

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица

НЕГАТИВНО МИШЉЕЊЕ

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Предузеће је у оквиру потраживања исказало потраживања по основу мањка угља од НН лица у износу од 199.045 хиљада динара за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и за које Предузеће није вршило умањење вредности у складу са захтевима Одељка 5.5 МСФИ 9 Финансијски инструменти.</p> <p>Предузеће је у оквиру дугорочних одложених прихода и примљених донација исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 5.274 хиљаде динара, а у оквиру осталих краткорочних обавеза исказало део обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају у износу од 13.635 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.</p> <p>Предузеће је у оквиру прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, исказало износ од 50.504 хиљаде динара који се односи на ревалоризационе резерве пренете у приходе приликом расходовања некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са захтевима параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>Предузеће је исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 4.254.907 хиљада динара чије стање није усаглашено са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода и основни капитал у износу од 9.579.872 хиљаде динара чија висина није усаглашена са износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Поступак усаглашавања је у току.</p> <p>Предузеће није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
--	---

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- ❖ Члан надзорног одбора којем је мандат престао током 2021. године наставио је да врши дужност члана надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који је именован, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима и
- ❖ Именованом лицу за обављање функције вршиоца дужности директора Предузећа, мандат вршиоца дужности директора истекао је дана 24. јуна 2022. године.

МЕРА ПРЕДУЗЕТА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- ✓ Предузеће је у складу са захтевима МСФИ 9 Финансијски инструменти извршило умањење вредности потраживања за износ од 199.045 хиљада динара на терет текућих расхода.

Дате препоруке по областима



Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.