



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, „Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица“ - Ресавица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја „Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља Ресавица“ –Ресавица за 2019. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-861/2020-06/8 13. новембар 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Нису утврђени налази овог приоритета</i>
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<p>Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да постоји одређен број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Потпуно амортизованих, појединачних ставки има 8.486 чија укупна набавна вредност и исправка вредности износи 6.664.167 хиљада динара, што чини 38.75% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која укупно износи 17.200.491 хиљада динара. Предузеће је последњи пут радило процену вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године, а ефекте процене евидентирало као корекцију почетног стања за 2015. годину. Такође, по том основу Предузеће има формиране ревалоризоване резерве за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство и то зато што су делом настале по процени из 2014. године а делом по проценама ранијих година. Предузеће у 2019. години није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 – Некретнине постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене</p>	<p>Јавно предузеће је уговором број 08-10/20 од 19.10.2020. године ангажовало „ИПК“ доо Београд и „Градски завод за вештачење“ доо Београд да изврши услугу процене имовине и капитала. Наведене фирме су у завршној фази реализације Уговора и по добијању извештаја о извршеној процени ЈП ПЕУ ће у својим књигама спровести потребна књижења у складу са налазима проценитеља, а на дан 31.12.2020. године, чиме ће се у потпуности уклонити нерално исказана имовина, амортизација, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства, а самим тим и нерално исказан резултат пословања. Извршена је исправка и у пословним књигама ЈП ПЕУ формиране су ревалоризационе резерве у складу са проценом имовине 2014. 2013. и 2010. године по појединачним вредностима за свако основно средство.</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED] Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED]</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја (30. јун 2021. године)</p>

	<p>процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, амортизацију, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства, па самим тим и нереално исказан резултат пословања.</p>			
3	<p>На дан 31. децембар 2019. године укупна вредност земљишта и грађевинских објеката које је Предузеће исказало у пословним књигама износи 4.130.681 хиљада динара. Наведено исказано стање није усаглашено са стањем имовине која се води у катастру непокретности где је Предузеће носиоца права својине / коришћење. У претходним годинама започет је процес усклађивања стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у Катастру непокретности и још увек је у току.</p>	<p>Јавно предузеће ће наставити са активностима усклађивања имовине у пословним књигама и имовином која се води у Катастру непокретности. Постоје објективни узроци који ће онемогућити да се један део имовине исказане у пословним књигама ЈП ПЕУ неусагласе са Катастром непокретности, а из разлога недефинисаног власништва имовине и недостатка документације.</p>	<p>Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED]</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја (30. јун 2021. године)</p>
4	<p>У вредности грађевинских објеката исказаних у износу од 3.791.814 хиљада динара садржана је и вредност земљишта што није у складу са Параграфом 58 МРС – 16 / некретнине, постројења и опрема у коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављене.</p>	<p>Дат је налог надлежним службама да обезбеде извештаје на бази техничке документације, односно пројеката ако их поседујемо како би се утврдила површина земљишта испод грађевинских објеката. А где је неопходно ангажоваће се и екстерне фирме из ове делатности.</p>	<p>Извршни директор за техничке послове [REDACTED] Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED] Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED]</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја (30. јун 2021. године)</p>

5	<p>У оквиру дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.092 хиљада динара исказан је износ од 135.671 хиљада динара који се односи на учешћа у капиталу зависних правних лица код којих је Предузеће у власништву 100% и то „Була“ доо Ресавица 90.957 хиљада динара и „Рембас Транс“ доо Ресавица у износу од 44.714 хиљада динара. Наведена зависна лица су у финансијским извештајима за 2019. годину као и у ранијим годинама исказала губитак изнад висине капитала и нису ликвидна. На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није извршило процену обезвређења износа за наведена финансијска средства на крају извештајног прегледа што није у складу са Параграфом 9 МРС 36- умањење вредности имовине. Иако су зависна правна лица потврдила стање капитала исказан у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама Предузећа, исти није усглашен са капиталом регистрованик код Агенције за привредне регистре за 39.541 хиљада динара.</p>	<p>Ниво обезвређења утврдиће се проценом имовине и капитала које је обухваћено уговором број 08-10/20 од 19.10.2020. године на бази чега ће се дати предлог Надзорном одбору и Влади РС као оснивачу одговарајуће Одлуке на усвајање и по добијању истих извршиће се и промене у АПР.</p>	<p>Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED] Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED] Извршни директор за техничке послове ЈП [REDACTED] Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED] Директор „Була“ доо [REDACTED] Директор „Рембас Транс“ доо [REDACTED]</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја (30. јун 2021. године)</p>
6	<p>Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, апата и ситног инвентара које на дан 31. децембар 2019. године износе 543.223 хиљада динара исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитано могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са Параграфима 28 – 33 МРС 2 – Залихе.</p>	<p>Наведена неправилност откљоњена је радом стручних служби у оквиру ЈППЕУ, пописом имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и иста прокњижена у 2020. пословној години.</p>	<p>Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED]</p>	<p>Извршено</p>

7	<p>Укупна набавна вредност наведених запиха износи 141.536 хиљада динара и налазе се у следећим рудницима : РМУ „Соко“, РКУ „Ибарски рудници“, РГП „Алексинац“, РМУ „Боговина“, РМУ „Боговина“, РМУ „Ласеновац“, РМУ „Штавањ“, РА „Вршка Чука“, РЛ „Лублица“.</p> <p>На дан 31. децембра 2019. године Предузеће није усагласило стање са ЈП Електропривреда Србије, Београд и то:</p> <p>-Неслагање на позицији потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд на 31. децембар 2019. године износи 67.615 хиљада динара, односно у пословним књигама Предузећа исказано је веће стање потраживања од ЈП ЕПС, Београд. Разлог наведеног неслагања је у томе што ЈП ЕПС Београд не обавештава Предузеће о наплаћеним извршним судским решењима на име измирења обавеза ЈП ПЕУ Ресавица према добављачима и запосленима.</p> <p>-Обавезе за примљене авансе исказане у износу од 124.355 хиљада динара су више исказане за 52.442 хиљаде динара од огранка ТЕНТ Обреновац и за 301 хиљаду динара мање исказане обавезе за примљене авансе од огранка Снабдевање.</p> <p>-Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза према добављачу у земљи ЈП ЕПС Београд огранак Снабдевање у износу од 912.381 хиљада динара и обавеза по основу камате у износу од 52.875 хиљада динара. На дан 31. децембар</p>	<p>Предузеће је усагласило финансијске односе са ЈП ЕПС Београд огранак Снабдевање (који је добављач електричне енергије за ЈП ПЕУ) тако да је овим део неусаглашености отклоњен. Достављамо Вам Записник о усаглашавању стања ЈП ПЕУ и ЕПС Снабдевање са 31.12.2020. године који је и прокњижен.</p> <p>Остатак неусаглашености који се односи на огранак ТЕНТ Обреновац који је купац према ЈП ПЕУ Ресавица међусобно усаглашаваће финансијског стања је у току, а велики проблем нам чине енорман број извршних решења које извршитељи достављају ЕПС огранак ТЕНТ Обреновац као нашем дужнику по коме они поступају, а што нама достаљају са закашњењем.</p>	<p>Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED]</p> <p>Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED]</p> <p>Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED]</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја (30. јун 2021. године)</p>
---	---	--	---	--

8	<p>2019. године од ЈП ЕПС огранак Снабдевање исказало је потраживања од Предузећа у износу од 1.009.106 хиљада динара. На тај начин је у пословним књигама Предузећа обавеза према добављачу у земљи исказана мање за износ од 43.850 хиљада динара у односу на потраживање које добављач води према Предузећу. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће у 2020. години књижило фактуре које се односе на 2019. годину у износу од 25.242. хиљаде динара. Нису нам презентовани докази о разлици неусаглашености за износ од 18.608 хиљада динара.</p> <p>-Остале обавезе из пословања по основу спора са ЈП ЕПС Београд огранак Снабдевање у износу од 1.118.059 хиљада динара (припадајућа камата у износу од 430.578 хиљада динара) исказане су више за износ од 112.823 хиљаде динара. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће на крају пословне године књижило камату на неплаћену обавезу, према процени правне службе.</p> <p>Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањило износ неусаглашених потраживања и обавеза.</p>	<p>У циљу отклањања неусаглашености покренут је поступак прикупљања и формирања документације, а ради достављања исте органима управљања (Надзорни одбор ЈП ПЕУ), а ради усвајања Одлуке неопходне за споровођење измене износа основног капитала ЈП ПЕУ и усаглашавања са</p>	<p>Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED]</p> <p>Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED]</p> <p>Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED]</p>	<p>Предлажемо да се решавање ове неправилности и неусаглашености пребаци у приоритет 3, односно до три године.</p>
---	---	--	---	--

	<p>разлозима неусаглашености.</p>	<p>АПР-ом. Тек по ступању на снагу Одлуке о измени повећања капитала и усвајања одређених неопходних интерних аката може се поднети захтев АПР-у ради регистрације повећања капитала. За реализацију наведеног неопходан је дужи временски период тако да ценимо да ову неусаглашеност не можемо отклонити у предвиђеном року то јест до следећег финансијског извештаја. Предлажемо да се решавање ове неправилности и неусаглашености пребаци у приоритет 3, односно до три године.</p>	<p>Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED] Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>Извршено</p>
<p>9</p>	<p>Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 293,314 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна, Предузеће је применило МРС – 19 Примања запослених само у делу који се односи на резервисања за отпремнине, док се за јубиларне награде није вршило резервисање иако се сматрају примања запослених у складу са параграфима 5, 153-158 МРС 19 – Примања запослених. Такође, приликом обрачуна резервисања по основу отпремнина, нису признати актуарски добитци/губици у оквиру капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 – Примања запослених.</p>	<p>У складу са параграфима 5, 153 – 158 МРС 19 – Примања запослених извршено је резервисање за јубиларне награде запосленима за 2020. годину. Приликом обрачунавања резервисања по основу отпремнина признати су актуарски добитци/губици у оквиру понизије капитала у Билансу стања а у складу са параграфом 128 МРС 19 – Примања запослених.</p>	<p>Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED]</p>	<p>Предлажемо да се рок за решавање ове неправилности и неусаглашености помери за</p>
<p>10</p>	<p>На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у</p>	<p>Финансијски сектор и сектор за опште и кадровске послове раде на усаглашавању ових стања што је</p>	<p>Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED]</p>	<p>Предлажемо да се рок за решавање ове неправилности и неусаглашености помери за</p>

	<p>износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске сорове које физичка лица воде против Предузећа. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа. Због тога изражавамо резерву на исказан износ.</p>	<p>великим делом и учињено, међутим до обављања пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године нису завршена усаглашавања на свим деловима односно рудницама у саставу ЈП ПЕУ Ресавица. Тако да ћемо ово завршити у наредном извештајном периоду у наредној пословној години.</p>	<p>Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED]</p>	<p>31.12.2021. године.</p>
<p>11</p>	<p>На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је у оквиру обавеза у износу од 172.373 хиљада динара исказало износ од 104.010 хиљада динара који се односи на обавезе према Привредној комори Србије и регионалној комори који потичу из ранијих година.</p>	<p>Провером књиговодственог стања и на основу предлога пописне комисије са стањем на дан 31.12.2020. године Предузеће је извршило искњижења наведених обавеза. Искњижење су извршили Рудници на конту обавезе за чланарине Привредној комори Србије у укупном износу од 17.174 хиљаде динара и на конту обавезе за чланарине Регионалној комори у износу од 24.347 хиљада динара. Искњижење су извршили Рудници „РМУ Рембас“, Дирекција и „РКУ Ибарски Рудници“. Преостале обавезе за чланарине Привредној комори Србије у износу од 23.625 хиљада динара и обавезе за чланарине Регионалној комори у износу од 38.865 хиљада динара биће искњижене накнадном Одлуком Надзорног одбора ЈП ПЕУ на дан 31.12.2021. године.</p>	<p>Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED] Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>Делимично извршено. Остаје обавеза извршења по Рудницама „РМУ Соко“, „РГП Алексицац“, „РМУ Боговина“, „РМУ Јасеновац“, „РМУ Штаваљ“, „РА Вршка Чука“ и „РЛ Лубница“</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 2) Уговор број 08-10/20 од 19.10.2020. године
- 2) Преглед основних средстава по појединачним ставкама
- 2) Конто 330
- 2) Ревалоризационе резерве по ОС појединачно
- 3) Радни налог стручним службама
- 6) Преглед нето набавна вредност залиха које су мање од књиговодствене вредности и картица конто 109
- 7) Записник о усаглашавању стања ЈП ПЕУ и ЕПС Снабдевање са 31.12.2020. године
- 7) Књиговодствена картица са ЈП ЕПС огранак Снабдевање Београд
- 8) Захтев и одговор извршног директора за КОП
- 9) Картице конта 404100 – збирно и оп Рудницима
- 9) Картица конта 331100, 404000
- 9) Резервисања отпремине и актуарски губици
- 11) Картице конта 469002 и 469003

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<p>Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуто финансијске извештаје.</p>	<p>Предузеће је донело Одлуку о именовану радне групе број 8403 од 26.12.2019. године и Одлуку о именовану руководиоца за финансијско управљање и контролу, извршили смо обуку кадрова, донешен је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 8404 од 26.12.2019. године, урађена је Мапа пословних процеса, урађене су радне верзије процедура основних процеса и достављене надлежним власницима процеса на мишљење, односно, на усвајање. У остављеном року „од три године“ ЈП ПЕУ ће створити услове за имплементацију ФУК-а.</p>	<p>-Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED] -Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП [REDACTED] -Руководилац службе књиговодства РМУ „Рембас“ [REDACTED] -Координатор за имплементацију и примену ЕРП система [REDACTED] -Извршни директор за БЗР ЈП [REDACTED] -Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED] -Извршни директор за комерцијалне послове ЈП [REDACTED] -Директор ИТ сектора ЈП [REDACTED] -Директор сектора за проитвпожарну заштиту [REDACTED]</p>	<p>До припремања наредног сета финансијских извештаја (до три године)</p>

Вд директор ЈП ПЕУ Ресавица

Марко Вуковић, дипл.инж.руд.

