

РУДНИК КОВИН А.Д.

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА

26220 Ковин, ул. Цара Лазара бр.85, п.фах 99

тел/факс: +381 13 741 167, +381 13 741 173

производња: Мало Баваниште, тел/факс: +381 13 755 035

продаја: +381 13 744 014 www.rudnikkovin.rs

епошта: office@rudnikkovin.rs



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд

Мекензијева бр.41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД



ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПОД
ВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
РУДНИК КОВИН АД

Број: 45202-59/24-8

12. 12. 2024

Ковин, Цара Лазара 35

Поштовани,

достављамо Вам Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а.д. Ковин за 2023. годину, број: 400-50/2024-06/15 од 20. септембра 2024. године, са прилозима – доказима да ће мере исправљања бити предузете.

Директор Финансијско
комерцијалног сектора



Радмила Закић

ПД Рудник Ковин а.д.
Цара Лазара 85
26220 Ковин

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA POD-
VODNU EKSPLOATACIJU UGLJA
RUDNIK KOVIN AD
Broj: 45202-59/24-8
12. 12. 2024
Kovin, Cara Lazara 85

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, ПД Рудник Ковин а.д, Београд, Цара Лазара 85, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПОДВОДНУ
ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА „РУДНИК КОВИН“ АД, КОВИН за 2023. годину, број: 400-50/2024-06/15
од 20. септембра 2024. 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:

1. Извештајем о ревизији финансијских извештаја ПД за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ АД нису откривене грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.
2. Извештајем о ревизији финансијских извештаја ПД за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ АД јесу откривене грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана. Грешке, неправилности и погрешна исказивања су дата у табели која следи са подацима о опису мере исправљања, одговорном лицу као и предвиђеним роком за исправљање.
3. Извештајем о ревизији финансијских извештаја ПД за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ АД јесу откривене 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. Грешке, неправилности и погрешна исказивања (интерна ревизија и финансијско управљање и

контрола) су дата у табели која следи са подацима о опису мере исправљања, одговорном лицу као и предвиђеним роком за исправљање.

I

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

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нема
2	Опис мера исправљања	Нема
3	Докази, који се прилажу уз овај извештај, да је мера исправљања предузета	Нема

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

Ред. број	Грешка, неправилност или погрешно казивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у коме се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није одмеравало некретнине, постројења и опрему, након почетног признавања, у складу са одабраним моделом ревалоризације у ситуацији када постоје назнаке да се књиговодствена вредност средстава битно разликује од фер вредности средстава, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву да исказана књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме од 490.690 динара представља фер вредност средстава на дан 31. децембар 2023. године. (Напомена 2.3.1.1)	<p>1.1. Извршити процену фер вредности некретнина, постројења и опреме након почетног признавања, у складу са моделом ревалоризације из чл.17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама друштва, и захтевима параграфа 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, и са чл.8, став 1 и чл.25 Закона о рачуноводству.</p> <p>1.2. извршити књижење процењене фер вредности основних средстава са стањем на дан 31.12.2024. године и обелоданити у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2024. годину.</p>	Руководилац службе рачуноводства	<p>1.1. дана 04.12.2024. године је потписан уговор о изради процене "фер" тржишне вредности основних средстава са стањем на дан 31.12.2024. године, бр. 66101-72/24 од 04.12.2024. са са предузећем МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда</p> <p>1.2. до 31.03.2025. године на дан састављања финансијских извештаја за 2024. годину.</p>

2	Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало одложена пореска средства и мање исказало одложене пореске расходе периода у износу од 1.380 хиљада динара, јер није утврдило исправан износ одложених пореских средстава по основу отпремнина за одлазак у пензију. (Напомена 2.3.1.3)	Извршити исправно књижење поменутих позиција за утврђени износ	Руководилац службе рачуноводства	до 31.03.2025. године на дан састављања финансијских извештаја за 2024. годину
3	Друштво није извршило пребијање одложеног пореског средства са одложеном пореском обавезом због чега су више исказани имовина и обавезе у финансијским извештајима у износу од 5.410 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 75 МРС 12 – Порези на добитак, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)	Извршити исправно књижење поменутих позиција за утврђени износ	Руководилац службе рачуноводства	до 31.03.2025. године на дан састављања финансијских извештаја за 2024. годину

4	<p>Друштво је вршило обрачун амортизације код 30 од 41 узорковане ставке основних средстава вредности изнад 1.000 хиљада динара по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су предвиђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, а такође, у Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило коришћени корисни век трајања средстава или стопе амортизације, што није у складу са одредбом члана 17 став 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и захтевима параграфа 73 (ц) МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 8 став 1 и чланом 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.2.7)</p>	<p>4.1. Извршити усклађивање корисног века трајања средстава, односно стопе амортизације у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, са преосталим веком употребе средстава</p> <p>4.2. Извршити обелодањивање коришћеног корисног века трајања средстава или стопе амортизације у Напоменама уз финансијске извештаје</p>	Руководилац службе рачуноводства	<p>4.1. Дана 13.11.2024. године Одбор директора је донео: - Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01701-22/24-1 - Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, бр. 01701-22/24-1-1</p> <p>4.2. До 31.03.2025. године на дан сатављања финансијских извештаја за 2024. годину</p>
---	---	--	----------------------------------	---

5	<p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило да је без накнаде користило државна давања у облику преноса немонетарних средстава, односно да је користило водно земљиште у јавној својини, површине 252ха 23а 70м2, по основу уговора закљученог са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, што није у складу са захтевима параграфа 39 (б) МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.6)</p>	<p>Обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје да је користио водно земљиште у јавној својини</p>	<p>Руководилац службе рачуноводства</p>	<p>до 31.03.2025. године на дан састављања финансијских извештаја за 2024. годину</p>
---	--	---	---	---

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.

Ред. број	Грешка, неправилност или погрешно казивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у коме се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; - није успоставило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 	<p>1.1. Обезбедити стручне консултантске услуге у циљу стварања услова за успостављање законитог, адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле</p> <p>1.2. Образовати радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле</p> <p>1.3. Извршити обуку чланова радне групе</p> <p>1.4. Радна група треба да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изврши попис, опис и мапу пословних процеса, - утврди који процеси нису прописани писаним упутствима, - утврди контролно окружење, идентификује и процени ризике и одреди начин управљања ризицима, - успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво - успостави систем информисања, комуникације и систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања, 	<p>Генерални директор</p>	<p>1.1. дана 30.10.2024. године је потписан је уговор бр.66101-69/24 са стручним консултантом Фаба траде из Београда,</p> <p>1.2. дана 07.11.2024. године Генерални директор је донео Одлуку бр. 00301-328/24 о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле</p> <p>1.3. у току је обука чланова радне групе за њихово оспособљавање за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и извештавање у законским роковима.</p> <p>1.4. до дана 20.09.2027. године, тј. у року од 3 (три) године од дан утврђивања неправилности, а према динамици ангажованог консултанта.</p>

	(Напомена 2.1.1)	<p>успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања</p> <p>- утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система,</p> <p>сачини предлог стратегије управљања ризицима</p>		
2	<p>Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)</p>	<p>2.1. Ангажовати интерног ревизора за обављање послова интерне ревизије</p> <p>2.2. на основу смерница ангажованог интерног ревизора</p> <p>- израда повеље, стратешког и годишњег плана интерне ревизије</p> <p>- разматрање плана активности и спровођење датих препорука интерне ревизије</p> <p>- разматрање извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле и предузимање мера за његово побољшање</p>	Генерални директор	<p>2.1. Потписан је Уговор о делу бр.66301-30/2024 од 28.10.2024. године са [REDACTED] која има Сертификат о стеченом звању Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, бр. 366 од 18.01.2018. године, за вршење послова Интерне ревизије. Уговор није још ступио на снагу зато што се чека прибављање сагласности од Министарства привреде</p> <p>2.2. према динамици диктираној од стране интерног ревизора, почев од дана када уговор ступи на снагу, а најкасније до дана 20.09.2027. године тј. у року од 3 (три) године од дана утврђивања неправилности.</p>

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

1. Одлука о измени и допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
2. Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама
3. Уговор са предузећем МБМ Бизнис консалтинг доо, о изради процене „фер“ тржишне вредности основних средстава
4. Уговор са стручним консултантом Фаба траде доо, Београд, за успостављање система финансијског управљања и контроле
5. Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле
6. Уговор о делу за ангажовање интерног ревизора [REDACTED]

7. *Акциони план за исправљање грешака*, , неправилности и погрешних исказивања откривених ревизијом финансијских извештаја ПД за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ АД

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

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



Генерални директор

Игор Бобић