



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
„РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



**Број: 400-861/2020-06/12
Београд, 29. новембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Биланс стања.....	5
2.1.1 Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.2 Земљиште и грађевински објекти.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Грађевински објекти	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.4 Остале некретнине, постројења и опрема.....	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.5 Дугорочни финансијски пласмани	8
2.1.5.1 Опис неправилности	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.6 Залихе	9
2.1.6.1 Опис неправилности	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.7 Потраживања	9
2.1.7.1 Опис неправилности	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.8 Капитал	10



2.1.8.1	Опис неправилности	10
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	11
2.1.9	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11
2.1.9.1	Опис неправилности	11
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.10	Резервисања по основу трошкова судских спорова	12
2.1.10.1	Опис неправилности	12
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.11	Остале краткорочне обавезе	12
2.1.11.1	Опис неправилности	12
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	13
2.2	Интерна финансијска контрола	13
2.2.1	Финансијско управљање и контрола	13
2.2.1.1	Опис неправилности	13
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	13
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	14
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица број: 400-861/2020-06/8 од 13. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Биланс стања

2.1.1 Некретнине, постројења и опрема

2.1.1.1 Опис неправилности

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 је укупна набавне вредности и исправка вредности износи 6.664.167 хиљада динара, што чини 38,75% набавне вредности некретнина, постројења и опреме које укупно износе 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 ревалоризационе резерве за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство јер су делом настале по процени из 2014. године а делом по проценама из 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 процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, амортизацију, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства а самим тим и нереално исказан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је Предузеће уговором број 08-10/20 од 19. октобра 2020. године ангажовало „ИПК“ д.о.о., Београд и „Градски завод за вештачење“ д.о.о., Београд да изврши услугу процене имовине и капитала. Наведене фирме су у завршној фази реализације Уговора и по добијању извештаја о извршеној процени Предузеће ће у својим књигама спровести потребна књижења у складу са налазима проценитеља, а на дан 31. децембар 2020. године, чиме ће се у потпуности уклонити нереално исказана имовина, амортизација, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства, а самим тим и нереално исказан резултат пословања.

Извршена је исправка и у пословним књигама Предузећа, формиране су ревалоризационе резерве у складу са проценом имовине 2014. 2013. и 2010. године по појединачним вредностима за свако основно средство.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, извршено књижење резултата процене у пословним књигама Предузећа под датумом 31. децембар 2020. године.

Доказ:

- Уговор број 08-10/20 од 19. октобра 2020. године;
- Преглед основних средстава по појединачним ставкама;
- Картица конта 330- Ревалоризационе резерве
- Ревалоризационе резерве по ОС појединачно и
- Налози за књижење резултата процене по организационим деловима - рудницима под



31. децембар 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Земљиште и грађевински објекти

2.1.2.1 Опис неправилности

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 носилац права својине/коришћења. 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се наставити са активностима усклађивања имовине у пословним књигама и имовином која се води у Катастру непокретности, као и да постоје објективни узроци који ће онемогућити да се један део имовине исказане у пословним књигама Предузећа усагласи са Катастром непокретности, а из разлога недефинисаног власништва имовине и недостатка документације.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да су формиране стручне комисије по рудницима чији је задатак усаглашавање стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у катастру непокретности којима је задат рок најкасније до 01. марта 2022. године.

Доказ:

- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер откривена неправилност није отклоњена, односно стање имовине која се води у пословним књигама и имовине која се води у Катастру непокретности је неусаглашено. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.1.3 Грађевински објекти

2.1.3.1 Опис неправилности

У вредност 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 по коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је дат је налог надлежним службама да обезбеде извештаје на бази техничке документације, односно пројеката како би се утврдила површина земљишта испод грађевинских објеката.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће стручне службе Предузећа извршити премер земљишних површина испод објеката по рудницима на бази чега ће ако буде потребно ангажовати стручну акредитовану фирму која ће извршити контролу и оверу достављених премера. Задат је рок за израду извештаја до 01. фебруара 2022. године.

Доказ:

- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер откривена неправилност није отклоњена, односно вредност земљишта није одвојена од вредности грађевинских објеката. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.1.4 Остале некретнине, постројења и опрема

2.1.4.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године исказана садашња вредност осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 34.380 хиљада динара садржи средства у износу од 33.481 хиљада динара над којима Предузеће нема решен власнички статус.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се наставити са активностима усклађивања имовине у пословним књигама и имовином која се води у Катастру непокретности, као и да постоје објективни узроци који ће онемогућити да се један део имовине исказане у пословним књигама Предузећа усагласи са Катастром непокретности, а из разлога недефинисаног власништва имовине и недостатка документације.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће формирати комисију по рудницима са задатком да пронађу сву документацију потребну ради даљих књижења предметних непокретности, односно да пронађу правни основ за књижење ове имовине у пословним књигама. Задат је рок за израду извештаја и предлога до 01. марта 2022. године.

Доказ:



- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер откривена неправилност није отклоњена, односно није извршено усклађивања имовине у пословним књигама и имовине која се води у Катастру непокретности. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.1.5 Дугорочни финансијски пласмани

2.1.5.1 Опис неправилности

У оквиру дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.092 хиљаде 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 „Ђула“ д.о.о., Ресавица у износу од 90.957 хиљада динара и „Рембас транс“ д.о.о., 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. децембра 2019. године Предузеће није извршило процену надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Иако су зависна правна лица потврдила стање капитала исказано у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама Предузећа, исти није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре за 39.541 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је да ће се ниво обезвређења утврдити проценом имовине и капитала 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-у.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће дати надзорном одбору на усвајање предлог о обезвређењу капитала зависних предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Задат је рок за извршење предузете мере исправљања до 31. марта 2022. године.

Доказ:

- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер откривена неправилност није отклоњена. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и



погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.1.6 Залихе

2.1.6.1 Опис неправилности

Предузеће у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембра 2019. године исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 - 33 МРС 2 - Залихе. Укупна набавна вредност наведених залиха износи 141.536 хиљада динара. Ове залихе се налазе у следећим рудницима: РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници, РГР Алексинац, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РЈ1 Штаваљ, РА Вршка Чука и РЛ Лубница.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се отклањање наведене неправилности извршити пописом имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године и прокњижити у 2020. пословној години.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, извршено корективно књижење у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године.

Доказ:

- Налози за књижење свођења залиха на нето оствариву вредност по организационим деловима - рудницима под 31. децембар 2020. године
- Преглед нето набавне вредности залиха које су мање од књиговодствене вредности

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање са ЈП Електропривреда Србије, Београд и то:

- Неслагање на позицији потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд на 31. децембар 2019. године износи 67.615 хиљада динара, односно у пословним књигама Предузећа је исказано веће стање потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд за наведени износ у односу на потврђено стање обавеза код ЈП Електропривреда Србије, Београд. Разлог наведеног неслагања је у томе што ЈП Електропривреда Србије, Београд не обавезује Предузеће о наплаћеним извршним судским решењима на име измирења обавеза ЈП ПЕУ Ресавица према добављачима и запосленима.

- 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.

- Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза према добављачу у земљи ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак



Снабдевање у износу од 912.381 хиљаду динара и обавезе по основу камате у износу од 52.875 хиљада динара. На дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак Снабдевање исказало је потраживање од Предузећа у износу од 1.009.106 хиљада динара. На тај начин је у пословним књигама Предузећа исказана мања обавеза према добављачу у земљи за износ од 43.850 хиљада динара. 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. У поступку ревизије нисмо утврдили разлоге неусаглашености за износ од 18.608 хиљада динара.

- Остале обавезе из пословања по основу спора са ЈП Електропривреда Србије, 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.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753. од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да Предузеће је усагласило финансијске односе са ЈП ЕПС Београд огранак Снабдевање (који је добављач електричне енергије за ЈП ПЕУ).

Остатак решавања неусаглашености који се односи на огранак ТЕНТ Обреновац који је купац према Предузећу је у току, а велики проблем је енорман број извршних решења које извршитељи достављају ЕПС огранак ТЕНТ Обреновац као дужнику по коме они поступају, а што се Предузећу достаља са закашњењем.

Доказ:

- Записник о усаглашавању стања ЈП ПЕУ и ЕПС Снабдевање са 31. децембар 2020. године

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Капитал

2.1.8.1 Опис неправилности

Разлика између основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара износи 3.168.981 хиљада динара за коју нам нису презентовани докази о разлозима неусаглашености.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је у циљу отклањања неусаглашености покренут поступак прикупљања и формирања документације, а ради достављања исте органима управљања (Надзорни одбор Предузећа), а ради усвајања Одлуке неопходне за споровођење измене износа основног капитала Предузећа и усаглашавања са 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 ова неусаглашеност не можемо бити отклоњена у предвиђеном року то јест до следећег финансијског извештаја. Предлог је да се решавање ове неправилности и неусаглашености пребаци у приоритет 3, односно до три године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да је у току поступак испитивања узрока разлике у основном капиталу уписаном у АПР-у и основном капиталу исказаног у пословним књигама Предузећа на дан издвајања Предузећа из ЈП ЕПС Београд и да се сачини извештај са предлогом надзорном одбору да донесе одлуку о измени износа основног капитала уписаног у АПР и достави Влади Републике Србије на сагласност. Задат је рок за извршење предузете мере исправљања до 31. марта 2022. године.

Доказ:

- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер стање основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа и Агенцији за привредне регистре није усаглашено. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.1.9 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.1.9.1 Опис неправилности

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана 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 јубиларне награде нису биле предмет резервисања иако се сматрају примањима запослених у складу са параграфима 5,153-158 МРС 19 - Примања запослених. Такође, приликом обрачуна резервисања по основу отпремнина, нису признати актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је 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 добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања а у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених.

Доказ:

- Картице конта 404100 - збирно и оп Рудницима;
- Картица конта 331100,404000
- Налози за књижење резервисања по организационим деловима - рудницима и



- Резервисања отпремнине и актуарски губици.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Резервисања по основу трошкова судских спорова

2.1.10.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске спорове које физичка лица воде против Предузећа. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа и због тога изражавамо резерву на исказани износ.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да финансијски сектор и сектор за опште и кадровске послове раде на усаглашавању ових стања, али до обављања пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године нису завршена усаглашавања на свим деловима односно рудницима у саставу Предузећа.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да је савређење између финансијског сектора и сектора за опште и кадровске послове у току и да ће бити завршено до 31. децембра 2021. године.

Доказ:

- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер евиденције судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа нису усаглашене. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.1.11 Остале краткорочне обавезе

2.1.11.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру обавеза у износу од 72.373 хиљада динара исказало износ од 104.010 хиљада динара, који се односи на обавезе према Привредној комори Србије и Регионалној комори које потичу из ранијих година.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да 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 износу од 17.174 хиљада динара и на конту обавезе за чланарине Регионалној комори у износу од 23.347 хиљада динара. Искњижење су извршили рудници „РМУ Рембас“, Дирекција, „РКУ Ибарски рудници“. Преостале обавеза 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 искњижиће се Одлуком Надзорног одбора Предузећа.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће исправке код осталих организационих јединица – рудника бити урађене са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Доказ:

- Картица конта 469002 и 469003 и

- Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је задовољавајућа у делу да је искњижење извршено код три рудника. Предузета мера исправљања није задовољавајућа јер откривена неправилност није отклоњена за остале руднике. Из достављеног доказа, Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године, Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1 Опис неправилности

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 поменуте финансијске извештаје.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је донета Одлука о именовању групе радне групе број 8403 од 26. децембра 2019. године и Одлука о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, донет је План за спровођење и развој система финансијског управљања и контроле број 8404 од 26. децембра 2019. године, урађена је мапа пословних процеса, урађене су радне верзије процедура и достављене су на усвајање. У остављеном року од три године Предузеће ће да створи услове за имплементацију ФУК-а.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је задовољавајућа у делу да је Предузеће донело наведене одлуке. Предузета мера исправљања



није задовољавајућа јер Предузеће нема План за спровођење и развој система финансијског управљања и контроле.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.2. Земљиште и грађевински објекти

2.1.3. Грађевински објекти

2.1.4. Остале некретнине, постројења и опрема

2.1.5. Дугорочни финансијски пласмани

2.1.8. Капитал

2.1.10. Резервисања по основу трошкова судских спорова

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.2., 2.1.3., 2.1.4., 2.1.5., 2.1.8. и 2.1.10. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

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



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2021. године