



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА РУДАРСТВО И МЕТАЛУРГИЈУ, БОР**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-676/2020-06/13
Београд, 29. јануар 2021. године**

С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Интерна ревизија	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.2. Биланс стања	6
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема	6
2.2.1.1. Опис неправилности	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.2.2. Грађевински објекти – гаража и неоткупљени друштвени станови	7
2.2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.3. Грађевински објекти – самачки смештај	8
2.2.3.1. Опис неправилности	8
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.4. Друга потраживања	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.5. Нераспоређени добитак	10
2.2.5.1. Опис неправилности	10
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.6. Дугорочна резервисања	11
2.2.6.1. Опис неправилности	11
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.7. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12
2.2.7.1. Опис неправилности	12
2.2.7.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за рударство и металургију, Бор за 2019. годину број 400-676/2020-06/9 од 12. октобра 2020. године, у којем је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање писаног извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

Институт за рударство и металургију, Бор (у даљем тексту: Институт) 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 ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да руководство Института:

- није усвојио стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојио 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;
- није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступио у складу са чланом 13. 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

Провером одазивног извештаја утврђено је да Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, већ имплементира, развија и одржава интегрисани систем менаџмента – IMS, који обухвата успостављене и сертификоване следеће системе: (1) систем менаџмента квалитетом – QMS, (2) систем менаџмента животном средином – EMS и (3) систем менаџмента заштитом здравља и безбедношћу на раду – OMS. Интегрисани систем менаџмента представља стратешку одлуку Института, којом Институт жели да створи услове за побољшање пословних процеса и пословног система, укупних перформанси пословања и конкурентности, као и учинке заштите животне средине и заштите здравља и безбедности на раду. Интегрисани систем менаџмента у Институту описан је у документу под називом Пословник интегрисаног система менаџмента, у коме је дефинисан предмет и подручје примене, целокупна документације која је утврђена ради обезбеђења ефективне примене горе наведених система и опис међусобних деловања свих процеса у систему. Пословник одобрава директор потписом на насловној страни, док је помоћник директора за IMS одговоран за израду, измене, преиспитивање, поновно издавање, ревизију и дистрибуцију истог. Пословник се примењује у свим организационим целинама Института и намењен је свим запосленима у Институту. Поред тога, Институт планира и примењује мере које се баве ризицима и приликама чиме се успоставља основа за повећање ефективности система менаџмента, остваривање побољшаних резултата и спречавање негативних ефеката. Институт је у оквиру интегрисаног система менаџмента израдио велики број писаних процедура и упутстава који описују пословне процесе у Институту, односно из којих се види који су улази у процес, који су ресурси и методе потребне за реализацију процеса, који су учесници у процесу, који су излази из процеса и које су перформансе процеса на основу којих се оцењује ефективност процеса. Током 2020. године, директор Института је донео Решење о оснивању Радне групе за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле из области финансија и рачуноводства, којим је

одредио састав радне групе (руководиоца и чланове), утврдио циљеве финансијског управљања и контроле из области финансија и рачуноводства и дефинисао задатке које ће формирани радна група извршити. Један од будућих задатака формиране радне групе је и израда плана активности за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле у области финансија и рачуноводства. Крајњи рок за завршетак свих планираних активности за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле је 31. децембар 2022. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Решење о оснивању Радне групе за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле број 2738/20 од 27. новембра 2020. године
- 2) Прелед документата IMS (QMS, EMS и OMS)
 - Пословник интегрисаног система менаџмента
 - Процедура за корективне и мере за ризике и прилике
 - Процедура за менаџмент циљевима, ризицима и приликама
 - Процедура за управљање документима
 - Процедура за управљање нуђењем и уговарањем
 - Процедура за управљање набавком
 - Процедура за управљање услугама испоручилаца
 - Процедура за управљање руковањем, складиштењем, паковањем и испоруком

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Институт је започео, али није спровео све активности на успостављањеу адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са законским прописима.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Институт није организовао интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачке 2) и 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3. став 2. истог правилника.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, током 2020. године започео процес успостављања интерне ревизије у Друштву, на начин да је један од запослених, одлуком директора, именован за интерног ревизора у Институту. Како је наведено у одазивном извештају, крајњи рок за завршетак свих активности на

успостављању интерне ревизије у складу са законским прописима је 31. децембар 2022. године.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

1) Одлука директора број 2472/20 од 5. октобра 2020. године

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Институт је започео, али није спровео све активности на успостављању интерне ревизије у складу са законским прописима.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава (књига основних средстава) утврђено је да Институт има 9631 појединачну ставку од којих је 1459 ставки и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване. Укупна набавна вредности ових ставки износи 669.972 хиљаде динара (што чини 47% од укупне набавне вредности основних средстава), док су њихови трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Институт није, у 2019. години и у претходним периодима, вршио преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 50 и 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института и самим тим није вршио промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Због наведеног, на дан 31. децембар 2019. године, Институт није реално исказао вредност некретнина, постројења и опреме.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, одлучио да уради комплетну процену некретнина, постројења и опреме. Том приликом, Институт је ангажовао овалашћеног проценитеља са задатком да утврди фер вредност непокретне имовине и опреме са стањем на дан 1. јануар 2020. године у складу са МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности. Овлашћени проценитељ је извршио процену вредности предметне имовине са стањем на дан 1. јануар 2020. године и доставио одговарајуће извештаје. Како је наведено у одазивном извештају, крајњи рок за завршетак свих активности око евидентирања ефеката процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у пословним књигама Института, на основу достављених извештаја о процени, је приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

1) Уговор о пружању услуга процене вредности основних средстава закључен између Института за рударство и металургију, Бор и Друштва за финансијске услуге и консалтинг WM Equity Partners, Београд дана 16. новембра 2020. године

- 2) Извештај о процени фер вредности непокретне имовине (достављен институту дана 6. јануара 2021. године)
- 3) Извештај о процени вредности опреме (достављен институту дана 6. јануара 2021. године)

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Институт је започео, али није спровео све активности у вези евидентирања процењене вредности некретнина, постројења и опреме у својим пословним књигама.

2.2.2. Грађевински објекти – гаража и два неоткупљена друштвена стана

2.2.2.1. Опис неправилности

У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да Институт у својим пословним књигама евидентира гаражу у улици Ђорђа Андрејевића Куна број 03/75, садашње вредности у износу од 21 хиљаде динара као и два неоткупљена друштвена стана садашње вредности у износу од 712 хиљада динара, иако у катастру непокретности Институт нема уписано право власништва нити друго стварно право над гаражом и над два стана. Увидом у лист непокретности број 8177 утврђено је да стан од 49 м² (садашње вредности од 283 хиљаде динара) није уписан у катастар непокретности и увидом у лист непокретности број 9749 утврђено је да стан од 53 м² (садашње вредности 429 хиљада динара) није уписан у катастар непокретности. Такође је утврђено да и гаража није уписана у катастар непокретности. До дана вршења ревизије није нам презентован правни основ евидентирања гараже и два неоткупљена друштвена стана у пословним књигама Института. Због наведеног, нисмо се уверили да је Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, реално исказао вредност грађевинских објеката у износу од 733 хиљаде динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, предузео све потребне активности како би пронашао валидну документацију на основу које би извршио упис гараже и два неоткупљена друштвена стана у катастар непокретности Републичког геодетског завода. Пошто се ради о уговорима који датирају из шездесетих и седамдесетих година прошлог века, а које није могао да пронађе у својој архиви, Институт се за помоћ обратио надлежним институцијама у Бору и то: архиви града Бора, Јавном предузећу за стамбене услуге Бор, Бор као и Serbia Zijin Bor Corper д.о.о., Бор (раније РТБ Бор, који је првобитно био и оснивач Института). Међутим, због немогућности проналажења валидне документације у вези власништва или другог стварног права над предметним непокретностима, а полазећи од одлуке управног одбора, Институт је предметне непокретности искњижио из књиговодствене евиденције основних средстава и наставио да их води у оквиру ванбилансне евиденције. Таквим поступањем, Институт се није одрекао ових непокретности, већ је само наставио да их евидентира ванбилансно до тренутка проналажења потребне документације.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука Управног одбора број X/6.1 од 26. новембра 2020. године
- 2) Преглед стања основних средстава после годишњег отписа по амортизационим групама на дан 31. децембар 2019. године (пре искњижавања предметних непокретности)
- 3) Налози за књижење бр. 013/99035, 013/99038 и 013/99041 од 2. јануара 2020. године
- 4) Преглед стања број 940003 за 2020. годину – искњижене непокретности из билансне евиденције
- 5) Преглед стања број 920031 за 2020. годину – укњижене непокретности у оквиру ванбилансне евиденције
- 6) Аналитичке картице: 88922 – Ванбилансна актива два стана, 88923 – Ванбилансна актива гаража, 89922 – Ванбилансна пасива два стана, 89923 – Ванбилансна пасива гаража, 02203 – Објекти саобраћаја, 02206 – Стамбене зграде, 02923 – Исправка објеката саобраћаја, 02926 – Исправка стамбених зграда, 57000 – Губици по основу расходања основних средстава, 54000 – Трошкови амортизације

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Грађевински објекти – самачки смештај

2.2.3.1. Опис неправилности

У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да Институт у својим пословним књигама евидентира 21 собу садашње вредности у износу од 4.077 хиљада динара, које се налазе у Самачком смештају у Бору, иако у катастру непокретности Институт нема уписано право власништва нити друго стварно право над наведеним собама. Увидом у лист непокретности број 9041 утврђено је да је Самачки смештај д.о.о., Бор на КП број 993 уписан са правом коришћења и увидом у лист непокретности број 8113 утврђено је да је Самачки смештај д.о.о., Бор на КП број 755 уписан са правом држаоца. Институт у својим пословним књигама евидентира грађевинске објекте у износу од 4.077 хиљада динара, који су у власништву предузећа Самачки смештај д.о.о., Бор. Због наведеног, нисмо се уверили да је Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, реално исказао вредност грађевинских објеката у износу од 4.077 хиљада динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, извршио увид у целокупну расположиву документацију која је везана за 21 собу у Самачком смештају д.о.о., Бор и након свеобухватне анализе констатовао да не постоји правни основ да се наведене собе воде као основно средство у његовим пословним књигама. Наиме, Уговором о организовању Самачки смештај д.о.о., Бор број 250 од 2. априла 2012. године Институт је стекао удео у капиталу Самачки смештај д.о.о., Бор од 3.976% укупног капитала, односно у износу од 3.124.370,98 динара, управо на основу процентуалног учешћа броја соба којима располаже Институт у укупном броју соба у Самачком смештају д.о.о., Бор. С обзиром да Институт није власник наведених соба, већ је власник удела, а полазећи од одлуке управног одбора, Институт је извршио искњижење 21 собе из књиговодствене евиденције основних средстава и наставио да их води у оквиру ванбилансне евиденције. На исти начин поступила су и остала

предузећа оснивачи Самачког смештаја д.о.о., Бор, свако према свом процентуалном учешћу.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука Управног одбора број X/6.2 од 26. новембра 2020. године
- 2) Преглед стања основних средстава после годишњег отписа по амортизационим групама на дан 31. децембар 2019. године (пре искњижавања предметних непокретности)
- 3) Налози за књижење бр. 013/99037 и 013/99040 од 2. јануара 2020. године
- 4) Преглед стања број 940002 за 2020. годину – искњижене непокретности из билансне евиденције
- 5) Преглед стања број 920030 за 2020. годину – укњижене непокретности у оквиру ванбилансне евиденције
- 6) Аналитичке картице 88921 – Ванбилансна актива 21 соба Самачки смештај Бор, 89921 – Ванбилансна пасива Самачки смештај Бор, 02207 – Самачки смештај, 02927 – Исправка самачког смештаја, 57000 – Губици по основу расходања основних средстава
- 7) Извод из претраге привредних друштава код АПР-а – Чланови / Сувласници Самачки смештај д.о.о., Бор
- 8) Табеларни преглед свођења садашње вредност предметних непокретности на вредност утврђену на основу припадајућег (сразмерног) удела у капиталу Самачки смештај д.о.о., Бор који је регистрован код АПР-а

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Друга потраживања

2.2.4.1. Опис неправилности

Институт није, у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, извршио умањење вредности потраживања за исплаћене накнаде зарада запосленима које се рефундирају, која потичу из ранијих година и код којих је од рока за њихову наплату прошло више од годину дана у износу од 19.288 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да износ потраживања, од државних органа и других институција, за накнаде зарада запосленима које се рефундирају и код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, на дан 31. децембар 2018. године, износе укупно 19.288 хиљада динара. Такође је утврђено да Институт није, на дан 31. децембар 2019. године, као ни ранијих година, извршио процену надокнадивог износа потраживања за исплаћене накнаде зарада које се рефундирају у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, којим је дефинисано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Ако постоји такав доказ ентитет треба да одреди износ сваког губитка услед умањења вредности. С обзиром, да потраживања за накнаде зарада запосленима које се рефундирају потичу из ранијих године (почев од 2005. године) и да је од рока за њихову наплату прошло више од годину дана, Институт је, у складу са захтевима параграфа 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, био у обавези да, на дан 31. децембар 2019. године, изврши умањење вредности потраживања за исплаћене накнаде зарада запосленима које се рефундирају. Због наведеног, Институт је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, више исказао друга потраживања, а мање расходе ранијих година од

обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана за 19.288 хиљада динара.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, поступио у складу са захтевима МРС 39 и извршио процену наплативости потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана, за време породилског одсуства и за особе са инвалидитетом), а затим је у складу са одлуком управног одбора извршио директан отпис наведених потраживања за износ од 17.974 хиљаде динара уз признавање губитака због умањења вредности на терет расхода ранијих година у истом износу.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Допис број 137/2020 од 5. септембра 2020. године са описом поступања по конкретној препоруци
- 2) Одлука Управног одбора број X/6 од 26. новембра 2020. године
- 3) Табеларни преглед накнаде боловања преко 30 дана са припадајућим порезима и доприносима по месецима за период 2017-2019 (подаци узети из оверених коначних обрачуна за рефундацију Републичког фонда за здравствено осигурање)
- 4) Налог за књижење број 012/99003-П6 од 2. јануара 2020. године
- 5) Аналитичке картице следећих конта: 22800 – Потраживања за породилско боловање које се рефундира, 22810 – Боловање преко 30 дана које се рефундира и 22811 – Потраживања од завода за инвалиде рада

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Нераспоређени добитак

2.2.5.1. Опис неправилности

Институт је у финансијским извештајима исказао нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.869 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину. Наведеним законима је у члану 16. став 1. прописано да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најмање 50% припадајућег дела добити по завршном рачуну за 2017. и 2018. годину, што укупно износи 5.528 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије најкасније до 30. новембра 2018. године (за 2017. годину), односно до 30. новембра 2019. године (за 2018. годину). Институт је у 2018. години донео одлуку, без прибављене сагласности Владе Републике Србије, да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 3.718 хиљада динара неће распоређивати. Такође је и у 2019. години, без прибављене сагласности Владе Републике Србије, донео одлуку да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 13.151 хиљада динара, неће распоређивати. На тај начин Институт није поступио у складу са чланом 16. став 3. Закона о буџету за 2018. годину и Закона о буџету за 2019. годину којим је прописано, да изузетно од става 1. овог члана, јавно предузеће и други облик организовања чији је оснивач Република Србија нема обавезу по основу уплате добити у буџет Републике Србије уколико, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе

одлуку да ће из добити покрити губитак, односно повећати капитал, а да ће расположива ликвидна средства употребити за финансирање инвестиција.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, током 2020. године донео одлуку о расподели добити исказаној у финансијским извештајима за 2019. годину. Наведену одлуку, заједно са раније донетим одлукама о расподели добити исказаној у финансијским извештајима за 2017. и 2018. годину, Институт је крајем 2020. године доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја, као ресорном министарству и интегралном делу Владе Републике Србије, са захтевом за добијање сагласности да се добит исказана у финансијским извештајима за 2017, 2018. и 2019. годину употреби за финансирање инвестиција у складу са законским прописима. Уз одлуке о расподели добити, Институт је ресорном министарству доставио и доказе о планираним и извршеним инвестиционим улагањима у свакој од наведених година. Крајњи рок за завршетак свих активности у вези евидентирања расподеле добити у финансијским извештајима Института у складу са законским прописима очекује се одмах по добијању акта Владе Републике Србије, односно ресорног министарства по основу поднетог захтева за давање сагласности за све три одлуке.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлука Управног одбора о распоређивању добитка за 2017. годину број 850/18 од 22. јуна 2018. године
- 2) Одлука Управног одбора о распоређивању добитка за 2018. годину број 955/А-19 од 25. јуна 2019. године
- 3) Одлука Управног одбора о распоређивању добитка за 2019. годину број 2034-а/20 од 29. јула 2020. године
- 4) Допис број 2871/20 од 21. децембра 2020. године упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја у вези захтева за давање сагласности на расподелу добити за 2017, 2018. и 2019. годину (уручен дана 23. децембра 2020. године)
- 5) Извештај о бонитету Агенције за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја за 2017, 2018. и 2019. годину
- 6) Планови набавке инвестиционе опреме и планови финансирања инвестиција за 2017, 2018. и 2019. годину
- 7) Изводи из извештаја о пословању о реализованим инвестиционим активностима за 2017, 2018. и 2019. годину

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, Друштво је започело, али није спровело све активности у вези евидентирања расподеле добити у финансијским извештајима Друштва у складу са законским прописима.

2.2.6. Дугорочна резервисања

2.2.6.1. Опис неправилности

Усвојеним рачуноводственим политикама, а у складу са одредбама члана 21. став 2. Закона о рачуноводству, Институт се определио за примену МСФИ/МРС и по том основу је дужан да, у складу са одредбом члана 20. истог закона, за признавање,

вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја примењује наведене стандарде. У поступку ревизије утврђено је да, на дан 31. децембар 2019. године као ни ранијих година, Институт није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршио резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, што није у складу са одредбама члана 21. став 2. а у вези да чланом 20. Закона о рачуноводству. Због наведеног, за износ необрачунатог резервисања Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године и у ранијим годинама није исказао обавезе по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, као и актуарске добитке или губитке по основу планова дефинисаних примања.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, набавио актуарски програм за обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и извршио одговарајуће обрачуне. У складу са спроведеним обрачунама, Институт је у својим пословним књигама формирао резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију са стањем на дан 31. децембар 2019. године и евидентирао их на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 23.812 хиљада динара. Обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију са стањем на дан 31. децембар 2020. године је у току и биће евидентиран у пословним књигама Института приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Допис број 136/2020 од 26. октобра 2020. године са описом поступања по конкретној препоруци
- 2) Обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију са стањем на дан 31. децембар 2019. године
- 3) Налог за књижење број 012/99003-П8 од 2. јануара 2020. године
- 4) Обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију са стањем на дан 31. децембар 2020. године на основу претпоставки валидних на дан 31. децембар 2019. године

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

2.2.7.1. Опис неправилности

Институт није, у складу са чланом 34. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у пословним књигама ранијих година евидентирао обрачун нето зарада запослених трошкове зарада и накнада зарада и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 4.882 хиљаде динара. Институт редовно врши исплату зарада запослених, у складу са чланом 110. Закона о раду најкасније до краја текућег месеца за претходни месец, тако да је обрачуната зарада за месец децембар 2019. године, у пословним књигама евидентирана на дан 31. децембар 2019. године, а исплаћена 17. јануара 2020. године. У поступку ревизије утврђено је, да су обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају, у бруто билансу Института, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказане у износу од 7.952 хиљаде динара, а да су обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају за децембар 2018. године исказане у

износу од 13.700 хиљада динара, и да је по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године, Институт мање исказао обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају у износу од 5.748 хиљада динара. Такође је утврђено, да су обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају, у бруто билансу на дан 31. децембар 2019. године, исказане у износу од 11.610 хиљада динара, а да су обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају за децембар 2019. године исказане у износу од 16.492 хиљаде динара, и да је по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, Институт мање исказао обавезе за нето зараде и накнаде зарада за 4.882 хиљаде динара. Због наведеног, нисмо се уверили да је Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, реално исказао остале краткорочне обавезе, као и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе ранијих година у износу од 4.882 хиљаде динара.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Институт, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, извршио свеобухватану анализу обавеза по основу зарада и накнада зарада за период од 1. јануара 2004. године до 31. децембра 2019. године. Полазећи од расположивих података о поједначаним уплатама и исплатама зарада по месецима, Институт је сачинио преглед отворених ставки у оквиру обавеза по основу зарада и накнада зарада за сваку од посматраних година, као и за посматрани период у целини. Анализом отворених ставки, Институт је утврдио да постоји разлика између износа обавеза које су евидентирани у његовим пословним књигама и износа стварно утврђене обавезе са стањем на дан 31. децембар 2019. године, односно утврдио је да постоји део обавеза за зараде и накнаде зарада које нису биле евидентирани у његовим пословним књигама у периоду 2004-2019. Након усаглашавања наведених обавеза и обрачуна припадајућих пореза и доприноса на исте, Институт је у својим пословним књигама укњижио обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 5.408 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 3.591 хиљаде динара на терет текућих трошкова у укупном износу од 8.999 хиљада динара.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 2.

Институт је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Допис број 141/2020 од 5. октобра 2020. године са описом поступања по конкретној препоруци
- 2) Табела број 1: Аналитчки преглед евидентираних и стварних стања на контима групе 45 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31. децембар 2019. године
- 3) Табела број 2: Обрачун пореза и доприноса на износ разлике између евидентираних и стварних обавеза по основу зарада и накнада зарада са стањем на дан 31. децембар 2019. године
- 4) Табела број 3: Преглед отворених ставки на конту 45010 – Обавезе за нето зараде и накнаде зарада за период 2004-2019 и на дан 31. децембар 2019. године
- 5) Налог за књижење број 012/99003-П9 од 2. јануара 2020. године

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. 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 Институт за рударство и металургију, Бор, 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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