



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПОДВОДНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ
УГЉА „РУДНИК КОВИН“ АД КОВИН
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



Број: 400-50/2024-06/19
Београд, 20. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 2 – НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА А НЕ ДУЖЕ ОД ГОДИНУ ДАНА.	3
2.1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2.1.1. Некретнине, постројења и опрема.....	3
2.1.2. Одложена пореска средства – признавање и одмеравање.....	3
2.1.3. Одложена пореска средства – презентација (пребијање).....	4
2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	4
2.2.1. Трошкови амортизације.....	4
2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	5
2.3.1. Обелодањивање коришћења државних давања без накнаде.....	5
ПРИОРИТЕТ 3 – НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈА ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД ДАТУМА ПРИПРЕМЕ НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДО ТРИ ГОДИНЕ.	6
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	6
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.2. Интерна ревизија.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а. д. Ковин (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, број: 400-50/2024-06/15 од 20. септембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2023. годину.

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

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1. Биланс стања

2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Извештају 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 (у даљем тексту: Одазивни извештај), Друштво је навело да је ће извршити процену фер вредности некретнина, постројења и опреме након почетног признавања, у складу са моделом ревалоризације из 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, као и да ће извршити књижење процењене фер вредности основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2024. године и обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Уговор о изради процене „фер“ тржишне вредности некретнина и опреме број: 66101-72/24 од 4. децембра 2024. године закључен са „МБМ Бизнис Консалтинг“ д. о. о. Београд;
- Акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности број: 45202-59/24-9 од 12. децембра 2024. године, којим је предвиђено да се предузимање мера исправљања изврши до 31. марта 2025. године и којим је руководилац службе рачуноводства одређен као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Одложена пореска средства – признавање и одмеравање

2.1.2.1. Опис неправилности

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.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити исправно књижење поменутих позиција за утврђени износ.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности број: 45202-59/24-9 од 12. децембра 2024. године, којим је предвиђено да се предузимање мера исправљања изврши до 31. марта 2025. године и којим је руководилац службе рачуноводства одређен као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3. Одложена пореска средства – презентација (пребијање)

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити исправно књижење поменутих позиција за утврђени износ.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности број: 45202-59/24-9 од 12. децембра 2024. године, којим је предвиђено да се предузимање мера исправљања изврши до 31. марта 2025. године и којим је руководилац службе рачуноводства одређен као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Трошкови амортизације

2.2.1.1. Опис неправилности

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.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити усклађивање корисног века трајања средстава, односно стопа амортизације у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, са преосталим веком употребе средстава, као и да ће извршити обелодањивање коришћеног корисног века трајања средстава или стопе амортизације у Напоменама уз финансијске извештаје.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01701-22/24-1 од 13. новембра 2024. године;
- Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01701-22/24-1-1 од 13. новембра 2024. године;
- Акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности број: 45202-59/24-9 од 12. децембра 2024. године, којим је предвиђено да се предузимање мера исправљања изврши до 31. марта 2025. године и којим је руководилац службе рачуноводства одређен као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Напомене уз финансијске извештаје

2.3.1. Обелодањивање коришћења државних давања без накнаде

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити да је користило водно земљиште у јавној својини.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности број: 45202-59/24-9 од 12. децембра 2024. године, којим је предвиђено да се предузимање мера исправљања изврши до 31. марта 2025. године и којим је руководилац службе рачуноводства одређен као лице одговорно за предузимање мера исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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:

- 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће:

- Обезбедити стручне консултантске услуге у циљу стварања услова за успостављање законитог, адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле;
- Образовати радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- Извршити обуку чланова радне групе која треба да: изврши попис и опише 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, успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања, утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система и сачини предлог стратегије управљања ризицима.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Уговор о пословно техничкој сарадњи број: 66101-69/24 од 30. октобра 2024. године закључен са „Fabia trade“ д. о. о. Београд са предметом обезбеђивања стручних консултантских услуга у циљу стварања услова за успостављање законитог, адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле;
- Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број: 00301-328/24 од 7. новембра 2024. године;
- Акциони план мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности број: 45202-59/24-9 од 12. децембра 2024. године, којим је предвиђено да се предузимање мера исправљања изврши до 30. јуна 2027. године и којим су генерални директор, руководилац ФУК-а, чланови Радне групе, руководиоци радних јединица и шефови служби одређени као лица одговорна за предузимање мера исправљања, при чему је наведено и да је у току обука чланова радне групе за њихово оспособљавање за увођење



и развој система финансијског управљања и контроле и извештавање у законским роковима.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Друштво је навело да ће ангажовати интерног ревизора за обављање послова интерне ревизије и да ће на основу његових смерница израдити повељу, стратешки и годишњи план интерне ревизије, разматрање плана активности и спровођење датих препорука интерне ревизије и разматрање извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле и предузимање мера за његово побољшање.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Уговор о делу број: 66301-30/24 од 28. октобра 2024. године закључен са физичким лицем – овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору;
- Допис број: 00301-317/24 од 29. октобра 2024. године, упућен Министарству привреде – Сектору за контролу и надзор у области јавних предузећа, којим се доставља на сагласност уговор којим Друштво ангажује интерног ревизора за вршење послова интерне ревизије;
- Акционим планом, у форми одазивног извештаја, наведено је да ће интерна ревизија бити успостављена према динамици диктираној од стране интерног ревизора, почев од дана када уговор о ангажовању интерног ревизора ступи на снагу, а најкасније до 20. септембра 2027. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су планиране мере исправљања описане у одазивном извештају у форми акционог плана који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
20. децембар 2024. године