



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ
УГЉА „РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА**



**Број: 400-1598/2021-06/4
Београд, 29. новембар 2021. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	5
1.1.	ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	5
1.2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	6
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1	Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.1.1	Опис неправилности	8
2.1.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	8
2.1.3	Провера веродостојности мере исправљања	9
2.2	Земљиште и грађевински објекти.....	9
2.2.1	Опис неправилности	9
2.2.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	9
2.2.3	Провера веродостојности мере исправљања	9
2.3	Грађевински објекти	9
2.3.1	Опис неправилности	9
2.3.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	9
2.3.3	Провера веродостојности мере исправљања	10
2.4	Остале некретнине, постројења и опрема	10
2.4.1	Опис неправилности	10
2.4.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	10
2.4.3	Провера веродостојности мере исправљања	10
2.5	Дугорочни финансијски пласмани	11
2.5.1	Опис неправилности	11
2.5.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	11
2.5.3	Провера веродостојности мере исправљања	11
2.6	Залихе	11
2.6.1	Опис неправилности	11
2.6.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	12
2.6.3	Провера веродостојности мере исправљања	12



2.7 Потраживања	12
2.7.1 Опис неправилности	12
2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	13
2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања	13
2.8 Капитал	13
2.8.1 Опис неправилности	13
2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	13
2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања	14
2.9 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.....	14
2.9.1 Опис неправилности	14
2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	14
2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања	15
2.10 Резервисања по основу трошкова судских спорова	15
2.10.1 Опис неправилности	15
2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	15
2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања	15
2.11 Остале краткорочне обавезе.....	15
2.11.1 Опис неправилности	15
2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	15
2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања	16
2.12 Финансијско управљање и контрола.....	16
2.12.1 Опис неправилности	16
2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	16
2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања	16
3. МИШЉЕЊЕ	16



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број: 400-861/2020-06/8 од 13. новембра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 753 од 11. фебруара 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број: 400-861/2020-06/8 од 13. новембра 2020. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број: 400-861/2020-06/8 од 13. новембра 2020. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да *субјект ревизије* мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. новембра 2020. године до 14. фебруара 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је *субјект ревизије* навео у свом одазивном извештају да их је предузео,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“

Скраћени назив: ЈП ПЕУ Ресавица

Седиште: Ресавица,

Улица и број: Петра Жалца 2

Матични број: 17507699

ПИБ: 103084723

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: Предузеће), као самостални субјект, основано је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-2550/2003-2 од 15. маја 2003. године³ ради обављања делатности производње и прераде угља, као делатности од општег интереса.

Оснивање Предузећа уписано је у судски регистар код Трговинског суда у Крагујевцу дана 3. јула 2003. године под бројем ФИ 776/03, регистарски уложак број 1-20532-00. Превођење у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршено је решењем број БД 63661/2005 од 15. јула 2005. године.

Оснивач Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Усклађивање пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима⁴ извршено је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1450/2017 од 23. фебруара 2017. године⁵.

Према класификацији делатности, претежна делатност Предузећа је 05.20 – Експлоатација лигнита и мрког угља. Поред претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности у складу са законом и Статутом, као што су: експлоатација каменог угља, експлоатација других минералних сировина, пројектовање, изградња и одржавање рударских објеката, геолошка истраживања, производња кварцног пешчара, шљунка и песка, производња и дистрибуција топлоте и воде и друго.

Своју делатност Предузеће обавља у оквиру девет организационих делова, односно рудника и то :

- Рудник мрког угља „Рембас“, Ресавица – РМУ Рембас
- Рудник мрког угља „Соко“, Сокобања – РМУ Соко
- Рудник мрког угља „Штаваљ“, Сјеница – РМУ Штаваљ
- Рудник мрког угља „Боговина“, Боговина – РМУ Боговина
- Рудник мрког угља „Јасеновац“, Крепољин – РМУ Јасеновац
- Рудник каменог угља „Ибарски рудници“, Баљевац – РКУ Ибарски рудници
- Рудник лигнита „Лубница“, Лубница – РЛ Лубница
- Рудник антрацита „Вршка Чука“, Аврамица – РА Вршка Чука и
- Рударско грађевинско предузеће „Алексинач“, Алексинач – РГП Алексинач (раније Рудник мрког угља „Алексиначки рудници“, сада предузеће које се бави извођењем рударских радова у осталим рудницима).

³ „Службени гласник РС“, број 54/03.

⁴ „Службени гласник РС“, бр.15/16 и 88/19.

⁵ „Службени гласник РС“, број 13/17.



Предузеће послује као матично правно лице које у свом саставу има два зависна правна лица и то: Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ ДОО, Ресавица и Предузеће за угоститељство, повртарство, сточарство, производњу млека и трговину „Ђула“ ДОО, Ресавица. У сваком од зависних правних лица Предузеће има удео у висини од 100% оснивачког капитала и у складу са прописима којима се уређује рачуноводство има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Групу за консолидацију чини Предузеће као матично правно лице и оба зависна правна лица.

Одговорно лице Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је вршилац дужности директора.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.1.1 Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да постоји одређен број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Потпуно амортизованих, појединачних ставки има 8.486 чија је укупна набавне вредности и исправка вредности износи 6.664.167 хиљада динара, што чини 38,75% набавне вредности некретнина, постројења и опреме које укупно износе 17.200.491 хиљада динара. Предузеће је последњи пут радило процену вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године, а ефекте процене евидентирало као корекцију почетног стања за 2015. годину. Такође, по том основу Предузеће има формиране ревалоризационе резерве за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство јер су делом настале по процени из 2014. године а делом по проценама из ранијих година.

Предузеће у 2019. години није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Овако исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, амортизацију, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства а самим тим и нереално исказан резултат пословања.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је Предузеће уговором број 08-10/20 од 19. октобра 2020. године ангажовало „ИПК“ д.о.о, Београд и „Градски завод за вештачења“ д.о.о, Београд да изврши услугу процене имовине и капитала. Наведене фирме су у завршној фази реализације Уговора и по добијању извештаја о извршеној процени Предузеће ће у својим књигама спровести потребна књижења у складу са налазима проценитеља, а на дан 31. децембар 2020. године, чиме ће се у потпуности уклонити нереално исказана имовина, амортизација, ревалоризационе резерве и одложена пореска средства, а самим тим и нереално исказан резултат пословања.

Извршена је исправка и у пословним књигама Предузећа, формиране су ревалоризационе резерве у складу са проценом имовине 2014, 2013. и 2010. године по појединачним вредностима за свако основно средство.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, извршено књижење резултата процене у пословним књигама Предузећа под датумом 31. децембар 2020. године. Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Налогe за књижење резултата процене по организационим деловима - рудницима под 31. децембар 2020. године



2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на некретнине, постројења и опреме веродостојни.

2.2 Земљиште и грађевински објекти

2.2.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године укупна вредност земљишта и грађевинских објеката које је Предузеће исказало у пословним књигама износи 4.130.681 хиљада динара. Наведено исказано стање није усаглашено са стањем имовине која се води у Катастру непокретности где је Предузеће носилац права својине/коришћења. У претходним годинама започет је процес усклађивања стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у Катастру непокретности и још увек је у току.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се наставити са активностима усклађивања имовине у пословним књигама и имовином која се води у Катастру непокретности, као и да постоје објективни узроци који ће онемогућити да се један део имовине исказане у пословним књигама Предузећа усагласи са Катастром непокретности, а из разлога недефинисаног власништва имовине и недостатка документације.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да су формиране стручне комисије по рудницима чији је задатак усаглашавање стања земљишта и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама са стањем имовине која се води у катастру непокретности којима је задат рок најкасније до 01. марта 2022. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на земљиште и грађевинске објекте веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.3 Грађевински објекти

2.3.1 Опис неправилности

У вредност грађевинских објеката исказаних у износу од 3.791.814 хиљада динара садржана је и вредност земљишта што није у складу са параграфом 58 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема по коме се земљиште и објекти обрачунавају засебно чак и када су заједно прибављени.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће



доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је дат налог надлежним службама да обезбеде извештаје на бази техничке документације, односно пројеката како би се утврдила површина земљишта испод грађевинских објеката.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће стручне службе Предузећа извршити премер земљишних површина испод објеката по рудницима на бази чега ће ако буде потребно ангажовати стручну акредитовану фирму која ће извршити контролу и оверу достављених премера. Задат је рок за израду извештаја до 01. фебруара 2022. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на грађевинске објекте веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.4 Остале некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године исказана садашња вредност осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 34.380 хиљада динара садржи средства у износу од 33.481 хиљада динара над којима Предузеће нема решен власнички статус.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се наставити са активностима усклађивања имовине у пословним књигама и имовином која се води у Катастру непокретности, као и да постоје објективни узроци који ће онемогућити да се један део имовине исказане у пословним књигама Предузећа усагласи са Катастром непокретности, а из разлога недефинисаног власништва имовине и недостатка документације.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће формирати комисију по рудницима са задатком да пронађу сву документацију потребну ради даљих књижења предметних непокретности, односно да пронађу правни основ за књижење ове имовине у пословним књигама. Задат је рок за израду извештаја и предлога до 01. марта 2022. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на остале некретнине, постројење и опрему веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању



грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања..

2.5 Дугорочни финансијски пласмани

2.5.1 Опис неправилности

У оквиру дугорочних финансијских пласмана у износу од 136.092 хиљаде динара исказан је износ од 135.671 хиљада динара који се односи на учешћа у капиталу зависних правних лица код којих је Предузеће у власништву 100% и то „Ђула“ д.о.о., Ресавица у износу од 90.957 хиљада динара и „Рембас транс“ д.о.о., Ресавица у износу од 44.714 хиљада динара. Наведена зависна лица су у финансијским извештајима за 2019. годину као и у ранијим годинама исказала губитак изнад висине капитала и нису ликвидна. На дан 31. децембра 2019. године Предузеће није извршило процену надокнадивог износа за наведена финансијска средства на крају извештајног периода пгго није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Иако су зависна правна лица потврдила стање капитала исказано у својим пословним књигама са стањем у пословним књигама Предузећа, исти није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре за 39.541 хиљада динара.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се ниво обезвређења утврдити проценом имовине и капитала на бази чега ће се дати предлог Надзорном одбору и Влади РС као оснивачу одговарајуће Одлуке на усвајање и по добијању истих извршиће се и промене у АПР-у.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће дати надзорном одбору на усвајање предлог о обезвређењу капитала зависних предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Задат је рок за извршење предузете мере исправљања до 31. марта 2022. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на дугорочне финансијске пласмане веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.6 Залихе

2.6.1 Опис неправилности

Предузеће у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембра 2019. године исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације



наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 - 33 МРС 2 - Залихе. Укупна набавна вредност наведених залиха износи 141.536 хиљада динара. Ове залихе се налазе у следећим рудницима: РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници, РГР Алексинац, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РЈ1 Штаваљ, РА Вршка Чука и РЛ Лубница.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да ће се отклањање наведене неправилности извршити пописом имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године и прокњижити у 2020. пословној години.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, извршено корективно књижење у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године. Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Налогe за књижење свођења залиха на нето оствариву вредност по организационим деловима - рудницима под 31. децембар 2020. године
- Преглед нето набавне вредност залиха које су мање од књиговодствене вредности

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Залихе веродостојни.

2.7 Потраживања

2.7.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање са ЈП Електропривреда Србије, Београд и то:

- Неслагање на позицији потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд на 31. децембар 2019. године износи 67.615 хиљада динара, односно у пословним књигама Предузећа је исказано веће стање потраживања од ЈП Електропривреда Србије, Београд за наведени износ у односу на потврђено стање обавеза код ЈП Електропривреда Србије, Београд. Разлог наведеног неслагања је у томе што ЈП Електропривреда Србије, Београд не обавезује Предузеће о наплаћеним извршним судским решењима на име измирења обавеза ЈП ПЕУ Ресавица према добављачима и запосленима.

- Обавезе за примљене авансе исказане у износу од 124.355 хиљада динара су више исказане за 52.442 хиљаде динара од огранка ТЕНТ Обреновац и за 301 хиљаду динара мање исказане обавезе за примљене авансе од огранка Снабдевање.

- Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало стање обавеза према добављачу у земљи ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у износу од 912.381 хиљаду динара и обавезе по основу камате у износу од 52.875 хиљада динара. На дан 31. децембар 2019. године од ЈП Електропривреда Србије, огранак Снабдевање исказало је потраживање од Предузећа у износу од 1.009.106 хиљада динара. На тај начин је у пословним књигама Предузећа исказана мања обавеза према добављачу у земљи за износ од 43.850 хиљада динара. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће у 2020. години књижило фактуре које се односе на 2019. годину у износу од 25.242 хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо утврдили разлоге неусаглашености за износ од 18.608 хиљада динара.



- Остале обавезе из пословања по основу спора са ЈП Електропривреда Србије, Београд огранак Снабдевање у износу од 1.118.059 хиљада динара (припадајућа камата у износу од 430.578 хиљада динара) исказане су више за износ од 112.823 хиљаде динара. Разлог наведеног неслагања је у томе што је Предузеће на крају пословне године књижило камату на неплаћену обавезу, према процени правне службе.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753. од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да Предузеће је усагласило финансијске односе са ЈП ЕПС Београд огранак Снабдевање (који је добављач електричне енергије за ЈП ПЕУ).

Остатак решавања неусаглашености који се односи на огранак ТЕНТ Обреновац који је купац према Предузећу је у току, а велики проблем је енорман број извршних решења које извршитељи достављају ЕПС огранак ТЕНТ Обреновац као дужнику по коме они поступају, а што се Предузећу доставља са закашњењем. Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Записник о усаглашавању стања ЈП ПЕУ и ЕПС Снабдевање са 31. децембар 2020. године

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на потраживања веродостојни.

2.8 Капитал

2.8.1 Опис неправилности

Разлика између основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара износи 3.168.981 хиљада динара за коју нам нису презентовани докази о разлозима неусаглашености.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је у циљу отклањања неусаглашености покренут поступак прикупљања и формирања документације, а ради достављања исте органима управљања (Надзорни одбор Предузећа), а ради усвајања Одлуке неопходне за спровођење измене износа основног капитала Предузећа и усаглашавања са АПР-ом.

Тек по ступању на снагу Одлуке о измени повећања капитала и усвајања одређених неопходних интерних аката може се поднети захтев АПР-у ради регистрације повећања капитала.

За реализацију наведеног неопходан је дужи временски период тако ова неусаглашеност не можемо бити отклоњена у предвиђеном року то јест до следећег финансијског извештаја. Предлог је да се решавање ове неправилности и неусаглашености пребаци у приоритет 3,



односно до три године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да је у току поступак испитивања узрока разлике у основном капиталу уписаном у АПР-у и основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа на дан издвајања Предузећа из ЈП ЕПС Београд и да се сачини извештај са предлогом надзорном одбору да донесе одлуку о измени износа основног капитала уписаног у АПР и достави Влади Републике Србије на сагласност. Задат је рок за извршење предузете мере исправљања до 31. марта 2022. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на капитал веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.9 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

2.9.1 Опис неправилности

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 293.314 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна Предузеће је применило МРС - 19 Примања запослених само у делу који се односи на резервисања за отпремнине, док јубиларне награде нису биле предмет резервисања иако се сматрају примањима запослених у складу са параграфима 5,153-158 МРС 19 - Примања запослених. Такође, приликом обрачуна резервисања по основу отпремнина, нису признати актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је у складу са параграфима 5, 153 - 158 МРС 19 - Примања запослених извршено резервисање за јубиларне награде запосленима за 2020. годину. Приликом обрачунавања резервисања по основу отпремнина признати су актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања а у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставило:

- Налогe за књижење резервисања по организационим деловима - рудницима



2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених веродостојни.

2.10 Резервисања по основу трошкова судских спорова

2.10.1 Опис неправилности

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске спорове које физичка лица воде против Предузећа. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа и због тога изражавамо резерву на исказани износ.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да финансијски сектор и сектор за опште и кадровске послове раде на усаглашавању ових стања, али до обављања пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године нису завршена усаглашавања на свим деловима односно рудницима у саставу Предузећа.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да је савређење између финансијског сектора и сектора за опште и кадровске послове у току и да ће бити завршено до 31. децембра 2021. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на резервисања по основу трошкова судских спорова веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.11 Остале краткорочне обавезе

2.11.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру обавеза у износу од 72.373 хиљада динара исказало износ од 104.010 хиљада динара, који се односи на обавезе према Привредној комори Србије и Регионалној комори које потичу из ранијих година.

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да провером књиговодственог стања и на основу предлога пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2020. године Предузеће је извршило искњижења наведених обавеза. Искњижење су извршили рудници на конту обавезе за чланарине Привредној комори Србије у износу од 17.174 хиљада динара и на конту обавезе за чланарине Регионалној комори у износу од 23.347 хиљада динара. Искњижење су извршили рудници „РМУ Рембас“, Дирекција, „РКУ Ибарски рудници“.



Преостале обавеза за чланарине Привредној комори Србије у износу од 23.625 хиљада динара и обавезе за чланарине Регионалној комори у износу од 38.865 хиљада динара искњижиће се Одлуком Надзорног одбора Предузећа.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио Акциони план о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године у којем је навело да ће исправке код осталих организационих јединица – рудника бити урађене са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на остале краткорочне обавезе веродостојни, с тим да су предузете мере, али да откривена неправилност још увек није отклоњена јер из Акционог плана о уклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 5506 од 22. новембра 2021. године Предузеће није пружио објективан доказ да ће активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности бити спроведене у планираном периоду за предузимање мера исправљања.

2.12 Финансијско управљање и контрола

2.12.1 Опис неправилности

Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 753 од 11. фебруара 2021. године, које је Предузеће доставило 17. фебруара 2021. године наведено је да је донета Одлука о именовању радне групе број 8403 од 26. децембра 2019. године и Одлука о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, донет је План за спровођење и развој система финансијског управљања и контроле број 8404 од 26. децембра 2019. године, урађена је мапа пословних процеса, урађене су радне верзије процедура и достављене су на усвајање. У остављеном року од три године Предузеће ће да створи услове за имплементацију ФУК-а.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на финансијско управљање и контролу веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.



Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама, описаним у тачкама 2.1.2. Земљиште и грађевински објекти, 2.1.3. Грађевински објекти, 2.1.4. Остале некретнине, постројења и опрема, 2.1.5. Дугорочни финансијски пласмани, 2.1.8. Капитал, 2.1.10. Резервисања по основу трошкова судских спорова нису отклоњене утврђене неправилности, а за 2.1.11. Остале краткорочне обавезе и 2.1.12. Систем финансијског управљања и контроле, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

Генерални државни ревизор

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