



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА
„РЕСАВИЦА“, РЕСАВИЦА**

**по ревизији правилности пословања за 2023. годину, у делу који се односи
на мере исправљања по извештају о ревизији правилности пословања из
2021. године**



**Број: 400-38/2024-06/12
Београд, 17. децембар 2024. године**



Садржај:

| | |
|---|---|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана | 4 |
| 2.1. Јавне набавке | 4 |
| 2.1.1. Набавке без примене Закона о јавним набавкама | 4 |
| 2.2. Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем | 5 |
| 2.2.1. Обрачун и уплата додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем..... | 5 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 5 |



1. УВОД

У Извештају 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 од 16. септембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које захтевамо предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности

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 хиљада динара и уговорене вредности у износу од 362.066 хиљада 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 21.360 хиљада 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да планира да наведену неправилност отклони у 2025. години. У том смислу, Друштво планира да приликом планирања набавки за 2025. годину, односно приликом доношења Плана набавки за 2025. годину, који обухвата План јавних набавки и План набавки на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, боље сагледа потребе за појединим предметима набавке, чиме ће избећи да се поједина добара и услуге набављају без примене Закона о јавним набавкама, осим у случајевима када постоји основ за изузеће од примене истог.

Докази:

- Акциони план, деловодни број 2349/1-10 од 10. децембра 2024. године
- Образложење Извршног директора за комерцијалне послове у вези са набавкама без примене Закона о јавним набавкама, деловодни број 2272/1-10 од 6. децембра 2024. године

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



2.2. Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем

2.2.1. Обрачун и уплата додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем

2.2.1.1. Опис неправилности

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 257.641 хиљаде 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 4.426 хиљада 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају и акционом плану навело да планира да да наведену неправилност отклони у 2025. години. У том смислу, Друштво планира да уколико буде имало на располагању довољна финансијска средства, накнадно признат и обрачунат додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем из ранијег периода уплати до краја 2025. године.

Докази:

- Акциони план, деловодни број 2349/1-10 од 10. децембра 2024. године
- Извештај кадровске службе о накнадно признатом бенефицираном радном стажу, деловодни број 2212/1-10 од 3. децембра 2024. године

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су предузете мере исправљања, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднело Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2024. године