихе готових производа и потценило губитак текућег периода у износу од 21.176 хиљада динара (Напомена 7.4.)

Препорука б:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекцију обрачуна залиха готових производа на тај начин што ће смањити вредност залиха готових производа и повећати губитак изнад висине капитала у износу од 21.176 хиљада динара.

На основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза, Управни одбор Предузећа је на дан биланса стања отписао 29.332 тоне угља. Приликом отписа залиха готових производа, Предузеће је применило интерно донети Правилник о нормативима расхода по основу растура, кала и квара угља који је донет у 2006. години (у даљем тексту Правилник). Према објашњењу одговорних лица Предузећа на затражену сагласност од Пореске управе на овај Правилник добијен је одговор да Пореска управа није надлежна за давање ове сагласности.

Члан 5. Правилника Предузећа није у складу са чланом 4. став 3. Уредбе о количини расхода (кало, растур, квар и лом), на који се не плаћа порез на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 124/2004 у даљем тексту Уредба). Чланом 5. Правилника Предузећа предвиђено је да се нормативи расхода по основу растура, кала и квара угља примењују на количине угља произведене у току године и затечене залихе на депоу готових производа. Члан 4. став 3. Уредбе прописује да се норматив расхода изражава у проценту од количине производа (робе) која је у одређеном пореском периоду (у случају Предузећа то је месец) набављена,

прерађена, произведена или продата. **Погрешном применом Уредбе, Предузеће је на дан 31.12.2010. године мање обрачунало порез на додату вредност у износу од 21.594 хиљада динара и мање исказало губитак текуће године у истом износу. Напомињемо да је наведени износ пореза на додату вредност обрачунат применом норматива из интерног Правилника Предузећа. За производе за које није Правилником Предузећа прописан норматив примењен је норматив из Уредбе.**

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да усклади интерни Правилник са Уредбом, односно да спроведе књижење обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 21.594 хиљада динара и повећа губитак изнад висине капитала у истом износу и искаже обавезу у Пореској пријави у складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр.61/2007).

Предузеће на дан 31. децембар 2010. године има следећу старосну структуру залиха (у старосну структуру нису укључени дати аванси):

Залихе старе до једне године	Залихе од једне до две године	Залихе старе од две до три године	Залихе старе преко 3 године	Некурентне залихе	Укупно
275.336	24.078	14.371	225.480	421	539.686

На дан биланса стања Предузеће располаже са залихама готових производа које нису продаване током 2010. године то:

Рудник	Асортиман	Залихе 31.12.2010 (у тонама)	Цена по тони на 31.12.2010	Вредност на дан биланса (у дин.)
РМУ Боговина	Угаљ прах	12.434	1.186,49	14.752.777,48
РКУ Ибарски рудници	Ситан угаљ	19.199	995,48	19.112.240,34
РМУ Рембас	Прах 0-0,05	30.747	1.430,47	43.982.639,24
РМУ Штаваљ	Ситни Д1	53.700	908,56	48.789.975,99
РМУ Штаваљ	Ситни Д5	5.226	1.001,98	5.236.486,83
Укупно		121.307		131.874.119,88

Предузеће није доследно применило рачуноводствене политике приликом вредновања залиха у исказаних у Билансу стања износу од 575.250 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да у оквиру залиха налазе залихе старије од једне године чија је књиговодствена вредност 264.350 хиљада динара. У складу са начелом опрезности требало је за процењени износ некурентних, застарелих залиха извршити отпис до нето продајне цене на појединачној основи, а што је у складу са становиштем да средства не треба да се исказују у износима који су већи од оних за које се очекује да ће се остварити од њихове продаје или употребе. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекат ове неправилности.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 2-Залихе изврши корекцију вредности залиха ради свођења истих на њихову нето продајну вредност и ефекте искаже у пословним књигама.

Програмом пословања за 2010. годину Предузеће је планирало производњу од 620.000 тона угља. Остварена производња угља у 2010. години износи 552.186 тона. Извештај о месечној производњи угља Предузеће подноси Министарству за рударство и енергетику Србије.

Министарству за рударство и енергетику је пријављена већа производња РЛ „Лубница“ у односу на књиговодствене евиденције рудника у износу од 1.121 тону угља.

Напомињемо да се на нивоу Предузећа примењује јединствен финансијско-материјални информациони систем, осим код РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници и РМУ Штаваљ у делу погонског књиговодства где се материјалне евиденције готових производа воде ручно.

У поступку ревизије Предузеће није презентовало потребне евиденције на основу којих се утврђује произведена количина угља током 2010. године, а односи се на РМУ Штаваљ. Нисмо у могућности да потврдимо обухватност и потпуност евиденција и контрола процеса производње у наведеном руднику, јер нисмо добили потребна уверавања којима се потврђује ефикасна и потпуна контрола процеса производње угља.

Дати аванси у износу од 45.300 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

	2010. година
Синдикат компаније Ресавица	19.766
Партнери без ПИБ-а	4.583
ФАП корпорација, Прибој	2.772
Стратоплус, Бор	2.000
Кирка Сури, Београд	1.989
Будућност промет, Лесковац	1.657
Независност Рембас,синдикат ЈП ПЕУ	1.064
Остали	11.469
Укупно	45.300

Највећи износ датих аванса односи се на Синдикат компаније Ресавица у износу од 19.766 динара од чега се на 2010. годину односи 9.328 хиљада динара (стање на дан 01.01.2010. године износи 10.438 хиљада динара). Наведени износ настао је по основу уговора о компензацијама и асигнацијама који се односе на испоручене угоститељске услуге организовања радничких спортских игара. Додављачи достављају фактуре Синдикату компаније Ресавица чије обавезе уговорима о преузимању дуга преузима предузеће Ким Кос, Врњачка Бања. У вредности преузетог дуга Предузеће наведеном додављачу испоручује угљ и међусобне обавезе и потраживања пребијају компензацијом. На исти начин настали су аванси и Независном синдикату РМУ Рембас у износу од 1.064 хиљада динара, од чега се на 2010. годину односи 446 хиљада динара.

За наведене издатке синдикалним организацијама Предузећа у укупном износу од 9.774 хиљада динара не постоји основ у Колективном уговору Предузећа, ни у Програму пословања за 2010. годину што је супротно Закону о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005,108/2005).

У поступку ревизије нисмо се уверили у аналитичко и укупно стање датих аванса у износу од 4.583 хиљада динара који потичу пре 2005. године, нити имамо доказ да су предузете мере за повраћај ових средстава.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да се сачине аналитичке евиденције датих аванса у износу од 4.583 хиљада динара, те да орган управљања донесе одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за повраћај или евентуални отпис ових средстава, као и да се у наредном периоду синдикалним организацијама средства дозначују до висине предвиђене годишњим Програмом пословања, а у складу са Колективним уговором Предузећа.

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Купци- зависна правна лица	14.941	5.173
Купци у земљи	259.766	333.093
Купци у иностранству	9	10.741
Исправка вредности потраживања од купаца	(300.202)	(149.512)
Свега	(25.486)	199.495
Остала потраживања из специфичних послова	2	2
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(2)	(2)
Свега	-	-
Потраживања за камату	541	541
Потраживања од запослених	10.430	14.125
Потраживања од државних органа и организација	574	574
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	95.308	89.322
Остала потраживања	110.091	86.459
Исправка вредности других потраживања	(68.067)	(30.263)
Свега	148.877	160.758
Укупно	123.391	360.253

Потраживања од купаца зависних правних лица се односе на потраживања од зависних правних лица "Рембас-транс" д.о.о Ресавица у износу 14.691 хиљада динара и "Ђула" д.о.о. Ресавица у износу од 250 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи остварена су на бази утврђених критеријума и приоритета у продаји угља, при чему је на основу усвојеног енергетског биланса Србије ТЕНТ Обреновац ТЕ Морава, Свилајнац највећи купац (стање на дан 31.12.2010. године износи 28.269 хиљада динара).

Затим следе потраживања од великих стратешких потрошача и дугогодишњих купаца са којима се остварује квалитетна наплата у уговореним роковима, репрезентативни синдикати ЈП ПЕУ Ресавица за потребе запослених, купци који су у претходној години ранжирани међу десет купаца са највећим вирманским уплатама, купци који у својим захтевима за уговарање имају шири спектар асортимана из више рудника, синдикати, удружења пензионера и потрошачи од општег интереса, као и средње и мање трговине које даљу продају врше на локалном тржишту, а своје обавезе у купопродајном односу са рудницима у саставу ЈП ПЕУ у претходној години су уредно измиривале. Ови приоритети дефинисани су Правилником о формирању критеријума за уговарање продаје угља донетим 10.09.2010. године.

У поступку ревизије нисмо се уверили у аналитичко и укупно стање потраживања од купаца у износу од 25.923 хиљада динара која потичу пре 2005. године, нити имамо доказ да су

предузете мере за наплату ових потраживања.Укупан износ ових потраживања је евидентиран на исправци вредности.

На позицији исправке вредности потраживања од купаца која је на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 300.202 хиљада динара грешком је евидентирана исправка вредности краткорочних пласмана у износу од 155.215 хиљада динара која се односи на зависна правна лица чиме су иста потцењена а краткорочни пласмани прецењени за исти износ.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да се сачине аналитичке евиденције потраживања од купаца у износу од 25.923 хиљада динара, те да орган управљања донесе одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за наплату или евентуални отпис наведених потраживања. Такође потребно је извршити прекњижење износа од 155.215 хиљада динара са исправке вредности потраживања од купаца на одговарајући рачун исправке вредности краткорочних пласмана.

Директан отпис потраживања, Предузеће врши по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања. У 2010. години директно су отписана потраживања у износу 7.524 хиљада динара (Напомена 7.14).

Потраживања од запослених у износу од 10.430 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од радника за угаљ и потраживања за закупнину станова.

Записником о усаглашеном стању дуга (у даљем тексту Записник) између Предузећа и Пореске Управе Регионални центар Крагујевац, број 43310-1-2/2011 од 14. марта 2011. године са стањем дуга и обрачунатом каматом до 02. фебруара 2011. године (исказана главница дуга у Записнику је на дан 31. децембар 2010. године) није констатована преплата (потраживање) Предузећа ни по једном основу (рачуну јавних прихода). Предузеће и Пореска управа Регионални центар Крагујевац наведеним Записником нису усагласили стања на дан 31. децембра 2010. године.

Према Записнику Пореске управе Регионални центар Крагујевац исказано је стање доприноса за ПИО у износу од 129.582 хиљада динара. На основу Закључка Владе број 113-1041/2010-4 од 17. фебруара 2010. године Министарство финансија Републике Србије је извршило уплату доприноса за ПИО у име Предузећа закључно са 31. децембром 2009. године. Овај Закључак је Министарство финансија управа за трезор Стари град спровело дана 24. марта 2010. године. Након извршења овог Закључка, Предузеће на дан 31. децембра 2010. године по основу доприноса за ПИО, у својим пословним књигама исказује неизмирене обавезе које се односе на 2010. годину у износу 765.386 хиљада динара.

Због евидентне неусаглашености стања дуга по основу јавних прихода између Предузећа и Пореске управе у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо износ потраживања Предузећа по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у укупном износу од 95.308 хиљада динара.

Остала потраживања у износу од 110.091 хиљада динара (исправка вредности 68.067 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу редовног боловања, породилског боловања и инвалиднина.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Краткорочне позајмице зависним правним лицима- Ђула, доо Ресавица	156.703	111.890
Краткорочне позајмице зависним правним лицима- Рембас-транс, доо Ресавица	95.929	59.038
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	4
Укупно	252.632	170.932

Краткорочни финансијски пласмани у укупном износу од 252.632 хиљаде динара, односе се на краткорочне позајмице зависним правним лицима: „Ђула“ д.о.о, Ресавица и „Рембас-транс“ д.о.о, Ресавица.

Чланом 32. Акта о оснивању зависних Предузећа односно одлуке о оснивању "Рембас-транс" д.о.о Ресавица и одлуке о оснивању "Ђула" д.о.о. Ресавица предвиђена је обавеза Предузећа, да обезбеђује средства која, према пословном плану, буду недостајала за ликвидност у њиховом пословању прве четири године.

После истека рока од четири године „Ђула“ д.о.о, Ресавица и "Рембас-транс" д.о.о Ресавица, поднели су захтев за продужење рока који се односи на обавезу Предузећа да им обезбеђује средства за ликвидност, због тога што се још увек нису стекли услови за њихово самостално пословање и не постоји могућност обезбеђења ликвидности из сопствених средстава.

Управни одбор Предузећа је донео одлуку (бр.01-3120/5а од 08.06.2009. године за зависно предузеће „Ђула“ д.о.о., Ресавица) и одлуку (бр.01-3120/5б од 08.06.2009. године за зависно предузеће „Рембас-транс“ д.о.о., Ресавица) да се обавеза о обезбеђењу ликвидности, продужи до израде нове Стратегије за Предузеће, и истим одлукама обавезали директора Предузећа да покрене иницијативу преко ресорног министарства, код Агенције за приватизацију, да се истовремено са израдом Стратегије за Предузеће, изради Стратегија и за ова зависна предузећа.

Управни одбор је дана 06.08.2009. године ставио раније одлуке ван снаге и Министарству рударства и енергетике дана 14.08.2009 доставио нове одлуке број 01-4441 3а и 01-4441 3б од 06.08.2009 године.

Наведене одлуке су достављене Влади на сагласност, која није добијена до дана вршења ревизије.

Предузеће је на основу одлука Управног одбора, на које Влада није дала сагласност и након 06.08.2009. године, из својих средстава давало позајмице зависним предузећима без камате и дефинисаног рока за враћање. У току 2010. године, дате су позајмице у износу од 81.704 хиљада динара, иако исте нису предвиђене Програмом пословања за 2010. годину, што је супротно Закону о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ бр.25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-испр. и 123/2007-др.закон) . До дана вршења ревизије ове позајмице нису враћене. Део ових позајмица у износу од 61.556 хиљада динара, Предузеће је исплатило без основа односно без сагласности Владе Републике Србије, зависним предузећима из средстава добијене субвенције од Министарства рударства и енергетике Републике Србије (Напомена 7.5.). С обзиром на претходно наведено, као и да је Закључцима Владе број 401-129/2010-1 од 14.01.2010 године, односно број 401-9160/2010 од 09.12.2010 године, као и програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским Предузећима и организацијама за 2010 годину, (прилог Закључка), утврђено да су одобрена средства намењена искључиво за финансирање Предузећа, мишљења смо да није било основа за давање позајмице зависним предузећима из средстава добијене субвенције.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	-	30
Текући (пословни) рачуни	41.163	113.896
Издвојена новчана средства и акредитиви	7	6
Благајна	346	1.681
Девизни рачун	22	12
Остала новчана средства	3.567	2.488
Укупно	45.105	118.113

Предузеће има отворене текуће рачуне код следећих банака: Војвођанска банка а.д., Нови Сад (НБГ ГРОУП), банка Интеза а.д, Београд, Српска банка а.д, Београд, Универзал банка а.д, Београд, Развојна банка Војводине а.д, Нови Сад.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	15.374	4.838
Свега	15.374	4.838
Разграничени порез на додату вредност	5.854	5.561
Остала активна временска разграничења	10.397	18.584
Свега	16.251	24.145
Укупно	31.625	28.983

Због неусаглашености стања дуга по основу јавних прихода између Предузећа и Пореске управе (Напомена 6.5) нисмо у могућности да потврдимо постојање и износ потраживања Предузећа по основу више плаћеног пореза на додату вредност у укупном износу од 15.374 хиљада динара.

6.9. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Државни капитал	7.349.844	7.349.844
Остали основни капитал	123.578	123.578
Свега	7.473.422	7.473.422
Ревалоризационе резерве	2.803.208	2.843.767
Укупно	10.276.630	10.317.189

Основни капитал који је исказан у пословним књигама није усаглашен са капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре, односно основни капитал исказан у пословним књигама износи 7.349.844 хиљада динара, док код Агенције за привредне регистре износи 4.304.442 хиљаде динара. Предузеће је кумулиране ревалоризационе резерве при првој примени МРС/МСФИ у пословним књигама евидентирало као повећање основног капитала, што није регистровано код Агенције за привредне регистре. Према објашњењу одговорног лица постоји одлука Управног одбора Предузећа од 30. марта 2005. године о припису кумулираних ревалоризационих резерви основном капиталу, те поднет захтев Влади

републике Србије као оснивачу ради давања сагласности у циљу регистрације повећања основног капитала код Агенције за привредне регистре, међутим, до окончања ревизије Влада није дала сагласност по поднетом захтеву.

6.9.1. Губитак изнад висине капитала

-у хиљадама динара-

	2010. година	2009.година
Губитак изнад висине капитала	(590.080)	(6.089.189)
Корекција почетног стања 2010. Године		5.499.109
Свега		(590.080)
Губитак текуће године	(1.793.060)	
Корекција –смањење ревалоризационих резерви по основу процене	(40.559)	
Остале корекције	2.530	
Свега губитак изнад висине капитала	2.421.169	(590.080)

На дан 31.12.2010. године Предузеће је извршило корекцију почетног стања губитка изнад висине капитала (6.089.189 хиљада динара) у износу од 5.499.109 хиљада динара. Ова корекција се односи на корекцију по основу дуга за ПИО у износу од 3.183.653 хиљада динара, процену вредности основних средстава (формирање ревалоризационих резерви) у износу од 2.843.706 хиљада динара, обезвређења имовине по основу процене у износу од 545.064 хиљада динара и осталих корекција губитка (повећање) у износу од 16.814 хиљада динара (Напомена 9. Корекција почетног стања).

Корекција губитка изнад висине капитала у текућој години у износу од 38.029 хиљада динара односи се на смањење ревалоризационих резерви (10% по основу процене) у износу од 40.559 хиљада динара и корекцију по основу расхода по попису (повећање) у износу од 2.530 хиљада динара.

6.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Резервисања за отпремнине		
Почетно стање	58.766	63.928
Додатна резервисања (Напомена 7.8)	148.315	
Укидање резервисања (Напомена 7.12)	(20.479)	(5.162)
Свега на дан 31.12.2010. године	186.602	58.766
Резервисања за судске спорове		
Почетно стање	111.919	14.878
Додатна резервисања (Напомена 7.8)	680	97.041
Укидање резервисања (Напомена 7.12)	(133)	
Свега на дан 31.12.2010. године	112.466	111.919
Укупно	299.068	170.685

На дан 31. децембар 2010. године, Предузеће је први пут у потпуности применило МРС – 19 Примања запослених у делу који се односи на резервисања за отпремнине. Кумулативни износ резервисања по наведеном основу износи 186.602 хиљада динара. Предузеће не примењује МРС – 19 Примања запослених у делу који се односи на резервисања за јубиларне награде.

У поступку ревизије констатовано је да нису усаглашене евиденције правног сектора са евиденцијама сектора књиговодства које се односе на дугорочна резервисања.

Наиме, остала дугорочна резервисања Предузећа на дан 31.12.2010. године износе 112.466 хиљада динара и односе се на резервисања за губитке по основу изгубљених судских спорова по којима су донета извршна судска решења.

У поступку ревизије утврђено је да се поред већ изгубљених судских спорова, против Предузећа води и велики број судских спорова који су у току (Напомена 9.)

Предузеће врши резервисања по основу већ изгубљених судских спорова, а не по основу процене исхода судских спорова који су у току, како је предвиђено МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Због неусаглашености евиденција о судским споровима, нисмо могли да утврдимо стање дугорочних резервисања за судске спорове као и ефекат на финансијски резултат Предузећа по наведеном основу.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да се по основу судских спорова који су у току као и по основу већ изгубљених судских спорова усагласе евиденције правног сектора са евиденцијама сектора књиговодства и након тога спроведу корекције у пословним књигама Предузећа.

6.11. Остале дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	3.000.865	2.844.446
Остале дугорочне обавезе	397.476	456.882
Укупно	3.398.341	3.301.328

Обавезе које се могу конвертовати у капитал односе се на отпуштен дуг на основу Одлуке о реструктурирању коју је донела Агенција за приватизацију Републике Србије дана 24.03.2006 године и односе се на следеће повериоце:

-у хиљадама динара-

	2010. година
Фонд за развој РС (преузео дуг за ПИО)	1.646.938
ЈП ЕПС је отпустило своје потраживање	1.166.907
РЕПУБЛИКА СРБИЈА-Агенција за осигурање депозита	168.960
ЈП Колубара Лазаревац	16.378
Остали	1.682
Укупно	3.000.865

Предузеће је на дан 31.12.2010. године има усаглашена стања по наведеним обавезама.

Остале дугорочне обавезе у износу од 397.476 хиљада динара односе се на обавезе по основу пореза и доприноса на зараде (у 2000. и 2001. години) репрограмиране на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије у складу са Одлуком о

условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП „Електропривреда Србије“ („Службени гласник РС“ број 99/2003 и 34/2005).

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Краткорочни кредити у земљи	50.000	18.000
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	3.218	3.250
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	1.375
Укупно	53.218	22.625

Краткорочни кредити у земљи односе се на краткорочни кредит у износу од 50.000 хиљада динара по Уговору о краткорочном револвинг кредиту бр. 398-10 закљученим са Развојном банком Војводине за побољшање ликвидности Предузећа од 23.11.2010.године, уз каматну стопу од 1,2% месечно и роком враћања 23.05.2011. године.

На основу члана 29. и члана 33. Статута Предузећа, Управни Одбор је дана 20.05.2010. године донео одлуку о давању сагласности за задужење по наведеном кредиту.

6.13. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Примљени аванси	82.428	104.792
Добављач зависно правно лице -Рембас-транс д.о.о., Ресавица	6.339	-
Добављачи у земљи	478.066	351.101
Добављачи у иностранству	22.178	15.305
Остале обавезе из пословања	39.448	52.261
Свега	628.459	523.459
Обавезе према увознику	349	349
Свега	349	349
Укупно	628.808	523.808

Примљени аванси највећим делом се односе на следећа правна лица:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Д.Д.Николић д.о.о, Исаково, Ћуприја	22.255
Дуга комерц д.о.о., Деспотовац	10.643
Ројал комерц д.о.о., Деспотовац	9.976
Остало	39.554
Укупно	82.428

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, аванси од наведених правних лица у укупном износу од 42.874 хиљада динара настали су конверзијом обавеза за извршене услуге, односно протоколима и уговорима су те обавезе претворене у примљене авансе за испоруку угља у наредном периоду, што је учињено из разлога недостатка ликвидних средстава. Мишљења смо да евидентирање на примљеним авансима није засновано на веродостојним књиговодственим исправама због чега су обавезе за примљене авансе прецењене а обавезе према добављачима потцењене.

Препорука 12: Препоручује се Предузећу да се аванси у износу од 42.874 хиљада динара евидентирају на осталим обавезама из пословања.

Обавезе према добављачима у износу од 478.066 хиљада динара највећим делом се односе на:

	-у хиљадама динара-
Свеком д.о.о., Београд	59.971
Инекс Морава д.о.о., Ниш	45.413
ДДОР а.д., Нови Сад	25.337
Дунав д.д., Београд-филијала Јагодина	25.133
Застава Метал а.д.-у реструкурирању	21.001
Ресава Инжењеринг д.о.о., Деспотовац	20.708
Остало	280.503
Укупно	478.066

Обавезе према добављачима у иностранству састоје се највећим делом од обавеза према добављачу Кончар Пех д.о.о, Загреб у износу од 16.246 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања у износу од 39.448 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе по купопродајним уговорима са власницима парцела за накнаду штете на земљишту за Ибарске руднике у износу од 32.593 хиљада динара.

Исплате по наведеним уговорима су евидентирани на трошковима у току 2009. године (у износу од 15.950 хиљада динара) и 2010. године (у износу од за 16.643 хиљада динара).

Мишљења смо да је ове исплате требало евидентирати на основним средствима у припреми до активирања површинског копа „Прогорелица“.

На наведени начин у 2009. години прецењен је губитак у износу од 15.950 хиљада динара, а у 2010. години за 16.643 хиљада динара.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да изврши смањење губитка изнад висине капитала и повећање основних средстава у припреми за укупан износ од 32.593 хиљада динара.

6.14. Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења

	-у хиљадама динара-	
Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које	146.441	235.384

се рефундирају		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.728.125	1.452.520
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.144.909	800.147
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.336.069	829.542
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	29.545	22.903
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	13.115	9.173
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	9.531	7.500
Свега	4.407.735	3.357.169
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	46.961	37.483
Обавезе према запосленима	16.940	28.025
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	1.959	2.409
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	771	441
Обавезе према Влади РС за решавање вишка запослених	454.771	453.220
Свега	521.402	521.578
Одложени приходи и примљене донације	137.204	127.429
Исправка вредности донације за основна средства	(23.416)	(12.448)
Примљене донације за основна средства	72	-
Разграничене обавезе за порез на додатну вредност - општа стопа	268	19
Разграничене обавезе за порез на додатну вредност - посебна стопа	130	242
Разграничене обавезе за порез на додатну вредност - разлике по попису општа стопа	283	17
Свега	114.541	115.259
Укупно	5.043.678	3.994.006

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 146.441 хиљада динара, односе се на неисплаћену нето зараду за децембар 2010. године.

Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају у износу од 29.545 хиљада динара се односе на рефундације за инвалидинине, обавезе за накнаде по основу породичног боловања и накнаде по основу боловања преко 30 дана.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 46.961 хиљада динара највећим делом на камате на неплаћене јавне приходе по основу пореза и доприноса на зараде (39.205 хиљада динара) и камате по основу репрограмираног дуга на 120 рата (2.312 хиљада динара).

Обавезе према запосленима у износу од 16.940 хиљада динара се углавном односе на неисплаћене јубиларне награде у износу од 7.527 хиљада динара, неисплаћене накнаде за превоз запослених на рад и са рада у износу од 3.700 хиљада динара и неисплаћене отпремнине за одлазак у пензију у износу од 1.122 хиљаде динара.

Остале обавезе у износу од 454.771 хиљада динара углавном се односе на обавезе према Влади Републике Србије за добијена средства за решавање вишка запослених по социјалном програму из 2005. године у износу од 353.482 хиљаде динара, обавезе за чланство у привредним коморама у износу од 74.047 хиљада динара и обуставе из зарада запослених у износу од 27.243 хиљаде динара, које нису исплаћене кредиторима.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да износ од 353.482 хиљада динара које се односи на обавезе према Влади Републике Србије за добијена средства за решавање вишка запослених прекњижи на Остале краткорочне финансијске обавезе.

Предузеће и Пореска управа Регионални центар Крагујевац, Записником о усаглашеном стању дуга нису усагласили своја књиговодствена стања на дан 31. децембра 2010. године (Напомена 6.5). У наставку дајемо упоредни преглед стања обавеза по рачунима јавних прихода по пословним књигама Предузећа и Пореске управе регионални центар Крагујевац на дан 31. децембра 2010. године:

-у хиљадама динара-

Назив	Предузеће	Пореска управа
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.728.125	1.968.346
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.144.909	1.262.568
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.336.069	1.164.578
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	13.115	897
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	9.531	-
Камата за кашњење у плаћању пореза и доприноса	39.205	773.325
Укупно	4.270.954	5.169.714
Укупно неусаглашен износ (898.760) хиљада динара		

Због неусаглашености стања дуга између Предузећа и Пореске управе (Напомена 6.5), нисмо у могућности да потврдимо стање обавеза Предузећа по основу неплаћених пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада, као и припадајући износ камата по наведеном основу на дан 31. децембра 2010. године у укупном износу од 4.407.735 хиљада динара.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да усагласи међусобна стања по основу јавних прихода са Пореском управом (Напомене 6.5, 6.8, 6.15, 6.16.), односно да након извршеног усаглашавања ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Предузеће је током 2010. године исплаћивало нето зараде и накнаде зарада и делимично плаћало порез на зараде и доприносе за социјално осигурање запослених. Од укупно обрачунатих свих пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада за 2010. годину у износу од 1.403.950 хиљада динара, Предузеће је у 2010 години уплатило 265.132 хиљада динара. У наставку дајемо преглед обрачунатих и плаћених пореза и доприноса:

- хиљадама динара-

Врста пореза и доприноса	Обрачунати износ	Исплаћени износ	Неисплаћени износ
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	283.975	6.327	277.648
Обавезе за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада	755.944	17.834	738.110
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада	323.335	240.708	82.627

Обавезе за доприносе за незапосленост на зараде и накнаде зарада	40.696	263	40.433
Укупно	1.403.950	265.132	1.138.818

Не плаћањем обавеза за порез на зараде и накнаде зарада за 2010 годину у износу од 277.648 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број 24/2001, 80/2002, 135/2004 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010).

Не плаћањем обавеза за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада у износу од 738.110 хиљада динара, обавеза за доприносе за здравствено осигурање на зараде и накнаде зарада у износу од 82.627 хиљада динара, и обавеза за доприносе за незапосленост на зараде и накнаде зарада у износу од 40.433 хиљада динара, што укупно за 2010 годину износи 861.170 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ број 84/2004, 61/2005, и 62/2006 и 5/2009).

Пореска Управа Регионални центар Крагујевац – филијала Свилајнац је извршила контролу обрачунавања и плаћања пореза и доприноса по одбитку – порез на доходак, за период 3. децембра 2009. године до 3. августа 2010. године при чему је контролисана исплата зараде за јун 2010. године. Решењем Пореске управе су констатоване неправилности због неплаћања пореза и доприноса. Предузећу је дат рок од 10 дана за плаћање ових пореза и доприноса, које Предузеће до дана завршетка ревизије није платило.

Одложене пореске приходе и примљене донације исказане у износу од 137.204 хиљада динара чине сви облици државних давања и осталих донација. Током 2010. године примљена је развојна помоћ Републике Чешке за РМУ Соко у виду опреме вредности 9.776 хиљада динара. Исправка вредности донације за основна средства у износу од 23.416 хиљада динара односи се на умањење по основу укидања припадајућег дела амортизације и исказивањем на приходима.

6.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	3	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	150.851	128.786
Свега	150.854	128.786
Обавезе за порез на промет и акцизе	29.404	29.404
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	63.171	54.715
Обавезе за доприносе који терети трошкове	-	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	51.047	50.588
Свега	143.622	134.707
Укупно	294.476	263.493

У наставку дајемо упоредни преглед стања обавеза по рачунима јавних прихода по пословним књигама предузећа и Пореске управе регионални центар Крагујевац и локалних самоуправа на дан 31. децембар 2010. године.

-у хиљадама динара-

Назив	Предузеће	Пореска управа и локалне самоуправе
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	150.854	144.990
Обавезе за порез на промет и акцизе	29.404	56.171
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	63.171	36.952
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	51.047	1.331
Камата по основу кашњења у плаћању рачуна јавних прихода		79.446
Укупно	294.476	318.889
Укупно неусаглашен износ (24.413) хиљада динара		

Због неусаглашености стања дуга између Предузећа и Пореске управе (Напомена 6.5) нисмо у могућности да потврдимо стање обавеза Предузећа по основу неплаћених пореза на додату вредност, пореза на промет и осталих (локалних) пореза и доприноса као и припадајући износ камата по наведеним основама на дан 31. децембар 2010. године у износу од 150.851 хиљада динара.

Предузеће није у 2010. години обрачунало ни исказало у пословним књигама накнаду за коришћење минералних сировина прописану чланом 16. Закона о рударству („Службени гласник РС“ број 104/2009) у износу од 7.706 хиљада динара (0,5% у односу на приход од продаје угља). Ову накнаду Предузеће није обрачунавало ни у ранијем периоду.

Због наведеног мање исказане наведене обавезе и губитак изнад висине капитала у износу од 7.706 хиљада динара, односно потцењен је губитак текуће године.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама исказе обавезу по основу накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 7.706 хиљада динара и повећа губитак изнад висине капитала за исти износ.

6.16. Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу пореза на добитак	9.478	9.478
Укупно	9.478	9.478

Због неусаглашености стања дуга између Предузећа и Пореске управе (Напомена 6.5) нисмо у могућности да потврдимо стање обавезе Предузећа по основу пореза на добитак као и припадајући износ камата по наведеном основу на дан 31.12.2010. године.

6.17. Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Одложене пореске обавезе	283.405	200.503
Укупно	283.405	200.503

Приликом обрачуна одложених пореских обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак на дан 31.12.2010. године више су исказане одложене пореске обавезе за износ од 11.421 хиљада динара, као и губитак изнад висине капитала за исти износ.

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да изврши смањење одложених пореских обавеза као и губитака изнад висине капитала у пословним књигама у износу од 11.421 хиљада динара.

6.18. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива у износу од 6.216.852 хиљада динара углавном се односи на евидентиране губитке исказане у пореском билансу у периоду од 2004. до 2009. године у укупном износу од 6.188.262 хиљаде динара.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Приходи од продаје робе зависним правним лицима	27	-
Приходи од продаје производа и услуга зависним правним лицима	6.145	6.994
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.578.163	1.548.020
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	6.107	17.515
Укупно	1.590.442	1.572.529

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем и страном тржишту највећим делом се остварују продајом угља.

7.2. Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	614.919	513.642
Укупно	614.919	513.642

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе остварују се пројектовањем, изградњом и одржавањем рударских објеката, геолошким истраживањима, као и коришћењем сопствених производа и услуга за сопствену потрошњу.

7.3. Повећање вредности залиха

у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа	8.379	37.786
Укупно	8.379	37.786

7.4. Смањење вредности залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа	(82.764)	(62.958)
Укупно	(82.764)	(62.958)

Као што је објашњено у Напомени 6.4, погрешном применом обрачуна просечне продајне цене за 2010. годину, Предузеће је преценило залихе готових производа и припадајуће приходе по основу промене вредности залиха готових производа у износу од 21.176 хиљада динара.

7.5. Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	2.126.000	5.369.977
Приходи по основу условљених донација	117.749	16.165
Приходи од закупнина	3.448	8.476
Остали пословни приходи	15.688	13.973
Укупно	2.262.885	5.408.591

Приходи од субвенција у износу од 2.126.000 хиљада динара представљају буџетска средства додељена Предузећу Закључком Владе број 401-129/2010-1 од 14. јануара 2010. године и Закључком Владе број 401-9160/2010 од 09. децембра 2010. године. Наведеним закључцима Владе дефинисано је да су ова средства намењена за финансирање Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица у реструктурирању, а распоред и коришћење ових средстава вршиће се по посебном акту Владе.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће не поседује документа којима се одређује намена буџетских средстава у износу од 2.100.000 хиљада динара. У поступку ревизије, на основу поднетих месечних извештаја о трошењу добијених буџетских средстава надлежном Министарству, утврђено је да су наведена средства искоришћена за следеће намене:

(у динарима)

Намена плаћања	Исплаћени износ
Нето плате ЈП ПЕУ Ресавица у реструктурирању (од децембра 2009. године до новембра 2010. године)	1.854.676.896
Позајмице зависном предузећу „Ђула“ д.о.о, Ресавица	29.737.875
Позајмице зависном предузећу „Рембас транс“ д.о.о, Ресавица	31.817.773
Доприноси за здравствено осигурање запослених	152.628.583
Доприноси за пензијско-инвалидско осигурање запослених	2.613.071
Добављач Свцом, Београд	28.525.802
Укупно	2.100.000.000

Предузеће је у 2010. години из средстава добијених субвенција давало позајмице зависним предузећима у укупном износу од 61.556 хиљада динара, без сагласности Владе републике Србије (Напомена бр. 6.6).

Предузеће је месечно подносило извештаје о трошењу добијене субвенције надлежном Министарству за рударство и енергетику.

За добијена буџетска средства у износу од 26.000 хиљада динара Закључком Владе број 401-9160/2010 од 9. децембра 2010. одређена је намена за набавку опреме за одржавање безбедности у јамама (Напомена 5.).

Наведена средства Предузеће је искористило за набавку опреме од следећих добављача:

-у динарима-

Назив добављача	Документ о испоруци/плаћању					Испоручено/није испоручено од добављача
	Назив и број	Датум	Основица	ПДВ	Укупно	
Сомборелектро д.о.о. Сомбор	Рачун 1133	14.01.2011	4.438.500,00	798.930,00	5.237.430,00	Испоручено
Интелус д.о.о. Чачак	Рачун 1/174/11	17.03.2011	3.645.943,10	656.269,79	4.302.212,89	Испоручено
Свецом доо, Београд	Рачун 11-307-000013	09.02.2011	1.958.020,65	352.443,72	2.310.464,37	Испоручено
Свецом доо, Београд	Рачун 11-308-000002	09.02.2011	2.863.049,73	515.348,97	3.378.398,70	Испоручено
Свецом доо, Београд	Рачун 11-301-000007	09.02.2011	1.648.643,76	296.755,88	1.945.399,64	Испоручено
Свецом доо, Београд	Рачун 11-301-000014	08.03.2011	3.446.820,00	620.427,60	4.067.247,60	Испоручено
Свецом доо, Београд	Профактура 11-012-000012	09.02.2011	2.044.251,33	367.965,24	2.412.216,57	Није испоручено
Свецом доо, Београд	Профактура 11-012-000010	09.02.2011	5.298.386,30	953.709,53	6.252.095,83	Није испоручено
Укупно			25.343.614,87	4.561.850,73	29.905.465,60	

У складу са МРС 20- Државна давања, исказани износ субвенције од 26.000 хиљада динара Предузеће је требало да евидентира на рачуну пасивних временских разграничења уместо на рачуну прихода од субвенција.

Наведеним начином евидентирања ове субвенције, Предузеће је потценило губитак и потценило пасивна временска разграничења у износу од 26.000 хиљада динара.

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши књижење субвенције у складу са МРС 20 - Државна давања, на начин да повећа пасивна временска разграничења и губитак изнад висине капитала за износ субвенције од 26.000 динара.

Приходи по основу условљених донација у износу од 117.749 хиљада динара, највећим делом се односе на отписане камате Владе Републике Србије по основу неблаговремено плаћених доприноса за ПИО у износу од 98.256 хиљада динара, на добијена средства од Министарства животне средине и просторног планирања за извршена геолошка истраживања у износу од 3.750 хиљада динара, на амортизовани део основних средстава примљених из

донација у износу од 10.968 хиљада динара и на примљену донацију од Владе републике Чешке у виду платна транспортне траке у износу од 4.764 хиљаде динара.

Остали пословни приходи у износу од 15.688 хиљада динара највећим делом се односе на примљене рефундације за боловање у износу од 2.154 хиљаде динара и примљене рефундације за инвалиднине у износу од 7.435 хиљада динара.

7.6. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови материјала за израду	838.568	721.887
Трошкови осталог материјала (режијског)	10.098	9.320
Трошкови горива и енергије	293.054	234.673
Укупно	1.141.720	965.880

Трошкови материјала за израду у износу од 838.568 хиљада динара обухватају трошкове експлозива, трошкове јамске грађе, трошкове челичне подграде, трошкове резервних делова за текуће одржавање, трошкове материјала за текуће одржавање основних средстава, трошкове уља и мазива, трошкове ситног инвентара.

7.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (нето)	2.623.055	2.651.250
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	651.627	661.545
Трошкови накнада по уговору о делу	3.867	2.256
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	3.998	883
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	7.434	8.539
Остали лични расходи и накнаде	134.804	126.386
Укупно	3.424.785	3.450.859

Обрачун зарада и накнада зарада Предузећа заснован је на одредбама Колективног уговора за Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља („Службени гласник РС“ број 29/2004) који није усаглашен са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05)- Напомена 4.1.

Предузеће је обрачунало зараде за запослене и за руководство за 2010. годину у маси која је у оквирима предвиђеним Програмом пословања за 2010. годину. Од укупне масе зарада предвиђене Програмом пословања обрачунато је 99,47% зарада и остварен је обим производње у износу од 89,06% у односу на обим предвиђен Програмом пословања уз 87,43% остварених јамских надница и 90,62% рудничких надница (податак из Програма пословања за 2011. годину).

Обрачунате накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора у 2010. години су у складу са износом предвиђеним Програмом пословања за 2010. годину.

Износи накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора Предузећа, утврђене су Одлуком Управног одбора број 01-7700/7 од 30.12.2008. године. Овом одлуком накнаде за рад председника и чланова Управног и Надзорног одбора су усклађене са Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-4780/2008 од 06.11.2008. године којим је препоручена висина ових накнада.

Предузеће не подноси обрасце ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених и образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде надлежним Министарствима за рад и финансије како је предвиђено чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 5/2006). Обрасци ПП ОД и ПП ОПЈ се подносе Пореској управи.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду достав наведене обрасце надлежним Министарствима за рад и финансије како је предвиђено чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 5/2006) .

Остали лични расходи и накнаде у износу од 134.804 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове превоза на рад и са рада у износу од 74.586 хиљада динара, трошкове отпремнина у износу од 17.776 хиљада динара, трошкове смештаја и исхране радника на терену у износу од 14.313 хиљада динара, трошкове јубиларних награда у износу од 11.672 хиљаде динара, помоћ породицама радника у износу од 2.224 хиљаде динара.

Исплате су извршене у складу са Појединачним колективним уговором Предузећа.

7.8. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Трошкови амортизације	553.446	412.242
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	148.315	-
Остала дугорочна резервисања	681	96.260
Укупно	702.442	508.502

Трошкови амортизације по рудницима:

-у хиљадама динара-

Назив рудника	Износ амортизације по рудницима
Дирекција	2.889
Рембас	203.174
Соко	83.739
Лубница	46.788
Боговина	38.201
Јасеновац	36.388
Штаваљ	49.244
Алексиначки рудници	12.722
Вршка Чука	25.576
Ибарски рудници	54.725
Укупно	553.446

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у укупном износу од 148.315 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине по МРС 19-Примања запослених.

Како је МРС 19–Примања запослених, Предузеће делимично примењивало и у ранијим годинама, али са непотпуним начином обрачуна, поступком ревизије нисмо могли да утврдимо који део ових трошкова резервисања се односи на раније, а који део на текућу пословну годину, односно Предузеће је требало да примени ретроактивно модел обрачуна резервисања у 2009. као и у 2010. години (Напомена 6.10).

7.9. Остали пословни расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Трошкови услуга на изради учинака	181.122	131.631
Трошкови транспортних услуга	116.581	106.313
Трошкови услуга одржавања	65.279	56.634
Трошкови закупнина	685	3.611
Трошкови сајмова	301	-
Трошкови рекламе и пропаганде	656	376
Трошкови истраживања	100	11.190
Трошкови осталих услуга	22.377	25.105
Трошкови непроизводних услуга	14.512	11.946
Трошкови репрезентације	18.453	16.014
Трошкови премија осигурања	72.335	81.750
Трошкови платног промета	4.510	4.344
Трошкови чланарина	12.774	12.994
Трошкови пореза	17.923	12.720
Остали нематеријални трошкови	45.013	61.496
Укупно	572.621	536.124

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 181.122 хиљаде динара се односе на услуге у производњи које Алексиначки рудници пружају другим рудницима.

Трошкови транспортних услуга у износу од 116.581 хиљада динара обухватају транспортних услуга у износу од 98.904 хиљада динара, мобилних телефона у износу од 9.275 хиљада динара, фиксних телефона у износу од 3.504 хиљада динара трошкове, остале транспортни трошкови у износу од 3.361 хиљада динара, ПТТ услуга у износу од 1.537 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 22.377 хиљада динара односе се на трошкове осталих услуга у износу од 9.102 хиљада динара, трошкове комуналних услуга у износу од 8.894 хиљада динара, заштите на раду у износу од 2.684 хиљада динара и трошкове службених новина у износу од 1.697 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 14.512 хиљада динара обухватају трошкове здравствених услуга у износу од 6.800 хиљада динара, трошкове осталих услуга у износу од 6.724 хиљада динара, и трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 988 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у износу од 18.453 хиљада динара су за 8.453 хиљада динара већи у односу на износ предвиђен Програмом пословања за 2010. годину (у односу на прошлу годину већи за 2.439 хиљада динара) што је супротно Закону о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. годину којим је требало ограничити наведене трошкове. Предузеће је дана 01.12.2008. године донело Правилник о праву и начину коришћења пословне репрезентације и других угоститељских услуга којим је дефинисано право и начин коришћења пословне репрезентације и других угоститељских услуга на терет Предузећа, а након поменутог Закључка Владе није вршило измену постојећег нити је донело нови Правилник.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да донесе или усклади постојећи Правилник са наведеним Закључком Владе и достави Влади Републике Србије. Трошкови репрезентације у будућем периоду треба да буду у оквиру износа који је предвиђен годишњим Програмом пословања.

7.10. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Финансијски приходи зависних правних лица	192	173
Приходи од камата	1.025	702
Позитивне курсне разлике	3.299	2.850
Остали финансијски приходи	8.140	6.441
Укупно	12.656	10.166

Остали финансијски приходи у износу од 8.140 хиљада динара највећим делом се односе на обуставе из зарада по основу рефундација трошкова мобилних телефона.

7.11. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	911	1.094
Расходи камата	190.215	1.004.620
Негативне курсне разлике	19.349	14.791
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	423	475
Остали финансијски расходи	13	70
Укупно	210.911	1.021.050

Расходи камата у укупном износу од 190.215 хиљада динара највећим делом се односе на расходе камата по основу неблаговремено плаћених јавних прихода у износу од 102.929 хиљада динара, расходе камата по дугорочним кредитима Фонда за развој Републике Србије, Београд у износу од 56.876 хиљада динара, камате за репрограмиране обавезе доприноса на зараде на 120 рата у износу од 14.927 хиљада динара, расходе камата за Париски и Лондонски клуб који је преузела Република Србија у износу од 6.687 хиљада динара.

7.12. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.314	5.287
Добици од продаје материјала	1.442	928
Вишкови	214	7.874
Наплаћена отписана потраживања	385	4.265
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	2.093	-
Приходи од смањења обавеза	36.315	27.941
Приходи од укидања дугорочних резервисања	20.636	5.162
Остали непоменути приходи	119.777	115.328
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	5.165
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних	24.941	41.683

финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	1.758	-
Укупно	208.875	213.633

Приходи од смањења обавеза у износу од 36.315 хиљада динара највећим делом односе на отпис потраживања старијих од три године на основу одлуке Управног одбора Предузећа о усвајању пописа.

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 20.636 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине радницима који су отишли у пензију, а који су у ранијем периоду исказани као обавезе Предузећа (Напомена 6.10.)

Остали непоменути приходи у износу од 119.777 хиљада динара односе се на приходе по основу одлука о ликвидацији штете од стране компаније Дунав осигурање а.д., Београд којима се признају штете по основу поднетих одштетних захтева од стране сваког рудника.

7.13. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	27.759	101.225
Губици од продаје материјала	382	131
Мањкови	2	144
Расходи по основу директних отписа потраживања	7.524	2.431
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	18	17
Остали непоменути расходи	16.478	14.993
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	28	-
Обезвређење залиха материјала и робе	125	102
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	219.321	67.698
Обезвређење остале имовине	1.275	-
Укупно	272.912	186.741

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме односе се највећим делом на расходе рударских радова и опреме код којих је садашња вредност већа од ревалоризационих резерви на дан 31.12.2010 године и то код рудника РЛ Лубница у износу од 16.598 хиљада динара и РМУ Рембас 2.841 хиљада динара.

Остали непоменути расходи и износу од 16.478 хиљада динара највећим делом (у износу од 15.000 хиљада динара) односи се на накнаду за заштиту и унапређење животне средине.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 219.321 хиљада динара највећим делом се односи на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 171.922 хиљада динара и исправку вредности потраживања државних органа и организација у износу од 41.371 хиљада динара.

8. Осврт на Програм пословања Предузећа за 2010. годину

У складу са Програмом пословања за 2010. годину планирани пословни расходи износе 5.555.183 хиљада динара а остварени 5.841.568 хиљада динара, односно пробијање износи 286.385 хиљада динара. Највећи износ одступања односи се на трошкове амортизације у

износу од 103.447 хиљада динара и остале трошкове и накнаде запослених у износу од 33.949 хиљада динара.

9. Судски спорови

У поступку ревизије утврђено је да се против Предузећа води велики број судских спорова. На дан 31.12.2010. године, Предузеће није извршило резервисања за извесне губитке по судским споровима који су у току.

Нисмо у могућности да проценимо евентуалне ефекте на финансијске извештаје по основу потенцијалних губитака.

10. Корекција почетног стања

а) Биланс стања

-у хиљадама динара-

	31.12.2009. године	Приказани упоредни подаци 01.01.2010. године	Разлике
АКТИВА			
Повећања:			
Некретнине постројења и опрема	3.842.650	6.460.218	2.617.568
Потраживања	296.496	360.253	63.757
Укупно повећање			2.681.325
Смањења:			
Одложена пореска средства	109.595	-	109.595
Губитак изнад висине капитала	6.089.189	590.080	5.499.109
Укупно смањење:			(5.608.704)
Нето ефекат на активу (смањење)			(2.927.379)
ПАСИВА:			
Повећања:			
Обавезе из пословања	523.805	523.808	3
Ревалоризационе резерве	-	2.843.767	2.843.767
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	263.469	263.493	24
Одложене пореске обавезе	278	200.503	200.225
Губитак	7.473.422	10.317.189	(2.843.767)
Укупно повећање:			200.252
Смањења:			
Остале краткорочне обавезе и ПВР	7.121.637	3.994.006	3.127.631
Укупно смањење			(3.127.631)
Нето ефекат на пасиву (смањење)			(2.927.379)

Корекција почетног стања некретнина, посторојења и опреме је извршена на основу процене Некретнина, постројења и опреме која је вршена на дан 31.12.2009. године а коју је извршио Институт за економику и финансије из Београда. Корекција је извршена у износу од 2.617.568 хиљада динара.

Исто тако, дошло је до корекције почетног стања потраживања за износ од 63.757 хиљада динара због разлике у записницима са пореском управом и обавезама за ПИО које су исказане у књиговодству при повезивању радног стажа радницима по основу Одлуке Владе Републике Србије. Због неусклађености записника дошло је да се на конту Потраживања по основу преплаћених доприноса који терете трошкове исказе ово потраживање.

На основу повезивања стажа радника и на основу процене имовине дошло је до смањења губитка изнад висине капитала. Губитак изнад висине капитала смањен је за 5.499.109 хиљада динара.

Проценом некретнина, постројења и опреме формиране су ревалоризационе резерве у висини од 2.843.767 хиљада динара. Исто тако је дошло до повећања Одложених пореских обавеза за 200.225 хиљада динара.

б) Биланс успеха

-у хиљадама динара-

	31.12.2009. године	Приказани упоредни подаци 31.12.2010.године	Разлике
ПРИХОДИ			
Повећања:			
Остали пословни приходи	2.224.938	5.408.591	3.183.653
Укупно повећање			3.183.653
РАСХОДИ:			
Повећања:			
Остали расходи	186.741	731.806	545.065
Одложени порески расходи периода	2.062	200.503	198.441
Укупно повећање:			743.506
Позитивни ефекти на резултат претходне године			2.440.147

Ефекти на биланс успеха су изражени у повећању прихода у износу од 3.183.653 хиљада динара у вези са повезивањем радног стажа радника. Ова средства су добијена од Владе Републике Србије као бесповратна.

Као расходе који су утицали на корекцију биланса успеха су и обезвређења по основу процене имовине у износу од 545.065 хиљада динара. Исто тако повећање расхода је и повећање одложених пореских расхода у висини 198.441 хиљаду динара.

Закључком Владе Републике Србије број 113-1041/2010-4 од 17. фебруара 2010. године, надложно је Министарству финансија да изврши уплату неизмирених обавеза по основу доприноса за пензијско инвалидско осигурање, на терет расхода буџета, у име Предузећа за период од 01. јула 2006. године до 31. децембра 2009. године, са припадајућом каматом до дана потписивања Записника о усаглашењу дуга за ПИО са Пореском управом. Министарство Финансија Управа за трезор Стари град је је извршила закључак Владе 24. марта 2010. године и о томе писмено обавестила Предузеће.

Предузеће је спровело књижење наведеног закључка Владе, корекцијом почетног стања 2010. године и то: смањењем губитка изнад висине капитала и смањењем обавеза за доприносе за пензијско инвалидско осигурање у износу од 3.183.653 хиљаде динара. Износ од 90.818 хиљада динара се односи на камату од 01. јануара до 01. марта 2010. године по

основу дуга за доприносе за пензијско инвалидско осигурање запослених. Овај износ је обухваћен преко расхода и прихода 2010. године.

По основу наведене корекције почетног стања 2010. године Предузеће није извршило измену финансијских извештаја за 2009. годину, код Агенције за привредне регистре, нити измену пореског биланса и пореске пријаве за 2009. годину.

11. Односи са повезаним лицима

У напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину Предузеће није обелоданило односе са повезаним лицима што је захтев МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна.

У наставку дајемо табеларни преглед односа са повезаним лицима:

Назив повезаног лица	Продаја повезаним лицима у току 2010. године	Набавке од повезаних лица у току 2010. године	Потраживања од повезаних лица по основу продаје на дан 31.12.2010	Обавезе према повезаним лицима по основу набавке на дан 31.12.2010	Салдо датих зајмова повезаним лицима на 31.12.2010
Рембас транс доо, Ресавица	23.006	93.900	14.691	6.339	95.928
Ђула доо, Ресавица	12.048	33.451	250	-	156.704
Укупно	35.054	127.351	14.941	6.339	252.632

У пословању са повезаним лицима током 2010. године, Предузеће је остварило губитак у износу од 92.297 хиљада динара.

12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица – у реструктурирању, Ресавица за 2010. годину, достављен је дана 14.7.2011. године, а пређашњем одговорном лицу Златку Драгосављевићу дана 26.7.2011. године.
2. Приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица – у реструктурирању, Ресавица за 2010. годину, достављен је дана 29.7.2011. године.
3. Одржан је рашчишћавајући састанак дана 11.8.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица – у реструктурирању, Ресавица за 2010. годину, достављен је дана 5.9.2011. године.
5. Предузеће није доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица – у реструктурирању, Ресавица за 2010. годину.

13. Препоруке

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору побољша систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво
- Да се у складу са финансијским и техничким могућностима Предузећа унапреди постојећи информациони систем на начин да омогућава јединственост евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност између организационих делова.
- Побољшање организације рачуноводства на начин да се омогући свеобухватно евидентирање пословних промена, односно да се унапреди постојећи рачуноводствени софтвер у циљу адекватног функционисања система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији.

2. Измени и допуни постојећи Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу, на начин да се опис послова и радних задатака, предвиђених систематизацијом радних места усклади са постојећим уговорима о раду, односно тренутним стањем радних места у Предузећу. Такође неопходно је постојећи Појединачни колективни уговор ускладити са Законом о раду („Службени гласник РС“ 24/05 и 61/05). Приликом усвајања наведеног Правилника неопходно је узети у обзир постојеће уговоре о раду, а све то у циљу усклађивања радних места са тренутним стањем и потребама Предузећа.

3. Успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

4. Изврши стручну анализу поверених послова на реализацији услуга превоза зависном предузећу без спровођења поступка јавне набавке, да донесе интерне процедуре о поступању са набавкама ових услуга, на начин да се обезбеди доследна примена закона.

5. Стручне службе Предузећа изврше анализу инвестиција у току по рудницима са циљем да се изврши активирање завршених инвестиција, а за инвестиције за које није вршено улагање у дужем временском периоду да се изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36- Умањење вредности имовине.

6. У пословним књигама изврши корекцију обрачуна залиха готових производа на тај начин што ће смањити вредност залиха готових производа и повећати губитак изнад висине капитала у износу од 21.176 хиљада динара

7. Усклади интерни Правилник са Уредбом, односно да спроведе књижење обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 21.594 хиљада динара и повећа губитак изнад висине капитала у истом износу и искаже обавезу у Пореској пријави у складу са Законом о порезу на додату вредност.

8. У складу са МРС 2 - Залихе изврши корекцију вредности залиха ради свођења истих на њихову нето продајну вредност и ефекте искаже у пословним књигама.

9. Сачини аналитичке евиденције датих аванса у износу од 4.583 хиљада динара, те да орган управљања донесе одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за повраћај или евентуални отпис ових средстава, као и да се у наредном периоду синдикалним организацијама средства дозначују до висине предвиђене годишњим Програмом пословања а у складу са Колективним уговором Предузећа.

10. Сачини аналитичке евиденције потраживања од купаца у износу од 25.923 хиљада динара, те да орган управљања донесе одговарајуће одлуке са циљем предузимања мера за наплату или евентуални отпис наведених потраживања.
Такође потребно је извршити прекњижење износа од 155.215 хиљада динара са исправке вредности потраживања од купаца на одговарајући рачун исправке вредности краткорочних пласмана.
11. По основу судских спорова који су у току као и по основу већ изгубљених судских спорова усагласи евиденције из правног сектора са евиденцијама у сектору књиговодства и након тога спроведе корекције у пословним књигама Предузећа.
12. Примљене авансе у износу од 42.874 хиљада динара евидентира на осталим обавезама из пословања.
13. Изврши смањење губитка изнад висине капитала и повећање основних средстава у припреми за укупан износ од 32.593 хиљада динара.
14. Износ од 353.482 хиљада динара које се односи на обавезе према Влади Републике Србије за добијена средстава за решавање вишка запослених прекњижи на Остале краткорочне финансијске обавезе.
15. Усагласи међусобна стања по основу јавних прихода са Пореском управом (Напомене 6.5, 6.8, 6.15, 6.16.), односно да након извршеног усаглашавања ефекте евидентира у својим пословним књигама.
16. Искаже обавезу по основу накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 7.706 хиљада динара и повећа губитак изнад висине капитала за исти износ.
17. Изврши смањење одложених пореских обавеза као и губитака изнад висине капитала у пословним књигама у износу од 11.421 хиљада динара .
18. Изврши књижење субвенције у складу са МРС 20 - Државна давања, на начин да повећа пасивна временска разграничења и губитак изнад висине капитала за износ субвенције од 26.000 динара.
19. У будућем периоду доставља обрасце надлежним Министарствима за рад и финансије како је предвиђено чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима
20. Донесе или усклади постојећи Правилник са наведеним Закључком Владе и достави Влади Републике Србије. Трошкови репрезентације у будућем периоду треба да буду у оквиру износа који предвиђен годишњим Програмом пословања.