



ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Бр. с	Датум	Број
		16 JAN 2023	
400-63/2022-06/13			

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
РЕСАВИЦА

ФАКС: 035 / 8627 – 570

ЦЕНТРАЛА: 035 – 8627 – 722

35237 РЕСАВИЦА

ДИРЕКТОР: 035 – 8627 – 524

ПЕТРА ЖАЛЦА 2

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА ТЕХНИЧКЕ

ПОСЛОВЕ: 035 – 8627 – 652

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА КОМЕРЦИЈАЛНЕ

ПОСЛОВЕ: 035 – 8627 – 512

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА ФИНАНСИЈСКЕ

ПОСЛОВЕ: 035 – 8627 – 374

ПИБ: 103084723

Број:

212

Датум: година

11. 01. 2023

Република Србија, Београд
Државна ревизорска институција
Мекензијева 41
11000 Београд

Поштовани,

Сходно члану 39. став 17. тачка 1) Закона о државној ревизорској институцији у прилогу Акта достављамо Вам Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији по Вашем Извештају број 400-63/2022-06/13 од 18. октобра 2022. године.

Наведени прилози достављени су и електронском поштом.



ВД ДИРЕКТОРА

Саша Спасић
Дипломирани правник, Саша Спасић

Д-но:

-наслову ✓

-вд директору ЈП РЕУ

-руководиоцу књиговодста ЈП РЕУ



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

ФАКС: 035 / 8627 – 570

35237 РЕСАВИЦА

ПЕТРА ЖАЛЦА 2

ПИБ: 103084723

ЦЕНТРАЛА: 035 – 8627 – 722

ДИРЕКТОР: 035 – 8627 – 524

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА ТЕХНИЧКЕ

ПОСЛОВЕ: 035 – 8627 – 652

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА КОМЕРЦИЈАЛНЕ

ПОСЛОВЕ: 035 – 8627 – 512

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА ФИНАНСИЈСКЕ

ПОСЛОВЕ: 035 – 8627 - 374

Број:

Датум: година

Република Србија, Београд
Државна ревизорска институција
Мекензијева 41
11000 Београд

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

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

Ревизија финансијских извештаја „Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља
Ресавица“ - Ресавица за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-63/2022-06/13 од 18. октобра 2022. 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	Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, 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. Поступајући на описани начин, Предузеће је финансијским извештајима више исказало потраживања од запослених, а мање исказало расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана на износ од 199.045 хиљада динара (Напомена 2.2.1.8)
2	Опис мере исправљања	У поступку ревизије, Предузеће је поступило у складу са захтевима МСФИ 9 Финансијски инструменти и налогом за књижење број 22-0039141 од 1. априла 2022. године извршило умањење вредности потраживања, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од запослених уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 199.045 хиљада динара.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22-0039141 од 1. априла 2022. године

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
1	2) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних одложених прихода и примљених донација, исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 5.274 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 (Напомена 2.2.1.14)	У току је Попис имовине и обавеза ЈП ПЕУ са стањем на дан 31.12.2022. године. Дат је предлог да се искњиже исказани одложени приходи и примљене донације у износу од 5.274 хиљада динара.	Пописне комисије Рудника Центрана пописна комисија ЈП ПЕУ	До припремања наредног сета финансијских извештаја (30.3.2023.)
2	3) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру осталих краткорочних обавеза, исказало део обавеза за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца које се рефундирају у износу од 13.635 хиљада динара за које у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у	У току је Попис имовине и обавеза ЈП ПЕУ са стањем на дан 31.12.2022. године. Дат је предлог да се искњиже исказани одложени приходи и примљене донације у износу од 13.635 хиљада динара.	Пописне комисије Рудника Центрана пописна комисија ЈП ПЕУ	До припремања наредног сета финансијских извештаја (30.3.2023.)

	пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству (Напомена 2.2.1.18)			
3	4) Предузеће је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, исказало износ од 50.504 хиљаде динара који се односе 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 којим је прописано да се ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему могу пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима више исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања, а мање нераспоређени добитак ранијих година за износ од 50.504 хиљаде динара (Напомена 2.2.2.7)	Наведена неправилност биће отклоњена књижењем у складу са захтевима Параграфа 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опреме	Руководилац службе књиговодства ЈП ПЕУ Извршни директор за економско финансијске послове П ПЕУ	До припремања наредног сета финансијских извештаја (30.3.2023.)

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

- Радни налог 5592 од 22.8.2022. године;
- Предлог за отпис за отпис на дан 31.12.2022 455091;
- Радни налог 5591 од 22.8.2022. године;
- Доставићемо накнадно Елаборат о попису имовине и обавеза ЈП ПЕУ Ресавица са стањем на дан 31.12.2022. године са предлогом за ликвидацију утврђених разлика, Одлуку о усвајању Елабората са скенираним налозима и извршеним књижењима.

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
1	5) Предузеће је у финансијским извештајима исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 4.254.907 хиљада динара чије стање није усаглашено са стањем имовине која се води у надлежним службама за катастар непокретности Републичког геодетског завода. Поступак усаглашавања је у току (Напомена 2.2.1.3)	Јавно предузеће ће наставити са активностима усклађивања имовине у пословним књигама и имовином која се води у Катастру непокретности Републичког геодетског завода. Постоје објективни узроци који ће онемогућити да се један део имовине исказане у пословним књигама ЈП ПЕУ неусагласе са Катастром, а из разлога недефинисаног власништва имовине и недостатка документације.	Извршни директор за КОП ЈП ПЕУ Ресавица	У периоду од три године.
2	6) Предузеће је у финансијским извештајима у вредности грађевинских објеката исказаних у износу од 3.903.932 хиљада динара укључило и вредност земљишта, што није у складу са захтевима Параграфа 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је прописано да се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени (Напомена 2.2.1.3)	Предузете су мере где ће се вредности земљишта одвојити од вредности објеката у складу са Параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројење и опрема. Покренут је поступак јавне набавке у складу са захтевом - услуге процене имовине и капитала, где је понуђач ИПК доо Београд и Градски завод за вештачење Београд добио на тендеру.	Извршни директор за КОП ЈП ПЕУ Ресавица	У периоду од три године
3	7) Предузеће је у финансијским извештајима исказало основни капитал у износу од 9.579.872	Предузете су мере у циљу усаглашавања основног капитала исказаног у пословним књигама са	Извршни директор за КОП ЈП ПЕУ Ресавица	У периоду од три године

	<p>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 (Напомена 2.2.1.11)</p>	<p>износом капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Покренут је поступак јавне набавке у складу са захтевом - услуге процене имовине и капитала, где је понуђач ИПК доо Београд и Градски завод за вештачење Београд добио на тендеру.</p>		
4	<p>8) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то: -није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и -није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1)</p>	<p>С обзиром на кадровске промене у оквиру ЈП ПЕУ потребно је извршити измену Одлуке о именовању радне групе и Одлуку о именовању руководиоца за ФУК. Наведене Одлуке биће Вам благовремено достаљене. Покренут је поступак јавне набавке за имплементацију ФУКа и набавку софтвера за ФУК.</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове ЈП</p> <p>Извршни директор за комерцијалне послове ЈП</p> <p>Извршни директор за КОП ЈП</p> <p>Извршни директор за техничке послове ЈП</p> <p>Извршни директор за БЗР ЈП</p> <p>Руководилац ФУКа</p>	<p>У периоду од три године</p>

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

- Преглед усаглашене имовине са Катастром;
- Захтев за набавку 5589 од 15.8.2022. године;
- Захтев за набавку 5582 од 15.5.2022. године;
- Захтев за покретање поступка ЈН 5586;
- Спецификација;
- Предлог плана ЈН за 2023. годину;
- Навод о деловима понуде;
- Радни налог 7865 за израду Мапе процеса;
- Захтев за покретање поступка јавне набавке 5587 од 15.8.2022. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.


ВД ДИРЕКТОРА

Дипломирани правник, Саша Спасић