



**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**



Број: 400-38/2024-06/8

Београд, 16. септембар 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.jppeu.rs>

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 джим 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.

Резиме

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 ближе 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 ближе 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.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину	5
1.1. Предузеће је у целости отклонило четири неправилности у делу који се односи на јавне набавке.	5
1.2. Предузеће је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на јавне набавке	7
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем.....	8
2.1. Предузеће је у целости отклонило једну неправилност у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем.	8
2.2. Предузеће је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем.	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
Захтев за достављање одазивног извештаја	11
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
IV Прилози.....	16
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	17
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину	20
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем	28

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1. Предузеће је у целости отклонило четири неправилности у делу који се односи на јавне набавке.

1.1.1. Предузеће је Планом набавки на које се закон не примењује за 2023. годину предвидело набавке услуга од зависног правног лица – Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „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.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће није у плановима набавки на које се закон не примењује за 2019. и 2020. годину навело набавке услуга од зависног правног лица Рембас Транс ДОО, Ресавица, процењене вредности у износу од 430 милиона динара, као ни основ за њихово изузеће, иако су средства обезбеђена Програмима пословања за 2019. и 2020. годину и испуњени су услови из члана 7а Закона о јавним набавкама. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 51 ст. 1 и 2, а у вези са чланом 22 алинеја 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Предузеће је у 2023. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је Планом набавки на које се закон не примењује за 2023. годину предвидело набавке услуга од зависног правног лица Рембас Транс ДОО, Ресавица (услуге превоза угља, јаловине, репроматеријала и експлозива, услуге ангажовања рударских и грађевинских машина, услуге закупа и одржавања путничких и санитетских возила и услуге превоза радника и закупа аутобуса), 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. Финансијска средства за набавку наведених услуга обезбеђена су Програмом пословања за 2023. годину.

1.1.2. 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 милијарде динара, приликом састављања конкурсне документације, као и приликом одређивања рокова за подношење понуда, поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће код шест јавних набавки спроведених у отвореном поступку није састављало конкурсну документацију у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) и чланом 76 став 6 Законом о јавним набавкама, док је код једне јавне набавке спроведене у отвореном поступку одредило рок за подношење понуда који је краћи од

прописаног, што није у складу са чланом 95 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1,13 милијарди динара, док њихова уговорена вредности износи 1,01 милијарду динара.

Предузеће је у 2023. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер 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 – у делу одређивања додатних услова у вези са кадровским капацитетом и навођењем сертификата квалитета, као и приликом одређивања рокова за подношење понуда, поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

1.1.3. 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.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће код једне јавне набавке спроведене у поступку јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, није закључило уговор о јавној набавци, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2023. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер 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.

1.1.4. 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.

У претходној ревизији утврђено је да Предузеће није евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарди динара и на тај начин није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 50 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, којима је

прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Предузеће је у 2023. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер у 2023. години у писаној форми (софтверски, кроз програм) пратило извршење, односно реализацију свих уговора / оквирних споразума закључених у поступцима јавних набавки које су спроведене у 2023. години и на тај начин евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,65 милијарди динара у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

1.2. Предузеће је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на јавне набавке.

1.2.1. 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће у 2019. и 2020. години извршило набавке добара и услуга у вредности од најмање 83,79 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2023. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је у 2023. години спровело поступак јавне набавке за набавку добара и услуга – лежајева, магнетита, евро дизела, машинске опреме, уља и мазива, тонера, заштитне опреме, резервних делова за ремонт топлотних постројења, интернет услуге и услуга телефоније, 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 чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем

2.1. Предузеће је у целости отклонило једну неправилност у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем.

2.1.1. 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће код два радна места, утврђена записницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, није извршило измену степена увећања стажа осигурања са 12/15 на 12/14 и на тај начин није поступило у складу са чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Предузеће је у 2023. години у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер на основу достављених записника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, сва утврђена, односно евидентирана радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, са степенима увећања стажа осигурања, у Предузећу одговарају радним местима из члана 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

2.2. Предузеће је делимично отклонило једну неправилност у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем.

2.2.1. 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, Предузеће је накнадно 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Предузеће у 2020. години накнадно обрачунало додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 106 запослених у износу од 25,73 милиона динара који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је у 2023. години делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је у 2023. години обрачунало и уплатило, истовремено са исплатом зараде, додатни допринос за пензијско инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем у укупном износу од 257,64 милиона динара у складу Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Међутим, Предузеће је у 2023. години накнадно обрачунало додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем, за 41 запосленог у износу од 4,43 милиона динара, који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године (1.1. Финансијско управљање и контрола).

ПРИОРИТЕТ 2²

2. Предузеће је делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је у 2023. години спровело поступак јавне набавке за набавку добара и услуга 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 21.359.949 динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама (2.4. Неправилност у вези са набавкама без примене Закона о јавним набавкама).

3. Предузеће је делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер 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 257.640.713 динара. Међутим, Предузеће је накнадно обрачунало додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем из ранијег периода, за 41 запосленог у износу од 4.425.942 динара, који није био обрачунат и уплаћен истовремено са исплатом зараде, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (3.2. Неправилност у вези са обрачуном и уплатом додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем).

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Предузећу да приликом набавке добара и услуга поступа у складу са Законом о јавним набавкама (2.4. Неправилност у вези са набавкама без примене Закона о јавним набавкама, Препорука број 1).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Препоручујемо Предузећу да додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем обрачунава и уплаћује истовремено са исплатом зараде у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање (3.2. Неправилност у вези са обрачуном и уплатом додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем, Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мера предузета у поступку ревизије

У поступку ревизије, Предузеће се 10. јула 2024. године обратило Влади Републике Србије да у складу са својим надлежностима предузме одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача обавестило да је по Решењу Владе Републике Србије мандат вршиоца дужности директора истекао, а да лице именовано за вршиоца дужности директора и даље врши наведену дужност, што није у складу са Законом о јавним предузећима (1.1. Финансијско управљање и контрола).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, „Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. септембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка број 400-38/2024-06/1 од 3. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године

3. Информације о субјекту 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. године⁵ 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 предузећима⁶ извршено је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1450/2017 од 23. фебруара 2017. године⁷.

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 рудника и то :

- Рудник мрког угља „Рембас“, Ресавица – РМУ Рембас;
- Рудник мрког угља „Соко“, Сокобања – РМУ Соко;
- Рудник мрког угља „Штавал“, Сјеница – РМУ Штавал;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/03.

⁶ „Службени гласник РС“, бр.15/16 и 88/19.

⁷ „Службени гласник РС“, број 13/17.

- 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;
- Рударско грађевинско предузеће „Алексинач“, Алексинач – РГП Алексинач.

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.

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало 3.529 запослених (на дан 31. децембар 2022. године имало је 3.525 запослених).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим критеријумима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима у областима за које су у поступку ревизије у 2021. години утврђене неправилности. На основу процене ризика утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би у разумној мери добили уверавање да ли су мере исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину, спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину.

Друштво је у законском року доставило Одазивни извештај у ком је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 2020. годину.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, утврђено је да је за све неправилности Предузеће предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о Државној ревизорској институцији⁸;
- Закон о јавним набавкама⁹ и подзаконска акта донета на основу закона;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању¹⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹;
- Правилник о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем¹²;
- Закон о јавним предузећима⁶;
- Закон о буџетском систему¹³;
- Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- (1) анализу прописа којима се уређују јавне набавке и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем;
- (2) анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем;
- (3) испитивање активности и одлука Предузећа у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и којим се уређују јавне набавке и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем;
- (4) интервјуисање одговорних лица Предузећа

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 – др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон, 63/06 - одлука УСРС, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/18, 46/19 - одлука УС, 86/19, 62/21, 125/22, 138/22 и 76/2023.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.изн, 8/13 - усклађени дин.изн, 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин.изн, 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин.изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин.изн, 7/17 - усклађени дин.изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин.изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин.изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин.изн, 153/20, 6/21 - усклађени дин.изн, 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин.изн, 138/22, 6/23 - усклађени дин.изн. и 92/23.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07, 23/08, 49/10, 48/11, 50/12, 22/13, 84/19 и 46/21.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 – др.закон, 138/22 и 92/23.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹³ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има пет чланова, од којих је један председник. Чланове надзорног одбора именовала је Влада Републике Србије својим решењима број: 119-1910/2021 од 4. марта 2021. године, 119-5026/2021 од 27. маја 2021. године, 119-7557/2023 од 25. августа 2023. године и 119-7660/2023 од 25. августа 2023. године.

Вршиоца дужности директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем број 119-6029/2021 од 24. јуна 2021. године.

Чланом 52 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсима. У ставу 2 истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Откривена неправилност:

Именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/19.

Мера предузета у поступку ревизије:

У поступку ревизије, Предузеће се 10. јула 2024. године обратило Влади Републике Србије да у складу са својим надлежностима предузме одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача обавестило да је по Решењу Владе Републике Србије мандат вршиоца дужности директора истекао, а да лице именовано за вршиоца дужности директора и даље врши наведену дужност, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузеће је током 2020. године, отпочело са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Том приликом, Предузеће је донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима, којима је одредило састав радне групе (руководилац, заменик, координатор и чланови) и дефинисало задатке које ће формирана радна група извршити (израда мапе пословних процеса, идентификација, процена и начин управљања ризицима, успостављање контролних активности које обухватају писане политике и процедуре за њихову примену, израда стратегије управљања ризицима и слично).

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

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, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у којем је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је током 2022. и 2023. године наставило са активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У том смислу, Предузеће је донело нову Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, нову Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима, као и нови План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле, којима је (1) одредило састав нове радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле (руководилац, заменик, координатор и чланови радне групе), (2) дефинисало задатке које ће формирана радна група извршити (израда мапе пословних процеса, идентификација, процена и начин управљања ризицима, успостављање контролних активности које обухватају писане политике и процедуре за њихову примену, израда стратегије управљања ризицима и слично) и (3) утврдило рокове у којима ће се наведене активности спровести.

Предузеће је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи

извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току.

1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији сврсисходности пословања – Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија, број 400-872/2023-06/25 од 26. децембра 2023. године, дала следеће препоруке Предузећу, да: (1) успостави функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, приоритет 3 – несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године и (2) предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова, тако да се исти допуни описом послова које обавља јединица за интерну ревизију, приоритет 2 – несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.

У циљу успостављања и организовања интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је:

- (1) одлуком о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова систематизовало функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију – Служба за интерну ревизију, са следећим радним местима: руководиоца службе за интерну ревизију, интерни ревизор и референт за аналитичке послове ревизије. На наведеним радним местима распоредило је лица из редова запослених и са њима закључило анексе уговора о раду;
- (2) потписало Повељу интерне ревизије;
- (3) донело Етички кодекс интерне ревизије;
- (4) пријавило на обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору лице распоређено на радном месту руководиоца службе за интерну ревизију;
- (5) планира да у оквиру започете обуке за интерног ревизора спроведе ревизију са темом *Систем зарада / Пријем новозапослених у РМУ Рембас* за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- (6) доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину

Увод

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама⁹ који је у примени од 1. јула 2020. године, као и подзаконским и другим актима који регулишу предметну област.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама⁸, те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања, спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁶ донео је вршилац дужности директора и Предузеће је њиме уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга унутар Предузећа. Истим правилником, Предузеће је уредило и начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Предузећа које учествују у планирању, спровођењу поступка јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга и праћења и извршења уговора о набавци.

Програм пословања Предузећа представља основ за израду годишњег плана набавки и у оквиру њега годишњег плана јавних набавки. Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Предузећа, за инвестициона улагања и средства за посебне намене

Програм пословања за 2023. годину усвојио је надзорни одбор Предузећа Одлуком број 4340/3 од 19. јула 2023. године, а на исти је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-8067/2023 од 6. септембра 2023. године.

У табели која следи приказана је процењена вредност планираних набавки за 2023. годину у складу са Планом набавки за 2023. годину:

Табела број 1: Процењена вредност планираних набавки за 2023. годину

-у динарима-

Врста набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	4.175.314.092
Набавке на које се закон не примењује	787.344.690
Укупно	4.962.658.782

План јавних набавки за 2023. годину донео је вршилац дужности директора Предузећа Одлуком број 809/1 од 31. јануара 2023. године. Вршилац дужности директора Предузећа донео је и две измене Плана јавних набавки за 2023. годину и то: Одлуком број 2725 од 5. маја 2023. године и Одлукама број 6127 и 6127/1 од 9. новембра 2023. године.

План јавних набавки за 2023. годину, са изменама планова, објављени су на Порталу јавних набавки у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁸.

У табели која следи приказана је структура планираних јавних набавки према Плану јавних набавки за 2023. годину:

¹⁶ Број 4056 од 23. јула 2020. године.

Табела број 2: Структура планираних јавних набавки за 2023. годину

-у динарима-

Врста поступка	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност
Отворени поступак	Добра	195	3.575.463.092
	Услуге	61	336.250.000
	Радови	11	263.601.000
Укупно		267	4.175.314.092

Чланом 22 алинеја девета Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁵ прописано је да служба за јавне набавке сачињава и план на које се закон не примењује, који садржи податке о предмету набавке, процењеној вредности и основу за изузеће, истовремено и у роковима предвиђеним за план јавних набавки.

Чланом 73 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁵ прописано је да поред плана јавних набавки, наручилац посебно планира и набавке на које се закон не примењује из чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама⁸, односно припрема посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће, у складу са правилима из чл. 6-32 овог правилника.

У табели која следи приказана је структура планираних набавки на које се закон не примењује у складу са Планом набавки на које се закон не примењује за 2023. годину:

Табела број 3: Структура планираних набавки на које се закон не примењује за 2023. годину

-у динарима-

Врста предмета	Број набавки	Процењена вредност	Основ за изузеће
Добра	360	213.954.000	члан 27 став 1 тачка 1)
Услуге	106	94.366.000	члан 27 став 1 тачка 1)
	2	6.300.000	члан 12 став 1 тачка 11)
	1	3.600.000	члан 12 став 1 тачка 4)
	1	19.090.000	члан 12 став 1 тачка 1)
	6	383.000.000	члан 13 став 1 тачка 2)
Радови	56	67.034.690	члан 27 став 1 тачка 1)
Укупно	532	787.344.690	

У табелама које следе приказани су свеобухватни прегледи планираних, покренутих, обустављених и спроведених јавних набавки које су окончане закључењем уговора у 2023. години по броју поступака и по процењеној вредности:

Табела број 4: Свеобухватни преглед јавних набавки по броју поступака

-у динарима-

Врста поступка	Планирани поступци	Покренути поступци	Обустављени поступци	Спроведени поступци	Вредност уговора / оквирног поступка без ПДВ-а
Отворени поступак	267	63	7	56	1.651.023.052

Табела број 5: Свеобухватни преглед јавних набавки по процењеној вредности

-у динарима-

Врста поступка	Планирани поступци	Покренути поступци	Обустављени поступци	Спроведени поступци	Вредност уговора / оквирног поступка без ПДВ-а
Отворени поступак	4.175.314.092	2.080.809.886	59.689.992	2.021.119.894	1.651.023.052

У табели која следи приказан је преглед ревидираних јавних набавки спроведених и обустављених у 2023. години:

Табела број 6: Преглед ревидираних јавних набавки – спроведени и обустављени поступци

-у динарима-

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора / оквирног споразума	Вредност уговора / оквирног споразума без ПДВ-а
Спроведени поступци						
1.	50/23/606006	Електрична енергија	999.999.000	ЕПС АД, Београд	11.12.2023.	746.897.340
2.	5/23/606006	Машинска опрема по партијама	190.400.000	Партија 1: Скала-М ДОО, Београд Партија 2: Dinaland ДОО, Београд и KFG Industrial Group ДОО, Београд Партија 3: Metal Shop 019 ДОО, Зајечар	Партија 1: 21.8.2023. Партија 2: 22.8.2023. Партија 3: 17.8.2023.	190.400.000
3.	51/23/606006	Дизел гориво	138.000.000	НИС АД, Нови Сад	12.1.2024.	80.160.500
4.	8/23/606006	Јамска обла грађа, грађа за резање и резана грађа по партијама	127.600.000	Партија 1: Грал 2010 ДОО, Сиге Партије 2 и 3: Нектар ДОО, Ушће Партија 4: Електра ДОО, Пријепоље Партија 5: Marjanovic Company ДОО, Јагодина и Бељаница комерц ДОО, Деспотовац Партија 6: Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар Партије 7 и 8: Бељаница комерц ДОО, Деспотовац Партија 9: Вравох ДОО, Соко Бања	Партија 1: 14.7.2023. Партије 2 и 3: 15.8.2023. Партија 4: 2.8.2023. Партија 5: 27.7.2023. Партија 6: 9.8.2023. Партије 7 и 8: 1.8.2023. Партија 9: 1.8.2023.	127.561.000
5..	58/23/606006	Гумена транспортна трака	60.000.000	Скала-М, ДОО, Београд	20.5.2024.	43.560.000
6.	45/23/606006	Метански и неметански прашкасти експлозив	56.000.000	Трауал-hem ДОО, Крушевац	22.12.2023.	55.923.500
7.	55/23/606006	Електрични детонатори	39.087.000	Monicom АД, Ниш	21.12.2023.	38.791.777
8.	47/23/606006	ХТЗ опрема по партијама	35.650.000	Партије 1, 3 и 5: Канин ДОО, Ниш Партија 2: Тигар АД, Пирот Партије 4 и 6:	Партија 1,3 и 5: 22.12.2023. Партија 2: 28.12.2023.	27.304.000

-у динарима-

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора / оквирног споразума	Вредност уговора / оквирног споразума без ПДВ-а
				Дам 93 ДОО, Горњи Милановац	Партије 4 и 6: 22.12.2023.	
9.	18/23/606006	Хидраулични багери	35.000.000	MCR Globex Group ДОО, Београд	25.7.2023.	31.851.537
10.	9/23/606006	Транспортна корита	33.708.654	Unior components ДОО, Крагујевац	21.6.2023.	33.708.654
11.	67/23/606006	Радна машина – Утоваривач	22.500.000	MCR Globex Group ДОО, Београд	21.2.2024.	21.549.302
12.	10/23/606006	Магнетит	21.586.500	Monicom АД, Ниш	29.6.2023.	21.312.000
13.	61/23/606006	Услуга превоза равног угља у РЛ Лубница	18.000.000	ДД Николић ДОО, Туприја	29.12.2023.	15.300.000
14.	25/23/606006	Подужна конструкција ТТ 800	15.000.000	Metal Shop 019 ДОО, Зајечар	6.9.2023.	14.250.000
15.	13/23/606006	Котрљајући лежајеви	14.843.940	Premi Trade ДОО, Зрењанин	26.7.2023.	14.843.940
16.	27/23/606006	Уља и мазива	14.000.000	Магнат ДОО, Умка	24.11.2023.	14.000.000
17.	1/23/606006	Опрема и резервни делови за одржавање опреме за детекцију јамских гасова	12.500.000	Svescom ДОО, Београд	24.5.2023.	12.382.487
18.	63/23/606006	Опрема за сигнализацију у Ех заштити.	12.000.000	Electrum ДОО, Београд	28.3.2024.	10.997.070
Укупно спроведени поступци			1.845.875.094			1.500.793.107
Обушављени поступци						
1.	44/23/606006	Гарнитура за јамско истражно бушење	38.000.000	Одлука о обушави поступка број 5958 од 30.10.2023. године		
2.	46/23/606006	Ремонт Њемцо бубња	5.000.000	Одлука о обушави поступка број 7030 од 29.12.2023. године		
3.	54/23/606006	Радови на партерном уређењу Музеја угљарства Сењски Рудник	4.990.000	Одлука о обушави поступка број 6522 од 1.12.2023. године		
4.	65/23/606006	Пукотинаста сита варена	3.499.992	Одлука о обушави поступка број 596 од 31.1.2024. године		
5.	39/23/606006	Ремонт топлотних постројења	3.000.000	Одлука о обушави поступка број 5499 од 3.10.2023. године		
6.	14/23/606006	Резервни делови уређаја за чишћење у тешкој средини	2.800.000	Одлука обушави поступка број 4255 од 14.7.2023. године		

-у динарима-

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора / оквирног споразума	Вредност уговора / оквирног споразума без ПДВ-а
7.	15/23/606006	Резервни делови за калибрациске решетке	2.400.000	Обушављен поступак Одлука број 4256 од 14.7.2023. године		
Укупно обушављени поступци			59.689.992			
Укупно			1.905.565.086			1.500.793.107

У табели која следи приказан је преглед извршења уговора / оквирних споразума о јавним набавкама по врсти предмета:

Табела број 7: Преглед извршења јавних набавки

-у динарима-

Врста предмета	Број поступака	Процењена вредност	Вредност уговора / оквирног споразума без ПДВ-а	Вредност извршења уговора / оквирног споразума до 31.12.2023.
Добра	44	1.953.519.894	1.594.179.721	233.904.832
Услуге	12	67.600.000	56.843.331	14.965.386
Укупно	56	2.021.119.894	1.651.023.052	248.870.218

2.1. Неправилност у вези са плановима набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће није у плановима набавки на које се закон не примењује за 2019. и 2020. годину навело набавке услуга од зависног правног лица Рембас Транс ДОО, Ресавица процењене вредности у износу од 430.000.000 динара, као ни основ за њихово изузеће, иако су средства обезбеђена Програмима пословања за 2019. и 2020. годину и испуњени услови из члана 7а Закона о јавним набавкама¹⁷. На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 51 ст. 1 и 2 а у вези са чланом 22 алинеја 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁸.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је Планом набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, у оквиру набавки изузетих по основу члана 13 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁹ (Табела број 3), предвидело набавке услуга од зависног правног лица Рембас Транс ДОО, Ресавица (услуге превоза угља, јаловине, репроматеријала и експлозива, услуге ангажовања рударских и грађевинских машина, услуге закупа и одржавања путничких и санитетских возила и услуге превоза радника и закупа аутобуса) у укупном износу од 365.000.000 динара, чиме је поступило у складу са Законом о јавним набавкама⁹ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁶. Финансијска средства за набавку наведених услуга обезбеђена су Програмом пословања за 2023. годину.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁸ Број 10752 од 21. децембра 2015. године.

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је Планом набавки на које се закон не примењује за 2023. годину предвидело набавке услуга од зависног правног лица Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ ДОО, Ресавица, у укупном износу од 365.000.000 динара, чиме је поступило у складу са Законом о јавним набавкама⁹ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁶.

2.2. Неправилност у вези са спровођењем поступка јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће код шест јавних набавки спроведених у отвореном поступку није састављало конкурсну документацију у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) и чланом 76 став 6 Законом о јавним набавкама¹⁷, док је код једне јавне набавке спроведене у отвореном поступку одредило рок за подношење понуда који је краћи од прописаног, што није у складу са чланом 95 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁷. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1.129.214.000 динара, док њихова уговорена вредности износи 1.010.686.617 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је код свих 18 ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години, процењене вредности у износу од 1.845.875.094 динара и уговорене вредности у износу од 1.500.793.107 динара (Табела број б), приликом састављања конкурсне документације – у делу одређивања додатних услова у вези са кадровским капацитетом и навођењем сертификата квалитета, као и приликом одређивања рокова за подношење понуда, поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹.

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је код свих 18 ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години, процењене вредности у износу од 1.845.875.094 динара и уговорене вредности у износу од 1.500.793.107 динара, приликом састављања конкурсне документације поступило у складу са о Законом о јавним набавкама⁹.

2.3. Неправилност у вези са уговарањем јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће код једне јавне набавке спроведене у поступку јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 9.990.000 динара, није закључило уговор о јавној набавци, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁷.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је код свих седам ревидираних поступака јавних набавки, које су обустављене у 2023. години, процењене вредности у износу од 59.689.992 динара (Табела број б), приликом обуставе поступка доносило одлуке о обустави поступка у складу са Законом о јавним набавкама⁹.

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је код свих седам ревидираних поступака јавних набавки, које су обустављене у 2023. години, процењене вредности у износу од 59.689.992 динара, приликом обуставе поступка доносило одлуке о обустави поступка у складу Законом о јавним набавкама⁹.

2.4. Неправилност у вези са набавкама без примене Закона о јавним набавкама

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће је у 2019. и 2020. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 83.786.961 динар без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 7,7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, односно не представљају набавке утврђене чл. 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁷, односно од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁹.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је у 2023. години спровело поступак јавне набавке за набавку добара и услуга – лежајева, магнетита, евро дизела, машинске опреме, уља и мазива, тонера, заштитне опреме, резервних делова за ремонт топлотних постројења, интернет услуге и услуга телефоније, процењене вредности у износу од 432.780.440 динара и уговорене вредности у износу од 362.065.634 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 који су важили у том периоду.

Међутим, Предузеће је у 2023. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 21.359.949 динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама⁹.

У табели која следи приказане су набавке добара и услуга извршене у 2023. години без примене Закона о јавним набавкама:

Табела број 8: Преглед набавки без примене Закона о јавним набавкама -у динарима-

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
Добра		
Машинска опрема	СР Геостандард, Срђан Пјанић пр, Стара Пазова	10.116.000
Водоводни материјал	Будућност промет ДОО, Лесковац	3.201.664
	Ibrea ДОО, Горњи Милановац	
	Šraf Šop ДОО, Смедерево	
	Акваран inženjering ДОО, Вранићи	
Евро дизел	Gens Соор ДОО, Сјеница	1.847.195
Резервни делови за транспортне траке	Инрудоп Саша Благојевић пр, Горњи Комрен	1.598.400
Лежајеви	Lagerton ДОО, Ниш	1.595.059
	MD Pro ДОО, Ниш	
	Будућност промет ДОО, Лесковац	
	Kineticom ДОО, Београд	
	Ljubex International ДОО, Београд	

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
	Ристић Trade ДОО, Зајечар	
Уља и мазива	Идеал ДОО, Бољевац	1.295.281
	Будућност промет ДОО, Лесковац	
	Нemofluid АД, Крушевац	
	Gas Oil 018, Никола Шљивић пр, Дуго Поље	
Услуге		
Ремонт пумпе	Veno ДОО, Ниш	1.706.350
Укупно добра и услуге		21.359.949

Откривена неправилност број 2: Предузеће је делимично отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је у 2023. години спровело поступак јавне набавке за набавку добара и услуга, процењене вредности у износу од 432.780.440 динара и уговорене вредности у износу од 362.065.634 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 21.359.949 динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама⁹.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да приликом набавке добара и услуга поступа у складу са Законом о јавним набавкама.

2.5. Неправилност у вези са извршењем јавних набавки у складу са закљученим уговорима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће није евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1.865.365.414 динара и на тај начин није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁷ и чланом 50 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁸, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁹ и чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁶, којима је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Предузеће је у 2023. години у писаној форми (софтверски, кроз програм) пратило извршење, односно реализацију свих уговора / оквирних споразума закључених у поступцима јавних набавки које су спроведене у 2023. години (Табела број 7) и на тај начин евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1.651.023.052 динара у складу са Законом о јавним набавкама⁹ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁶.

Налаз: Предузеће је у целости отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је евидентирало и документовало све радње и акте током извршења уговора о јавној набавци, уговорене вредности у износу од 1.651.023.052 динара, у складу са Законом о јавним набавкама⁹ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁶.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, у делу који се односи на додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем

Увод

Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем уређен је Законом о пензијском и инвалидском осигурању¹⁰, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹ и Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем¹².

Чланом 52 Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да се осигуранику који ради на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним радним местима, односно пословима (у даљем тексту: радна места), стаж осигурања у ефективном трајању рачуна са увећаним трајањем. Ставом 2 истог члана прописано је да степен увећања стажа осигурања зависи од тежине, опасности и штетности рада, односно од природе посла, а може износити највише 50%.

Чланом 53 став 1 Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано је да је радно место на коме се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем оно радно место на коме је рад нарочито тежак, опасан и штетан за здравље и поред тога што су примењене све опште и посебне заштитне мере утврђене прописима.

Чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а у вези са чланом 53 став 1 Закона о пензијском и инвалидском осигурању, утврђена су радна места на којима је рад нарочито тежак, опасан и штетан за здравље и поред тога што су примењене све опште и посебне заштитне мере утврђене прописима. Истим чланом Правилника, а у вези са чланом 52 став 2 Закона о пензијском и инвалидском осигурању, утврђени су и степени увећања стажа осигурања за свако утврђено радно место који се, у зависности од тежине, опасности и штетности рада, односно природе посла, за сваких 12 месеци ефективно проведених на радном месту могу рачунати као 14, 15, 16 и 18 месеци стажа осигурања.

Чланом 9 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, прописано је да се утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем код послодавца врши на његов захтев. Утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем врши Комисија коју образује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање сачињавањем записника. Наведена комисија има три члана, од којих је један члан представник Фонда, један члан је представник послодавца, док је један члан представник стручне организације регистроване за обављање делатности безбедности и здравља на раду.

Чланом 51 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је обвезник обрачунавања и плаћања доприноса из основице и на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица и лица која обављају привремене и повремене послове послодавац. У вези са тим, ставом 2 истог члана прописано је да је послодавац дужан да поменуте доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремене и повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Чланом 52 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да ако се зарада исплаћује у деловима, а први део зараде је мањи од најниже месечне основице доприноса, послодавац је дужан да приликом исплате првог дела зараде, обрачуна и плати доприносе на најнижу месечну основицу доприноса.

3.1. Неправилност у вези са поступком утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће код два радна места утврђена записницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање није извршило измену степена увећања стажа осигурања са 12/15 на 12/14 и на тај начин није поступило у складу са чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, којим су утврђена радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем са степенима увећања стажа осигурања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у Предузећу у 2023. години предвиђена су Правилником о организацији и систематизацији послова – Пречишћени текст број 70 од 8. јануара 2020. године, закључно са изменама и допунама од 6. новембра 2023. године и Правилником о раду чета за спашавање број 01-10675 од 17. децембра 2015. године.

Предузеће у 2023. години није упућивало Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање нове захтеве за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем нити је Комисија коју образује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање сачинила и доставила нове записнике о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са чланом 9 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

На основу записника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање достављених у претходном периоду, сва утврђена, односно евидентирана радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, са степенима увећања стажа осигурања, у Предузећу одговарају по суштини, техничко-технолошком процесу, природи, врсти, обиму и трајању посла, а нека и по називу, радним местима из члана 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Налаз: Предузеће је **у целости** отклонило неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер је сва радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, са степенима увећања стажа осигурања, утврдило у складу Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

3.2. Неправилност у вези са обрачуном и уплатом додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања из 2021. године

Предузеће је у 2020. години накнадно обрачунало додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 106 запослених у износу од 25.727.311 динара који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је послодавац дужан да доприносе обрачуна и уплати, истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремене и повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2022. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Предузећа у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у рекапитулације обрачуна зарада за период од јануара до децембра 2023. године и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима за исти период, утврђено је да је Предузеће у 2023. години обрачунало и уплатило, истовремено са исплатом зараде (приликом исплате првог дела зараде и коначне исплате), додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем у укупном износу од 257.640.713 динара.

Предузеће је, поступајући у складу са записницима о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем које је сачинила комисија коју образује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, у 2023. години накнадно признало и обрачунало (укалкулисало) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем из ранијег периода који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, у износу од 4.425.942 динара, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У табели која следи дат је свеобухватни преглед накнадно признатог додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем по рудницима:

Табела број 9: Свеобухватни преглед накнадно признатог додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем -у динарима-

Рудник	Обрачунат а неуплаћен 1.1.2023. године	Обрачунат у 2023. години			Уплаћен у 2023. години	Обрачунат а неуплаћен 31.12.2023. године
		Период на који се односи	Број лица	Износ		
1	2	3	4	5	6	7=2+5-6
РМУ Рембас	16.301.638	1979-2018	16	1.626.117	6.355.990	11.571.765
РМУ Штаваљ	10.050.576	2014-2018	1	1.994	625.341	9.427.229
РМУ Боговина	5.466.442	1989-2022	7	659.010	792.078	5.333.374
РКУ Ибарски рудници	5.395.004	2013-2022	5	1.304.843	1.530.939	5.168.908
РМУ Соко	5.216.448	2008-2016	4	169.953	383.317	5.003.084
РМУ Јасеновац	2.608.977	1989-1993	1	45.733	232.447	2.422.263
РА Вршка Чука	2.192.073	-	-	-	749.642	1.442.431
РГП Алексинач	857.340	-	-	-	11.805	845.535
РЛ Лубница	82.336	2008-2021	7	618.292	72.700	627.928
Укупно	48.170.834		41	4.425.942	10.754.259	41.842.517

Откривена неправилност број 2: Предузеће је **делимично отклонило** неправилност откривену у ревизији која је спроведена 2021. године, јер 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 257.640.713 динара. Међутим, Предузеће је накнадно обрачунало додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем из ранијег периода, за 41 запосленог у износу од 4.425.942 динара, који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем обрачунава и уплаћује истовремено са исплатом зараде у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.