

Извештај о ревизији правилности пословања

Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, за 2023. годину, у делу који се односи на мере исправљања по извештају о ревизији правилности пословања из 2021. године

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо следеће две препоруке:

- да се набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке;
- да се додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање, за стаж осигурања са увећаним трајањем, обрачунава и уплаћује истовремено са исплатом зараде у складу са прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: Предузеће) је:

Пет неправилности отклонило у целости

- Предузеће је Планом набавки на које се закон не примењује за 2023. годину предвидело набавке услуга од зависног правног лица Рембас Транс ДОО, Ресавица, у укупном износу од 365 милиона динара, чиме је поступило у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.
- Предузеће је код свих 18 ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години, процењене вредности у износу од 1,85 милијарди динара и уговорене вредности у износу од 1,5 милијарди динара, приликом састављања конкурсне документације, као и приликом одређивања рокова за подношење понуда, поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је код свих седам ревидираних поступака јавних набавки које су обустављене у 2023. години, процењене вредности у износу од 59,69 милиона динара, приликом обуставе поступка доносило одлуке о обустави поступка у складу са Законом о јавним набавкама.
- Предузеће је у 2023. години евидентирало и документовало све радње и акте током извршења уговора о јавној набавци, уговорене вредности у износу од 1,65 милијарди динара, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.
- Предузеће је у 2023. години сва радна места, на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, са степенима увећања стажа осигурања, утврдило у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Две неправилности делимично отклонило

- Предузеће је у 2023. години спровело поступак јавне набавке за набавку добара и услуга, процењене вредности у износу од 432,78 милиона динара и уговорене вредности у износу од 362,07 милиона динара, које су у 2019. и 2020. години биле извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Међутим, Предузеће је у 2023. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 21,36 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака, прописани Законом о јавним набавкама.
- Предузеће је у 2023. години обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем у укупном износу од 257,64 милиона динара. Међутим, накнадно је обрачунало додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем из ранијег периода, за 41 запосленог, у износу од 4,43 милиона динара, који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, што није у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.