



**Извештај 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**



400-85/2021-06/13

Београд, 8. јули 2021. године

Мисија

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

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем. Неправилности су се односиле на:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Утврђивање, обрачун и уплата додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем није вршено у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука.

Препоруке су усмерене:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке;
- да се уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама;
- 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) није планирало набавке на које се закон не примењује процењене вредности у износу од 430 милиона динара.

Предузеће је ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума код шест поступака јавних набавки процењене вредности у износу од 1,13 милијарде динара и уговорене вредности у износу од 1,01 милијарде динара.

Предузеће је извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 83,79 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних Законом о јавним набавкама.

Предузеће није евидентирало и документовало све радње током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарде динара.

Предузеће је 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 у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће је донело Планове јавних набавки и објавило их на Порталу јавних набавки. Предузеће није планирало набавке на које се закон не примењује процењене вредности у износу од 430 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама и Интерним актом.....	6
1.2.1. Приликом спровођења јавних набавки у отвореном поступку, Предузеће код шест јавних набавки није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, док је код једне јавне набавке одредило рок за подношење понуда који је краћи од прописаног. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1,13 милијарде динара, док њихова уговорена вредности износи 1,01 милијарде динара. Предузеће је набавило добра и услуге у износу од најмање 83,79 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
1.2.2. У поступку уговарања јавних набавки мале вредности, Предузеће код једне јавне набавке, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, није закључило уговор, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.3. Током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарде динара Предузеће није евидентирало и документовало све радње у складу са Законом о јавним набавкама и Интерним актом.....	8
1.4. Предузеће је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
2. ДОДАТНИ ДОПРИНОС ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ ЗА СТАЖ ОСИГУРАЊА СА УВЕЋАНИМ ТРАЈАЊЕМ.....	9
2.1. Предузеће је интерним актима предвидело радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са прописима.....	9
2.2. У поступку утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, Предузеће код два радна места није поступило у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.....	9
2.3. Предузеће је 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 у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.....	10

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања.....	16
3. Информације о субјекту ревизије	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада.....	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
V Прилози.....	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	20
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	24
Прилог 3 – Јавне набавке	25
Прилог 4 – Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем	47

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је донело Планове јавних набавки и објавило их на Порталу јавних набавки.

Предузеће није планирало набавке на које се закон не примењује процењене вредности у износу од 430 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама и Интерним актом.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запосленог службеника за јавне набавке.

Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке.

Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места, предвиђена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Предузеће има једног запосленог са стеченим сертификатом службеника за јавне набавке.

1.1.2. Предузеће је донело годишње планове јавних набавки и објавило их на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Надзорни одбор Предузећа донео је План јавних набавки за 2019. годину и две Измене Плана јавних набавки за 2019. годину, као и План јавних набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину, са изменама планова, објављени су на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.3. Предузеће није у плановима набавки на које се закон не примењује навело набавке услуга, процењене вредности у износу од 430 милиона динара, као ни основ за њихово изузеће, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.

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 Програмом пословања за 2019. и 2020. годину и испуњени услови из 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 девета Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1. Приликом спровођења јавних набавки у отвореном поступку, Предузеће код шест јавних набавки није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, док је код једне јавне набавке одредило рок за подношење понуда који је краћи од прописаног. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1,13 милијарде динара, док њихова уговорена вредности износи 1,01 милијарде динара.

Предузеће је набавило добра и услуге у износу од најмање 83,79 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2.1.1. Предузеће код шест јавних набавки спроведених у отвореном поступку није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, док је код једне јавне набавке спроведене у отвореном поступку одредило рок за подношење понуда који је краћи од прописаног. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1,13 милијарде динара, док њихова уговорена вредности износи 1,01 милијарде динара.

Код четири јавне набавке спроведене у отвореном поступку Предузеће је конкурсном документацијом захтевало сертификате квалитета за понуђаче самостално, односно као група или са подизвођачима и произвођаче (уколико понуђач није истовремено и произвођач) без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Код две јавне набавке спроведене у отвореном поступку Предузеће је захтевало да понуђач има најмање десет радника у сталном радном односу, а од тога најмање пет дипломираних инжењера електро струке, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама. Код једне јавне набавке спроведене у отвореном поступку Предузеће је одредило рок за подношење понуда од 30 дана, а он није могао бити краћи од 35 дана, рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуде, што није у складу са чланом 95 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1,13 милијарде динара, а њихова уговорена вредности износи 1,01 милијарде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Предузеће је у 2019. и 2020. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 83,79 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописани Законом о јавним набавкама.

Предузеће је 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 по чл. 7, 7а, 39 став 2 и 122 наведеног закона.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. У поступку уговарања јавних набавки мале вредности, Предузеће код једне јавне набавке, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, није закључило уговор, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3. Током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарде динара Предузеће није евидентирало и документовало све радње у складу са Законом о јавним набавкама и Интерним актом.

1.4. Предузеће је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1. Предузеће код једне јавне набавке спроведене у поступку јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, није закључило уговор, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

Код једне јавне набавке спроведене у поступку јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, Предузеће није закључило уговор, а није ни донело одлуку о обустави поступка због постојања објективних и доказивих разлога, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча, што није у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.3.1. Предузеће није евидентирало и документовало све радње током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарде динара у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке .

Предузеће није евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарде 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 који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 50 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је био у примени у истом периоду, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени у истом периоду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.4.1. Предузеће је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Предузеће је достављало у електронској форми тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

2. ДОДАТНИ ДОПРИНОС ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ ЗА СТАЖ ОСИГУРАЊА СА УВЕЋАНИМ ТРАЈАЊЕМ

2.1. Предузеће је интерним актима предвидело радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са прописима.

2.1.1. Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова и Правилником о раду чета за спашавање предвидело радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђена су, поред осталих, радна места на којима се рад обавља у јами (стално или повремено) и на којима је, у вези са тим, рад нарочито тежак, опасан и штетан по здравље. Тако предвиђена радна места испуњавају услове да буду утврђена као радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са прописима.

Према Правилнику о раду чета за спашавање, сви чланови штабова чета за спашавање имају статус чланова чета за спашавање у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

2.2. У поступку утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, Предузеће код два радна места није поступило у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

2.2.1. 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 Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Предузеће је поступајући по записницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање извршило усаглашавање код свих радних места код којих је утврђено неслагање са радним местима утврђеним Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, осим код два утврђена радна места (пословођа машинског и пословођа елетро-одржавања у сепарацији) код којих Предузеће није извршило измену степена увећања стажа осигурања са 12/15 на 12/14 у складу са чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће је 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 у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.3.1. 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 25,73 милиона динара који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је у 2020. 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 219,36 милиона динара у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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 25,73 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. 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 Програмом пословања за 2019. и 2020. годину и испуњени услови из 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 девета Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (Прилог 3, Планирање јавних набавки).

2. Предузеће код шест јавних набавки спроведених у отвореном поступку није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) и чланом 76 став 6 наведеног закона, 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 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1,13 милијарде динара, а њихова уговорена вредности износи 1,01 милијарде динара (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора).

3. Предузеће код једне јавне набавке спроведене у поступку јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, није закључило уговор, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора).

4. Предузеће је у 2019. и 2020. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 83,79 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке нису изузете од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 39 став 2 и 122 наведеног закона (Прилог 3, Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора).

5. Предузеће није евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности од 1,87 милијарде динара и с тим у вези није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 50 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је био у примени у истом периоду, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени у истом периоду, 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 (Прилог 3, Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима).

6. 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 (Прилог 4, Поступак утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем).

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

7. Два члана надзорног одбора Предузећа којима је мандат престао током 2019. и 2020. године наставили су да врше дужности надзорног одбора и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог члана, а најдуже шест месеци (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола).

8. 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 (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола).

ПРИОРИТЕТ 2²

9. 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 25,73 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, којим је прописано да је послодавац дужан да доприноси 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 (Прилог 4, Обрачун и уплата додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем).

ПРИОРИТЕТ 3³

10. 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 (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола).

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неpravилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да приликом планирања набавки у плану набавки на које се закон не примењује наведе све набавке по врсти предмета, процењеној вредности и са основом за изузеће у складу са условима прописаним Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (Прилог 3, Препорука број 2).
2. Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки саставља конкурсну документацију и поштује рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, препорука број 3).
3. Препоручујемо Предузећу да у поступку уговарања јавних набавки одлуке о обустави поступка доноси у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 4).
4. Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама истог, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 5).
5. Препоручујемо Предузећу да током извршења јавних набавки евидентира и документује све радње и акте у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (Прилог 3, Препорука број 6).
6. Препоручујемо Предузећу да на основу записника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем изврши измену степена увећања стажа осигурања и на тај начин поступи у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (Прилог 4, Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

7. 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 (Прилог 4, Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3

8. Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ 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 откривених 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 откривених 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана 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;
3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана 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. проверити 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
8. јули 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-85/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључком о измени и допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-88/2021-06/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

- За јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- За додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. 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. године⁴ 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 предузећима⁵ извршено је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1450/2017 од 23. фебруара 2017. године⁶.

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.

⁴ „Службени гласник РС“, број 54/03.

⁵ „Службени гласник РС“, бр.15/16 и 88/19.

⁶ „Службени гласник РС“, број 13/17.

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 „Штавал“, Сјеница – РМУ Штавал
- 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 „Алексинац“, Алексинац – РГП Алексинац (раније Рудник мрког угља „Алексиначки рудници“, сада предузеће које се бави извођењем рударских радова у осталим рудницима).

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. децембра 2020. године Предузеће је имало 3.521 запосленог (на дан 31. децембра 2019. године имало је 3.496 запослених).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и додатним доприносом за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем код Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области;
- Правилник о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем;

- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о буџетском систему;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су актима Предузећа предвиђена радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са прописима?
- 6) Да ли је поступак утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, са степенима увећања стажа осигурања, спроведен у складу са прописима?
- 7) Да ли је додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем обрачунат и уплаћен истовремено са исплатом зараде у складу са прописима који важе у моменту исплате тих примања?

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“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ 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.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину број 400-861/2019-06/8 од 13. новембра 2020. године наведено је да Предузеће није 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, из следећих разлога:

- (1) Предузеће нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и
- (2) Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

⁷ „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 и 149/20.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19.

Предузеће је током 2020. године, отпочело 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. Том приликом, Предузеће је дана 30. октобра 2020. године 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 случно).

Предузеће је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

Правилником о организацији и систематизацији послова (Прилог 3 и Прилог 4) Предузеће је уредило организациону структуру и опис послова и задатака који се обављају у оквиру организационих целина у Дирекцији Предузећа и у оквиру организационих делова Предузећа, односно рудника, врсте радних места у организационим целинама и деловима Предузећа са бројем извршилаца, услове потребне за рад на свим радним местима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (Прилог 3) Предузеће је уредило процедуре планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки у складу са закљученим уговорима. Предузеће је интерним актом уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки. Међутим, Предузеће није идентификовало ризике у пословним процесима, није усвојило писане политике и процедуре свих пословних процеса, као ни контролне активности 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 планираних активности, усклађености пословања са законима и другим прописима и обезбеђење од губитака, злоупотребе и штете.

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 1:

Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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: 119/8178/2015 од 29. јула 2015. године, 119-8011/2016 од 13. септембра 2016. године, 119-6221/2017 од 13. јула 2017. године, 119-1910/2021 од 4. марта 2021. године и 119-3174/2021 од 8. априла 2021. године.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада Републике Србије на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан члан. Мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, како је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавним предузећима. У ставу 3 истог члана прописано је да председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни су да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог председника или члана, а најдуже шест месеци.

Откривена неправилност:

Два члана надзорног одбора Предузећа којима је мандат престао током 2019. и 2020. године наставили су да врше дужности надзорног одбора и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог члана, а најдуже шест месеци.

Предузета мера у поступку ревизије:

У поступку ревизије, Предузеће се, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са прописима, дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача и надлежна министарства обавестило да је двојици чланова надзорног одбора, због истека периода на који су именовани, престао мандат током 2019. и 2020. године, а да они и даље врше дужности надзорног одбора, што није у складу са Законом о јавним предузећима. Поступајући у складу са достављеним дописом, Влада Републике Србије је дана 27. маја 2021. године, Решењем број 119-5024/2021, разрешила дужности два члана надзорног одбора којима је престао мандат, док је истог дана, Решењем број 119-5026/2021, именовала два члана надзорног одбора.

Вршиоца дужности директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем број 119-3922/2017 од 4. маја 2017. године. Истог дана, надзорни одбор Предузећа је са именованим лицем закључио уговор о раду на одређено време.

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 конкурсном. 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.

Предузета мера у поступку ревизије:

У поступку ревизије, Предузеће се, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са прописима, дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача и надлежна министарства 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.

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 сектору⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

- (1) Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место „интерни ревизор“ и на пословима интерне ревизије распоредило лице из редова запослених које има положен испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору;
- (2) потписало Повељу интерне ревизије;
- (3) донело Етички кодекс интерне ревизије;
- (4) утврдило стратешки план активности интерне ревизије за период 2019-2021 и годишње планове интерне ревизије за 2019. и 2020. годину;
- (5) у складу са годишњим планом интерне ревизије за 2019. годину спровело две ревизије и то: ревизију система јавних набавки велике вредности и ревизију расхода по основу исплате накнаде за рад члановима надзорног одбора у 2019. години;
- (6) у складу са годишњим планом интерне ревизије за 2020. годину отпочело ревизије правилности пословања зависних правних лица и то: Предузећа за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ ДОО, Ресавица и Предузећа за угоститељство, повртарство, сточарство, производњу млека и трговину „Була“ ДОО, Ресавица у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године (Предузеће је проследило захтеве за достављање документације зависним правним лицима);
- (7) доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишње извештаје о обављеним ревизија и активностима интерне ревизије за 2019. и 2020. годину.

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је предузимало следеће мере исправљања откривених неправилности:

1. У поступку ревизије, Предузеће се, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са прописима, дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача и надлежна министарства обавестило да је двојици чланова надзорног одбора, због истека периода на који су именовани, престао мандат током 2019. и 2020. године, а да они и даље врше дужности надзорног одбора, што није у складу са Законом о јавним предузећима. Поступајући у складу са достављеним дописом, Влада Републике Србије је дана 27. маја 2021. године, Решењем број 119-5024/2021, разрешила дужности два члана надзорног одбора којима је престао мандат, док је истог дана, Решењем број 119-5026/2021, именовала два члана надзорног одбора (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола).
2. У поступку ревизије, Предузеће се, у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са прописима, дана 19. априла 2021. године обратило Влади Републике Србије, Министарству рударства и енергетике и Министарству привреде да у складу са својим надлежностима предузму одговарајуће мере. Достављањем дописа, Предузеће је оснивача и надлежна министарства 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 (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола).

Прилог 3 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама¹⁰ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама¹¹ 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 набавкама¹⁰ и Закона о јавним набавкама¹¹, те је дужно да поступа у складу са одредбама ових закона приликом планирања, спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки

Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке

Чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰ прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Вршилац дужности директора Предузећа донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹² у складу са наведеним чланом закона.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹¹ прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Вршилац дужности директора Предузећа донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹³ у складу са наведеним чланом закона.

Како се се поменута интерна акта примењивала у ревидираном периоду пословања, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће наведена интерна акта објавило на интернет страници Предузећа, у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама¹⁰ односно чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама¹¹.

С обзиром да је укупна процењена вредност јавних набавки Предузећа на годишњем нивоу већа од једне милијарде динара (за 2019. годину износи 4.546.262.355 динара, а за 2020. годину износи 5.302.544.504 динара), Предузеће је у складу са чланом 21 став 7 Закона о јавним набавкама¹⁰ донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 9234 од 2. новембра 2015. године.

Службеник за јавне набавке

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова број 24 од 3. јануара 2019. године, закључно са изменама и допунама истог од 28. децембра 2020. године, утврдили смо да је у Предузећу образована Служба за јавне набавке и систематизовано радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰. С обзиром да укупна вредност планираних јавних

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹¹ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹² Број 10752 од 21. децембра 2015. године

¹³ Број 4056 од 23. јула 2020. године

набавки за 2019. годину износи 4.546.262.354 динара, односно за 2020. годину 5.302.544.504 динара и да су наведене вредности веће од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰, који износи 5.000.000 динара, у Предузеће је запослено лице, које је обучено за обављање послова јавних набавки, са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке и стеченим сертификатом службеника за јавне набавке.

Планови набавки

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 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 7722/4 од 24. децембра 2018. године. Због потребе усклађивања одређених података, Надзорни одбор Предузећа је дана 22. марта 2019. године донео Одлуку број 01-1825 којом је ставио ван снаге првобитно донет Програм пословања за 2019. годину и усвојио нови Програм пословања за 2019. годину. На тако усвојени Програм пословања за 2019. годину, Влада Републике Србије дала је сагласност Решењем 05 број 023-4186/2019 од 3. маја 2019. године.

Програм пословања за 2020. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-7898/3 од 13. децембра 2019. године, а на исти је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-2553/2020 од 19. марта 2020. године. Дана 19. маја 2020. године Надзорни одбор Предузећа донео је Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2020. годину број 2542, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-4891/2020 од 18. јуна 2020. године.

План јавних набавки за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-518/3 од 30. јануара 2019. године. Надзорни одбор Предузећа донело је и две Измене Плана јавних набавки за 2019. годину и то: Одлуком број 4671/2 од 19. јула 2019. године и Одлуком број 01-7003/6 од 31. октобра 2019. године.

План јавних набавки за 2020. годину донео Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 469/4 од 30. јануара 2020. године.

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину, са изменама планова, објављени су на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹⁰.

У табели која следи приказане су процењене вредност планираних набавки за 2019. и 2020. годину, као и њихов укупан износ у складу са плановима набавки:

Табела број 1: Процењена вредност планираних набавки

Врста набавке	Процењена вредност у динарима		
	2019. година	2020. година	Укупно
Јавне набавке	4.546.262.354	5.302.544.504	9.848.806.858
Набавке на које се закон не примењује	209.901.252	226.562.882	436.464.134
Укупно	4.756.163.606	5.529.107.386	10.285.270.992

У табелама које следе приказана је структура планираних јавних набавки према Плану јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину:

Табела број 2: Структура планираних јавних набавки за 2019. годину

Врста поступка	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност у динарима
Отворени поступак јавне набавке	Добра	58	2.798.184.186
	Услуге	18	604.987.637
	Радови	6	285.199.500
	Свега	82	3.688.371.323
Јавне набавке мале вредности	Добра	208	606.723.031
	Услуге	86	216.188.000
	Радови	18	34.980.000
	Свега	312	857.891.031
Укупно		394	4.546.262.354

Табела број 3: Структура планираних јавних набавки за 2020. годину

Врста поступка	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност у динарима
Отворени поступци јавне набавке	Добра	57	3.433.898.291
	Услуге	21	692.225.000
	Радови	6	340.343.100
	Свега	84	4.466.466.391
Јавне набавке мале вредности	Добра	203	588.723.413
	Услуге	84	210.104.700
	Радови	17	37.250.000
	Свега	304	836.078.113
Укупно		388	5.302.544.504

У табелама које следе приказана је структура планираних набавки на које се закон не примењује за 2019. годину и 2020. годину:

Табела број 4: Набавке на које се закон не примењује за 2019. годину

Врста предмета	Број набавки	Процењена вредност у динарима	Основ за изузеће
Добра	503	115.946.504	члан 39 став 2
	1	20.000.000	члан 7 став 1 тачка 15)
Услуге	192	58.288.748	члан 39 став 2
	5	8.541.000	члан 7 став 1 тачке 1) и 14)
Радови	22	7.125.000	члан 39 став 2
Укупно	723	209.901.252	

Табела број 5: Набавке на које се закон не примењује за 2020. годину

Врста предмета	Број набавки	Процењена вредност у динарима	Основ за изузеће
Добра	521	124.958.134	члан 39 став 2
	1	20.000.000	члан 7 став 1 тачка 15)
Услуге	207	63.978.748	члан 39 став 2
	5	8.541.000	члан 7 став 1 тачке 1) и 14)
Радови	26	9.085.000	члан 39 став 2
Укупно	760	226.562.882	

Чланом 22 алинеја девета Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹² прописано је да Служба за јавне набавке сачињава и план набавки на који се закон не примењује из члана 7,7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама¹⁰, који садржи податке о предмету набавке, процењеној вредности и основу за изузеће, истовремено и у роковима предвиђеним за план јавних набавки. С тим у вези, чланом 51 став 1 наведеног правилника прописано је да се приликом израде плана набавки на који се закон не примењује проверава испуњеност услова за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁰ за зависна правна лица основана од стране Предузећа. Ставом 2 истог члана прописано је да се за пружање услуга из области саобраћаја, након претходног испитивања тржишта, врши директно уговарањем са Предузећем за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ ДОО, Ресавица у складу са чланом 122 Закона о јавним набавкама¹⁰.

Чланом 73 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹³ 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 набавкама¹¹, односно припрема посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће, у складу са правилима из чл. 6–24 правилника. С тим у вези, чланом 75 наведеног правилника прописано је да Служба набавки евидентира податке у писаној и/или електронској форми о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона, и то: основ за изузеће од примене закона, врсту предмета јавних набавки (добра, услуге, радови), укупан број закључених уговора, укупно уговорену вредност без пореза на додату вредност и укупно уговорену вредност са порезом на додату вредност. Наведене податке Служба набавки збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Предузеће послује као матично правно лице и једно од зависних правних лица које послује у његовом саставу је зависно правно лице Предузеће за транспортне услуге, одржавање и поправку моторних возила „Рембас Транс“ ДОО, Ресавица (у даљем тексту: Рембас Транс ДОО, Ресавица) које је основано Одлуком о оснивању број 01-3526 од 28. јануара 2005. године. Чланом 10 наведене одлуке одређено је да је Предузеће оснивач Рембас Транс ДОО, Ресавица са уделом у висини од 100% оснивачког капитала, док је чланом 11 одређена претежна делатност – друмски превоз терета и остале делатности које Рембас Транс ДОО, Ресавица може да обавља. У складу са чланом 32 наведене одлуке, Предузеће као оснивач обавезало се да са Рембас Транс ДОО, Ресавица закључи уговор о обављању послова из основне његове делатности. С тим у вези, Предузеће и Рембас Транс ДОО, Ресавица закључили су дана 6. децембра 2006. године Уговор о пословно техничкој сарадњи број 6621, који у члану 2 предвиђа обавезу Рембас Транс ДОО, Ресавица да за потребе Предузећа обавља све послове из своје основне и споредних делатности које је обављао до издвајања из састава Предузећа, а у складу са његовим потребама и захтевима.

Чланом 7а став 1 а у вези члана 122 Закона о јавним набавкама¹⁰, прописано је да се одредбе овог закона не примењују на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицем ако су испуњени сви следећи услови:

- 1) наручилац врши надзор над тим правним лицем сличан надзору који врши над својим организационим јединицама;
- 2) правно лице над којим наручилац врши надзор, више од 80% својих активности у Републици Србији врши у циљу обављања послова које му је наручилац поверио или које су му поверила друга правна лица над којима тај наручилац врши надзор;
- 3) у надзираном правном лицу нема учешћа приватног капитала који има одлучујући утицај на доношење одлука, односно спречавање доношења одлука, у складу са важећим прописима.

Ставом 2 истог члана предвиђено је да се сматра да наручилац врши надзор над правним лицем сличан надзору који врши над својим организационим јединицама у смислу става 1 тачка 1) овог члана, ако има пресудан утицај на стратешке циљеве и на важне одлуке тог правног лица.

Ставом 3 истог члана предвиђено је да се став 1 овог члана примењује и у случају када надзирано правно лице које је наручилац, закључује уговор са наручиоцем који врши надзор над њим или са другим правним лицем над којим исти наручилац врши надзор, под условом да у том правном лицу са којим се закључује уговор нема учешћа приватног капитала који има одлучујући утицај.

Како Влада Републике Србије врши надзор над Предузећем, преко надлежности Надзорног одбора, тако врши надзор и над Рембас транс ДОО, Ресавица, преко надлежности Скупштине у којој је Предузеће једини члан (Предузеће у Рембас транс ДОО, Ресавица има удео у висини од 100% оснивачког капитала).

Последњим ставом члана 7а Закона о јавним набавкама¹⁰ прописано да се за утврђивање процентуалног износа из става 1 тачка 2) истог члана узима у обзир просек укупних прихода од продаје за период од претходне три године или краћи период ако због датума оснивања, почетка обављања делатности, због реорганизације њихових делатности или других оправданих разлога нису доступни подаци за претходне три године и уколико из пословних пројекција тог лица произлази испуњеност прописаног услова.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним набавкама¹¹ прописано је да се одредбе овог закона не примењују на уговоре које секторски наручилац закључује са повезаним друштвом или које заједнички подухват (joint venture) који је организовало више секторских наручилаца у сврху обављања секторских делатности додељује друштву које је повезано са једним од тих секторских наручилаца, за набавку:

- 1) услуга, под условом да најмање 80% просечног укупног прихода повезаног друштва оствареног од пружања свих услуга у Републици Србији током претходне три године, потиче од пружања услуга секторском наручиоцу или другим друштвима са којима је повезано;
- 2) добара, под условом да најмање 80% просечног укупног прихода повезаног друштва оствареног од испорука свих добара у Републици Србији током претходне три године, потиче од испорука добара секторском наручиоцу или другим друштвима са којима је повезано;
- 3) радова, под условом да најмање 80% просечног укупног прихода повезаног друштва оствареног од извођења радова у Републици Србији током претходне три године, потиче од извођења радова секторском наручиоцу или другим друштвима са којима је повезано.

Ставом 4 истог члана прописано је да је повезано друштво у смислу става 1 овог члана свако друштво чији се годишњи финансијски извештаји консолидују с годишњим

финансијским извештајима секторског наручиоца, у складу са прописима којима се уређује рачуноводство. С обзиром да Предузеће послује као матично правно лице и да има удео у висини од 100% оснивачког капитала у зависном правном лицу Рембас транс ДОО, Ресавица, у складу са прописима којима се уређује рачуноводство има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја.

Имајући све напред наведено у виду, у поступку ревизије, увидом у консолидоване финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину, аналитичке картице добављача (Рембас Транс ДОО, Ресавица) за период 2016-2019. година, као и увидом у билансе успеха Рембас Транс ДОО, Ресавица за исти период, утврдили смо да је Рембас транс ДОО, Ресавица, као надзирано правно лице, 89% својих активности у Републици Србији у периоду 2016-2018. године, односно 93% својих активности у Републици Србији у периоду 2017-2019. године, вршило у циљу обављања послова које му је Предузеће као наручилац поверио или које су му поверила друга правна лице над којима Предузеће врши надзор.

Поред тога, увидом у Програме пословања за 2019. и 2020. годину утврдили смо да је за услуге извршене од стране Рембас Транс ДОО, Ресавица (услуге превоза угља, јаловине, репроматеријала и експлозива, услуге ангажовања рударских грађевинских машина, услуге закупа и одржавања путничких и санитетских возила и услуге превоза радника и закупа аутобуса), Предузеће обезбедило финансијска средства у оквиру Плана улагања у остале услуге на позицији 39 у Програму пословања за 2019. годину у износу од 220.000.000 динара, односно на позицијама 36-39 у Програму пословања за 2020. годину у износу од 210.000.000 динара, што укупно износи 430.000.000 динара.

Откривена неправилност:

Предузеће није у плану 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 набавкама¹⁰. На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 51 ст. 1 и 2 а у вези са чланом 22 алинеја девета Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹².

Препорука број 2:

Препоручујемо Предузећу да приликом планирања у плану набавки на које се закон не примењује наведе све набавке по врсти предмета, процењеној вредности и са основом за изузеће у складу са условима прописаним Законом о јавним набавкама¹¹ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке¹³.

Процењена вредност

Процењена вредност ревидираних јавних набавки за 2019. годину утврђена у износу од 1.104.304.586 динара, као и процењена вредност ревидираних јавних набавки за 2020. годину утврђена у износу од 944.729.525 динара (Табеле број 9 и 11), заснована је на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама¹⁰, односно чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама¹¹. У том смислу, Предузеће је користило следеће расположиве начине утврђивања процењене вредности сваког конкретног предмета јавних набавки и то: (1) испитивање претходних искустава на основу прикупљања информација о добављачима и уговорима, (2) прикупљање одговарајућих понуда и (3) истраживање путем интернета.

Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора

У табелама које следе приказан је свеобухватни преглед планираних, покренутих, обустављених и спроведених поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора за 2019. и 2020. годину:

Табела број 6: Свеобухватни преглед планираних, покренутих, обустављених и спроведених поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора за 2019. годину

-у хиљадама динара-

Врста поступка	Планирани поступци		Покренути поступци		Обустављени поступци		Спроведени поступци		
	Број поступака	Процењена вредност	Број поступака	Процењена вредност	Број поступака	Процењена вредност	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
Отворени поступак јавне набавке	82	3.688.371.323	18	1.427.980.906	2	316.732.000	16	1.111.248.906	1.054.225.468
Јавне набавке мале вредности	312	857.891.031	45	196.387.139	11	63.190.000	34	133.197.139	122.241.290
Укупно	394	4.546.262.354	63	1.624.368.045	13	379.922.000	50	1.244.446.045	1.176.466.758

Табела број 7: Свеобухватни преглед планираних, покренутих, обустављених и спроведених поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора за 2020. годину

-у хиљадама-

Врста поступка	Планирани поступци		Покренути поступци		Обустављени поступци		Спроведени поступци		
	Број поступака	Процењена вредност	Број поступака	Процењена вредност	Број поступака	Процењена вредност	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
Отворени поступак јавне набавке	84	4.466.466.391	15	1.043.874.525	2	63.400.000	13	980.474.525	866.973.712
Јавне набавке мале вредности	304	836.078.113	44	197.528.106	15	57.512.000	29	140.016.106	118.373.252
Укупно	388	5.302.544.504	59	1.241.402.631	17	120.912.000	42	1.120.490.631	985.346.964

У табели која следи дат је упоредни преглед процењене и уговорене вредности јавних набавки по поступцима јавних набавки које су покренуте и спроведене, односно окончане закључењем уговора у 2019. и 2020. години

Табела број 8: Преглед процењене и уговорене вредности јавних набавки

Врста поступка	Процењена вредност			Уговорена вредност без ПДВ-а		
	2019. година	2020. година	Укупно	2019. година	2020. година	Укупно
Отворени поступак јавне набавке	1.111.248.906	980.474.525	2.091.723.431	1.054.225.468	866.973.712	1.921.199.180
Јавне набавке мале вредности	133.197.139	140.016.106	273.213.245	122.241.290	118.373.252	240.614.542
Укупно	1.244.446.045	1.120.490.631	2.364.936.676	1.176.466.758	985.346.964	2.161.813.722

-у динарима-

Отворени поступак јавне набавке

Табела број 9: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	02/19/606006	Евро дизел	75.365.100	НИС АД, Нови Сад	17.6.2019	72.172.180
2.	03/19/606006	Рударски радови РМУ Рембас	85.000.000	Ресавске електране ДОО, Деспотовац	15.5.2019	85.000.000
3.	05/19/606006	Високоотпорни ланац за руднички транспорт	17.364.206	Стил експорт импорт ДОО, Мали Зворник	26.8.2019	17.258.730
4.	06/19/606006	Јамска обла грађа и грађа за резање				
		Партија 1 РМУ Боговина	7.125.000	Бељаница комерц ДОО, Деспотовац	23.8.2019	7.125.000
		Партија 2 РМУ Соко	20.500.000	Вравох ДОО, Соко Бања	20.8.2019	20.500.000
		Партија 3 РЛ Лубница	18.500.000	Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	19.8.2019	18.500.000
		Партија 4 РМУ Штаваљ	10.770.000	Електра ДОО, Пријепоље	4.9.2019	10.770.000
		Партија 5 РМУ Рембас	35.000.000	Маџановић Сопрану ДОО, Јагодина	29.8.2019	35.000.000
5.	08/19/606006	Услуга закупа железничких вагона за РКУ Ибарски рудници	80.000.000	Aleman trade ДОО, Београд	26.8.2019	79.424.000
6.	09/19/606006	Транспортна корита дволанчаног транспортера	26.500.000	Unior Components ДОО, Крагујевац	1.10.2019	26.499.18

-у динарима-

Извештај 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

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		-у динарима-				
7.	10/19/606006	Превоз радника на рад и са рада				
		Партија 1 Превоз запослених у РЛ Лубница и РА Вршка Чука на рад и са рада	12.810.000	Еуро-лин ДОО, Параћин и Мото бoем транс ДОО, Неготин	4.10.2019	12.720.708
		Партија 2 Превоз запослених у РМУ Соко Читлук на рад и са рада	29.500.000	Соко превоз ДОО, Соко Бања и Мото бoем транс ДОО, Неготин	4.10.2019	29.420.367
		Партија 3 Превоз запослених у РМУ Јасеновац на рад и са рада	13.325.000	Еуро-лин ДОО, Параћин и Мото бoем транс ДОО, Неготин	4.10.2019	9.702.264
		Партија 4 РКУ Ибарски рудници	8.200.000	Обушављен поступак Одлука број 6120 од 18.09.2019		
8.	11/19/606006	Челична јамска подграда са везним елементима	150.079.000	Svescom ДОО, Београд	12.11.2019	134.983.262
					Анекс Уговора 21.07.2020	5.444.899
9.	12/19/606006	Ремонт грађевинских машина, ремонт теретних возила, ремонт аутобуса и ремонт путничких аутомобила				
		Партија 1 Ремонт и поправка грађевинских (радних) машина са оригиналним резервним деловима	15.000.000	Group enigma МС ДОО, Крушевац	2.3.2020	15.000.000
		Партија 2 Ремонт и поправка камиона са оригиналним резервним деловима	6.000.000	Брана Комерц ДОО, Крушевац	2.3.2020	6.000.000
		Партија 3 Ремонт и поправка аутобуса са оригиналним резервним деловима	2.500.000	Брана Комерц ДОО, Крушевац	2.3.2020	2.500.000
		Партија 4 Ремонт и поправка са оригиналним резервним деловима путничких аутомобила за РМУ Јасеновац, РМУ Рембас и Дирекцији	3.500.000	Брана Комерц ДОО, Крушевац	2.3.2020	3.500.000

Извештај 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

-у динарима-						
Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 5 Ремонт и поправка са оригиналним резервним деловима путничких аутомобила за РМУ Штаваљ и РКУ Ибарски рудници	1.000.000	Брана Комерц ДОО, Крушевац	2.3.2020	1.000.000
		Партија 6 Ремонт и поправка са оригиналним резервним деловима путничких аутомобила за РМУ Соко и РГР Алексиначки рудници	1.500.000	Брана Комерц ДОО, Крушевац	2.3.2020	1.500.000
		Партија 7 Ремонт и поправка са оригиналним резервним деловима путничких аутомобила за РМУ Боговина, РЛ Лубница и РА Вршка Чука	1.000.000	Брана Комерц ДОО, Крушевац	2.3.2020	1.000.000
10.	13/19/606010	ХТЗ Опрема				
		Партија 1 Заштитно одело летње	11.000.000	Будућност пет ДОО, Јагодина	20.1.2020	10.848.000
		Партија 2 Заштитна кошуља	4.500.000	Будућност пет ДОО, Јагодина	20.1.2020	4.352.000
		Партија 3 Заштитни грудњак без рукава, заштитни грудњак са рукавима и крагном	4.000.000	Будућност пет ДОО, Јагодина	20.1.2020	3.318.000
		Партија 4 Заштитно одело зимско постављено	2.500.000	Будућност пет ДОО, Јагодина	20.1.2020	1.452.000
11.	14/19/606006	Услуге осигурања имовине и лица	65.000.000	Дунав осигурање АДО, Јагодина	30.9.2019	64.937.235
12	16/19/606006	Електрична енергија	330.000.000	ЈП ЕПС, Београд	31.12.2019	310.284.260
13.	18/19/606006	Јамска обла грађа и грађа за резање				
		Партија 1 РМУ Јасеновац	11.660.000	Грал 2010 ДОО, Сиге	3.2.2020	11.660.000

Извештај 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

-у динарима-						
Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 2 РКУ Ибарски рудници	9.500.000	Нектар ДОО, Ушће	10.2.2020	9.471.500
		Партија 3 Резана грађа за РКУ Ибарски рудници	2.300.000	Нектар ДОО, Ушће	10.2.2020	2.293.500
14.	19/19/606006	Енергетски каблови и силиконски проводници				
		Партија 1 Кабл ЕНП 53	18.200.000	Svescom ДОО, Београд	8.5.2020	17.143.695
		Партија 2 Високонапонски каблови ХНП 84	5.000.000	Обустановљен поступак Одлука број 1423 од 10.03.2020		
		Партија 3 ЕПН 58	2.100.000	Svescom ДОО, Београд	8.5.2020	1.702.880
Свега 2019. година			1.086.298.906			1.032.483.670
15.	2/20/606006	Електрични детонатори за рад у метанском и нематанском режиму	53.000.000	Монисом ДОО, Ниш	28.5.2020	52.611.197
16.	3/20/606006	Услуга превоза равног угља РЛ и Лубница и РМУ Соко				
		Партија 1 Превоз за РМУ Соко	10.000.000	ДД Николић ДОО, Ћуприја	31.7.2020	9.975.000
		Партија 2 Депонување угља и утовар у железничке вагоне на железничкој станици Адровац	1.500.000	ДД Николић ДОО, Ћуприја	31.7.2020	1.500.000
		Партија 3 Превоз равног и ситног угља за РЛ Лубница	13.500.000	ДД Николић ДОО, Ћуприја	31.7.2020	13.250.000
17.	4/20/606006	Рударски радови РЛ Лубница	60.000.000	Дуга Комерц ДОО, Деспотовац и Ресавске Електране ДОО, Деспотовац	10.7.2020	59.960
18.	5/20/606006	Машинска опрема				
		Партија 1 Транспортери	26.000.000	Linter SA Budowlana, Република Пољска	2.11.2020	24.927.023
		Партија 2 Грабуљари	18.000.000	Обустановљен поступак Одлука број 5623 од 9.10.2020.		
		Партија 3 Редуктор	10.000.000	Dinaland ДОО, Београд	9.11.2020	9.993.020

Извештај 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

-у динарима-

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 4 Витао	11.000.000	Обустављен поступак Одлука број 5623 од 9.10.2020		
19.	6/20/606006	Евро дизел	67.500.000	ДМБ Петрол ОИЛ ДОО, Аранђеловац	4.8.2020	66.220.000
20.	7/20/606006	Експлозив	47.844.925	Трауал хем ДОО, Крушевац	17.8.2020	47.715.000
21.	8/20/606006	Јамска обла грађа и грађа за резање				
		Партија 1 РМУ Боговина	5.700.000	Бељаница комерц ДОО, Деспотовац	23.10.2020	5.700.000
		Партија 2 РМУ Соко	11.400.000	Вравох ДОО, Сокобања	3.11.2020	11.400.000
		Партија 3 РА Вршка Чука	4.085.000	Бељаница комерц ДОО, Деспотовац	23.10.2020	4.085.000
		Партија 4 РМУ Штавалъ	4.750.000	Електра ДОО, Пријепоље	28.10.2020	4.750.000
		Партија 5 РМУ Рембас	26.600.000	Маџановић компани ДОО, Јагодина и Бељаница комерц ДОО, Деспотовац	6.11.2020	26.600.000
20.	10/20/606006	Уља и мазива	12.444.600	West beochar ДОО, Београд	10.12.2020	12.006.800
21.	11/20/606006	Челична подграда са везним елементима	192.000.000	Svescom ДОО, Београд и Monicom ДОО, Ниш	18.11.2020	188.259.882
22.	13/20/606006	Електрична енергија	368.000.000	ЈП ЕПС Београд	30.12.2020	301.024.400
23.	14/20/606006	Роботска аутоматизација пословних процеса	15.000.000	Dex ДОО, Београд	30.3.2021	14.976.000
24.	42/20	Каблови				
		Партија 1 Тешки рударски кабл ЕрN63	4.150.000	Svescom ДОО, Београд	15.4.2021	3.990.750
		Партија 2 Кабл ХНР84	6.000.000	Обустављен поступак Одлука број 7192 од 25.12.2020		
Свега 2020. година			915.939.525			799.044.032
Укупно			2.054.733.431			1.831.527.702

Утврђене неправилности у поступку спровођења отвореног поступка јавне набавке и закључења уговора

Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање 16/19/606006

Процењена вредност јавне набавке је 330.000.000 динара, а уговорена вредност износи 310.284.260 динара (Табела број 9, редни број 12).

У овој јавној набавци утврђено је да је позив за подношење понуде објављен на Порталу јавних набавки дана 26. новембра 2019. године, те да је у истом одређен рок за подношење понуда до 26. децембра 2019. године. Увидом у записник о отварању понуда утврђено је да су понуде отворене одмах по истеку рока за подношење понуда дана 26. децембра 2019. године. С тим у вези евидентно је да је од дана објављивања позива за подношење понуда до истека рока за подношење понуда протекло 30 календарских дана. Како је процењена вредност ове јавне набавке 330.000.000 динара, рок за подношење понуда није могао бити краћи од 35 дана, рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуде, на који начин наручилац није поступио у складу са чланом 95 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку, не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57 Закона о јавним набавкама¹⁰, односно већа од 250.000.000 динара за јавну набавку добара и услуга.

Применом рокова који су краћи у односу на рокове прописане чланом 95 Закона о јавним набавкама¹⁰, у наведеном поступку јавне набавке Предузеће није поступио у складу са чл. 9-11 Закона о јавним набавкама¹⁰, којима је предвиђено да је Наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши у роковима и на начин прописан законом, да се омогући што је могуће већа конкуренција и да се обезбеди јавност и транспарентност током спровођења поступка јавне набавке.

Поред тога, у конкурсној документацији, у оквиру поглавља IV тачка 1 подтачка 1.2 Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 76 Закона о јавним набавкама¹⁰, Предузеће је захтевало у оквиру кадровског капацитета да понуђач има најмање десет радника у сталном радном односу, а од тога најмање пет дипломираних инжењера електро струке.

Описани додатни услов није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, односно да Наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање 13/20/606006

Процењена јавне набавке је 368.000.000 динара, а уговорена вредност износи 301.024.400 динара (Табела број 9, редни број 22).

У конкурсној документацији, у оквиру поглавља IV тачка 1 подтачка 1.2 Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 76 Закона о јавним набавкама¹⁰, Предузеће је захтевало у оквиру кадровског капацитета да понуђач има најмање десет радника у сталном радном односу, а од тога најмање пет дипломираних инжењера електро струке.

Описани додатни услов није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а у вези са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, односно да Наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Превоз радника на рад и са рада 10/19/606006

Процењена вредност јавне набавке је 63.835.000 динара, а уговорена вредност износи 51.843.339 динара (Табела број 9, редни број 7).

Конкурсном документацијом Предузеће је захтевало да понуђач самостално, односно као група или са подизвођачима доставе сертификат квалитета ISO 9001, ISO 14001, ISO 39001, OHSAS 18001 или ISO 45001:2018 важећи на дан отварања понуда без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

На овај начин није поступљено ни у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Челична јамска подграда К24 и ТН 29 са везним елементима 11/19/606006

Процењена вредност јавне набавке је 150.079.000 динара, а уговорена вредност износи 140.428.161 динара (Табела број 9, редни број 8).

Конкурсном документацијом Предузеће је захтевало да понуђач и произвођач (уколико понуђач није истовремено и произвођач) поседују важећи сертификат квалитета ISO 9001 који се односи на основну делатност без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

На овај начин није поступљено ни у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Енергетски каблови и силиконски проводници 19/19/606006

Процењена вредност јавне набавке је 25.300.000 динара, а уговорена вредност износи 18.846.575 динара (Табела број 9, редни број 14).

Увидом у конкурсну документацију у делу техничких спецификација Предузеће је наводило стандарде ISO 9001 и ISO 14001 без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

На овај начин није поступљено ни у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Челична јамска подграда К24 и ТН 29 са везним елементима 11/20/606006

Процењена вредност јавне набавке је 192.000.000 динара, а уговорена вредност износи 188.259.882 динара (Табела број 9, редни број 21).

Конкурсном документацијом Предузеће је захтевало да понуђач и произвођач (уколико понуђач није истовремено и произвођач) поседују важећи сертификат квалитета ISO 9001 који се односи на основну делатност без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

На овај начин није поступљено ни у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

У табели која следи дат је сумарни преглед утврђених неправилности код ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку:

Табела број 10: Преглед утврђених неправилности код ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку

Број ЈН	Опис неправилности	-у динарима-	
		Процењена вредност	Уговорена вредност
16/19/606006	Рок за подношење понуда члан 95 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰: Одређен рок за подношење понуда од 30 дана који није могао бити краћи од 35 дана, рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуде Конкурсна документација члан 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹⁰: Да понуђач има најмање десет радника у сталном радном односу, а од тога најмање пет дипломираних инжењера електро струке	330.000.000	310.284.260
13/20/606006	Конкурсна документација члан 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹⁰: Да понуђач има најмање десет радника у сталном радном односу, а од тога најмање пет дипломираних инжењера електро струке	368.000.000	301.024.400
10/19/606006	Конкурсна документација члан 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁰: Сертификати квалитета за понуђаче самостално, односно као група или са подизвођачима и произвођаче (уколико понуђач није истовремено и произвођач) без навођења речи „или одговарајуће“	63.835.000	51.843.339
11/19/606006		150.079.000	140.428.161
19/19/606006		25.300.000	18.846.575
11/20/606006		192.000.000	188.259.882
Укупно		1.129.214.000	1.010.686.617

Откривена неправилност:

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 набавкама¹⁰, 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 набавкама¹⁰. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1.129.214.000 динара, док њихова уговорена вредности износи 1.010.686.617 динара.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки саставља конкурсну документацију и поштује рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама¹¹.

Поступак јавне набавке мале вредности

Табела број 11: Преглед ревидираних поступака јавне набавке мале вредности

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		-у динарима-				
		Котрљајући лежајеви				
1.	47/19	Партија 1 Котрљајући лежајеви за електромоторе	2.640.000	Обустављен поступак Одлука број 1428 од 11.3.2020		
		Партија 2 Котрљајући лежајеви за машинска постројења	6.500.000	VLC METAL ДОО, Београд	Није закључен уговор	
		Партија 3 Котрљајући лежајеви за машине за прераду угља	850.000	VLC METAL ДОО, Београд	Није закључен уговор	
2.	54/19	Магнетит	8.015.680	Морисом ДОО, Ниш	26.3.2020	7.920.000
Свега 2019. година			18.005.680			7.920.000
3.	9/20	Изолациони кисеонични самоспасиоци	9.800.000	Svescom ДОО, Београд	17.6.2020	8.363.712
4.	25/20	Спојнице и грабуље	9.990.000	Пролетер АД, Ариље	23.9.2020	8.604.000
5.	28/20	Лимена трака флах	9.000.000	Маркант ДОО, Ваљево	29.9.2020	8.950.000
Свега 2020. година			28.790.000			25.917.712
Укупно			46.795.680			33.837.712

Утврђене неправилности у поступку спровођења поступка јавне набавке мале вредности и закључења уговора

Котрљајући лежајеви 47/19

Процењена вредност јавне набавке је 9.990.000 динара (Табела број 11, редни број 1).

Одлуком број 7505 од 18. новембра 2019. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности Котрљајући лежајеви. Одлуком о додели уговора број 1427 од 11. марта 2020. године, уговори за партију 2 и 3 додељени су понуђачу ВЛС МЕТАЛ ДОО, Београд. Наведени уговори нису закључени јер понуђач ВЛС МЕТАЛ ДОО, Београд, коме су уговори достављени на потпис, није доставио Предузећу потписане уговоре и потребна средства финансијског обезбеђења у року од 10 дана од дана пријема уговора на потпис. На основу наведеног, сматра се да је ВЛС МЕТАЛ ДОО, Београд одбио да закључи уговор о јавној набавци и Наручилац може да закључи уговор са првим следећим најповољнијим понуђачем у складу са чланом 15 модела уговора за партију 2, односно чланом 14 модела уговора за партију 3, а у вези за чланом 113 став 3 Закона о јавним набавкама¹⁰. Увидом у Извештај о стручној оцени понуда број 1283 од 5. марта 2020. године утврђено је да у наведеном поступку није било осталих прихватљивих понуда.

Предузеће није донело одлуку о обустави поступка, што није у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁰, којим је прописано да наручилац може да обустави поступак јавне набавке из објективних и доказивих разлога, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча или услед којих је престала потреба наручиоца за предметном набавком због чега се неће понављати у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци. Ставом 3 истог члана прописано је да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

У табели која следи приказана је утврђена неправилност код ревидираних поступака јавне набавке мале вредности:

Табела број 12: Преглед утврђених неправилности у ревидираним поступцима јавне набавке мале вредности

-у динарима-

Број ЈН	Утврђена неправилност	Процењена вредност
47/19	Није донета одлука о обустави поступка члан 109 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁰: Објективни и доказиви разлози, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча	9.990.000
Укупно		9.990.000

Откривена неправилност:

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 набавкама¹⁰.

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да у поступку уговорања јавних набавки одлуке о обустави поступка доноси и објављује у складу са Законом о јавним набавкама¹¹.

Набавке без примене Закона о јавним набавкама

У табелама које следе приказане су набавке добара и услуга које је Предузеће извршило у 2019. и 2020. години без претходно спроведеног поступка јавне набавке:

Табела број 13: Преглед набавки без претходно спроведеног поступка јавне набавке

-у динарима-

Врста предмета набавке	2019. година	2020. година	Укупно
Добра	44.675.225	30.584.924	75.260.149
Услуге	4.481.094	4.045.718	8.526.812
Укупно	49.156.319	34.630.642	83.786.961

Табела број 14: Преглед набавки без претходно спроведеног поступка јавне набавке по предмету набавке и по добављачима

-у динарима-

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
ДОБРА		
Лежајеви	Ами ДОО, Ниш	10.859.341
	Dachos Trade ДОО, Нови Пазар	
	Енерго Инвест Нова ДОО, Смедерево	
	Филимонија ДОО, Смедерево	
	Палета Петровић ДОО, Ушће	
Магнетит	Темпра Тим ДОО, Болеч	10.348.954
Евро дизел	Беби Транс ДОО, Крагујевац	8.245.878
	Mihajlović Petrol ДОО, Параћин	
	Феникс Плус ДОО, Деспотовац	
	Gens Кооп ДОО, Сјеница	
	Sadović Petrol ДОО, Нови Пазар	
	ZTR Gas Oil, Виолета Миленковић пр, Ресник	
Машинска опрема	Unior components ДОО, Крагујевац	7.033.684
	Брана Комерц ДОО, Крушевац	
	Dinaland ДОО, Београд	
Уља и мазива	ТР Бата, Братислав Станисављевић пр, Алексинац	4.633.015
	Беби Транс ДОО, Крагујевац	
	Брана Комерц ДОО, Крушевац	
	Вравох ДОО, Соко Бања	
	Будућност промет ДОО, Лесковац	
	Идеал ДОО, Бољевац	
	Газела Импекс ДОО, Крушевац	
	Нempros ДОО, Зајечар	
	Mipex Automotive ДОО, Крагујевац	
	Неша ДОО, Свилајнац	
	Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	
	Палета Петровић ДОО, Ушће	
	Рембанс Транс ДОО, Ресавица	
	Ris Inex ДОО, Београд	
Roltex ДОО, Нови Пазар		

Извештај 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

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
	Sadović Petrol ДОО, Нови Пазар	
	Srećko Petrol ДОО, Велико Лаоле	
	Stefcom ДОО, Соко Бања	
	СТР Парта, Радојла Портаљевић пр, Сјеница	
	СУТКР Ауто Јовановић, Миле Јовановић пр, Зајечар	
	ZTR Gas Oil, Виолета Миленковић пр, Ресник	
Тонери	ТР Мандарин, Андреа Отот Фодор пр, Суботица	
	ТР Бирограф, Драган Миленковић пр, Гркиња	
	MSG Elektronik ДОО, Зајечар	
	Family Press ДОО, Крагујевац	
	Графопромет ДОО, Крагујевац	
	СТКР Крајина промет, Благоје Танасијевић пр, Зајечар	1.857.736
	Књижара Мост, Ратомир Радовић пр, Крагујевац	
	Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	
	СТР Плава Звезда, Драган Марковић пр, Звездан	
	Union Biro ДОО, Ивањица	
	Win Win Shop ДОО, Чачак	
Заштитна опрема	Рембанс Транс ДОО, Ресавица	1.696.617
Свега добра 2019. година		44.675.225
Лежајеви	Александар Ђого и Др ОД, Београд	
	Ами ДОО, Ниш	
	Dachos Trade ДОО, Нови Пазар	
	Енерго Инвест Нова ДОО, Смедерево	9.231.872
	Палета Петровић ДОО, Ушће	
	Roltex ДОО, Нови Пазар	
	Шраф Шоп ДОО, Смедерево	
Уља и мазива	Брана Комерц ДОО, Крушевац	
	Идеал ДОО, Бољевац	
	Газела Импекс ДОО, Крушевац	
	Mipex Automotive ДОО, Крагујевац	
	Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	
	Палета Петровић ДОО, Ушће	
	Sadović Petrol ДОО, Нови Пазар	
	Srećko Petrol ДОО, Велико Лаоле	3.926.968
	СТР Парта, Радојла Портаљевић пр, Сјеница	
	ZTR Gas Oil, Виолета Миленковић пр, Ресник	
	Феникс Плус ДОО, Деспотовац	
	Макси ЦО ДОО, Алексинац	
	Перспектива ДОО, Пријепоље	
	Соко М ДОО, Сокобања	
Магнетит	Темпра Тим ДОО, Болеч	3.283.627
Заштитна опрема	Рембанс Транс ДОО, Ресавица	3.160.500

Извештај 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

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
Евро дизел	DMB Petrol Oil ДОО, Аранђеловац	3.144.075
	МЖМС ДОО, Сјеница	
	Феникс Плус ДОО, Деспотовац	
	Gens Кооп ДОО, Сјеница	
	Sadović Petrol ДОО, Нови Пазар	
	Rajić Intertrade ДОО, Вирине	
Машинска опрема	СР Геостандард, Срђан Пјанић пр, Стара Пазова	2.343.000
	Dinaland ДОО, Београд	
Тонери	SZR Digital, Дејан Гајић пр, Јагодина	2.154.182
	ТР Бирограф, Драган Миленковић пр, Гркиња	
	Тонер Мегацентар, Жељко Ђурђевић пр, Петровац на Млави	
	Family Press ДОО, Крагујевац	
	Вип Виртиком ДОО, Ниш	
	СТКР Крајина промет, Благоје Танасијевић пр, Зајечар	
	Књижара Мост, Ратомир Радовић пр, Крагујевац	
	Огрев Стаменковић ДОО, Зајечар	
	СТР Плава Звезда, Драган Марковић пр, Звездан	
	Intercom Computers ДОО, Ћуприја	
	Digital 035, Милена Гајић пр, Јагодина	
	Бироуниверзал ДОО, Ниш	
СТР Плава Звезда, Драган Марковић пр, Звездан		
Анкери	Рембанс Транс ДОО, Ресавица	1.916.000
Резервни делови за ремонт топлотних постројења	Fusion International ДОО, Београд	1.424.700
Свега добра 2020. година		30.584.924
УКУПНО ДОБРА		75.260.149
УСЛУГЕ		
Интернет услуге	Телеком Србија АД, Београд	2.289.944
Услуге телефоније		2.191.150
Свега услуге 2019. година		4.481.094
Интернет услуге	Телеком Србија АД, Београд	2.122.828
Услуге телефоније		1.922.890
Свега услуге 2020. година		4.045.718
УКУПНО УСЛУГЕ		8.526.812
УКУПНО ДОБРА И УСЛУГЕ		83.786.961

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2019. и 2020. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 83.786.961 динара 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 набавкама¹⁰ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чл. 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама¹¹ 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 набавкама¹⁰, односно од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹¹.

Препорука број 5:

Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама¹¹.

Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

Чланом 27 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹² прописано је да су Комерцијални сектор Предузећа, рудници, сектори Предузећа и други учесници у планирању, у делу који су планирали, дужни да прате извршење плана набавки по различитим критеријумима и то: позицији плана, предмету набавке, врсти поступка, броју закључених уговора, добављачима, реализацији и важењу појединачних уговора и слично.

Чланом 50 став 1 истог правилника прописано је да је Предузеће дужно да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. Ставом 2 и 5 истог члана прописано је да је служба за јавне набавке дужна да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача, у писаној и/или електронској форми. С тим у вези, чланом 60 наведеног правилника прописано је да директори рудника и директори сектора Предузећа у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именују лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 3 став 3 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹³ прописано је да реализацију и праћење извршења уговора о јавним набавкама обавља Комерцијални сектор Предузећа.

Чланом 52 став 1 истог правилника прописано је да је Предузеће дужно да у писаној форми евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. С тим у вези, чланом 61 истог правилника прописано је да директори рудника и директори сектора Предузећа у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именују лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци. Пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски.

Откривена неправилност:

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 набавкама¹⁰ и чланом 50 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹², односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама¹¹ и чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹³, 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.

Препорука број 6:

Препоручујемо Предузећу током извршења јавних набавки евидентира и документује све радње и акте у складу са Законом о јавним набавкама¹¹ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке¹³.

Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је достављало у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину, осим тромесечног извештаја на Обрасцу А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора и Обрасцу Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује.

Прилог 4 – Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем

Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем уређен је Законом о пензијском и инвалидском осигурању¹⁴, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵ и Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем¹⁶.

Радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Чланом 52 Законом 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 Законом 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 (у даљем тексту: Правилник), 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.

Радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у Предузећу у 2020. години предвиђена су Правилником о организацији и систематизацији послова (Пречишћени текст број 70 од 8. јануара 2020. године, закључно са изменама и допунама од 28. децембра 2020. године) и Правилником о раду чета за спашавање број 01-10675 од 17. децембра 2015. године.

С обзиром да Предузеће обавља делатност производње и прераде руда и других минералних сировина и да своју делатност обавља у организационим деловима предузећа, односно рудницима, Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђена су, поред осталих, радна места на којима се рад обавља у јами (стално или повремено) и на којима је, у вези са тим, рад нарочито тежак, опасан и штетан за здравље. Тако предвиђена радна испуњавају услове да буду утврђена као радна местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у складу са Правилником.

Поред тога, због специфичности делатности коју Предузеће обавља и сложености организације у Предузећу, као и због што ефикаснијег деловања у случајевима угрожавања

¹⁴ „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 и 86/19.

¹⁵ „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.

¹⁶ „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 и 84/19.

јамских објеката, запослених, као и остале имовине у рудницима, Правилником о раду чета за спашавање, у оквиру чета за спашавање, формирани су штабови чета за спашавање и то: централни штаб и руднички штабови. Централни штаб чете за спашавање сачињавају по службеној дужности следећа лица на руководећим пословима у Предузећу и то: директор, као руководиоца штаба, извршни директор за техничке послове, извршни директор за безбедност и здравље на раду, руководиоца електро службе и руководиоца машинске службе. Рудничке штабове чете за спашавање сачињавају по службеној дужности директор рудника, као руководиоца штаба, и још четири лица на руководећим пословима у руднику. У ширем саставу централног штаба и рудничких штабова чете за спашавање налазе се искусни инжењери са дугогодишњи чланством у чети за спашавање. Према Правилнику о раду чета за спашавање, сви чланови штабова чете за спашавање имају статус чланова чете за спашавање у складу са чланом 2 Правилника – Одељак 1 Рудници, тачка 1.1 Јамска експлоатација, подтачке 1.1.1 Рудници угља.

Просечан број запослених распоређен на радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у Предузећу у 2020. години износио је 2.551.

У табели која следи дат је преглед утврђених (ревидираних) радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем по степенима увећања стажа осигурања за свако утврђено радно место, као и просечан број запослених распоређених на тим радним местима по рудницима у 2020. години:

Табела број 15: Преглед радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Рудник / Организациона целина	Степен увећања 12/14		Степен увећања 12/15		Степен увећања 12/16		Степен увећања 12/18	
	Назив радног места	Просечан број	Назив радног места	Просечан број	Назив радног места	Просечан број	Назив радног места	Просечан број
Дирекција	Главни инжењер за прераду угља	1	В.д. директор – руководиоца штаба чете за спасавање	1	-	-	-	-
РМУ Рембас	Физички радник - пепелар	15	I Руковаоц машина и уређаја	19	I Руковаоц рударских машина	64	Јамски возач	102
РМУ Соко	Бравар на <i>Parnaby</i> постројењу	3	Помоћник магационера експлозивних средстава	1	II Сменски бравар	10	Копач	48
РМУ Штаваљ	II Сменски бравар	22	Магационер	2	I Сменски бравар	8	Копач	47
РМУ Боговина	Возач аутобуса	7	Пословођа проветравања	1	Надзорник смене	3	Јамски возач	21
РМУ Јасеновац	Нормирац	2	Технички руководиоца рудника	1	Возач дизел локомотиве	3	Копач	24
РКУ Ибарски рудници	Возач моторних возила Д категорије	8	Руковаоц дробиличног постројења	7	Руковаоц рударских машина	26	Копач	33
РЛ Лубница	Бравар	5	Пословођа проветравања	1	I Сменски бравар	5	Копач	30
РА Вршка Чука	Руковаоц процеса концентрације	1	Пословођа јаме	1	Возач акулокомотиве	5	Копач	9
РГП Алексинац	Возач аутобуса	4	Управник – руководиоца градилишта на терену	10	Сменски бравар	9	Копач	52
Укупно		68		44		133		366

Поступак утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Чланом 9 Правилника 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 (у даљем тексту: Фонд) 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 10 Правилника прописано је да Фонд и послодавац могу дати примедбе на записник у року од 15 дана од дана његовог сачињавања.

Чланом 13 Правилника прописано је да је послодавац дужан да Фонду, односно стручним организацијама омогући увид у документацију која се односи на радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, као и обављање свих неопходних истраживања у вези са њима.

Полазећи од члана 9 Правилника и појединачних захтева Предузећа, Комисије за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем које су образоване у Фонду сачиниле су у претходном периоду записнике о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (у даљем тексту: Записник) за све организационе делове Предузећа, односно руднике, који су дати у табели која следи:

Табела број 16: Преглед Записника по рудницима

Назив рудника	Број и датум Записника
Рудник мрког угља „Рембас“, Ресавица	181-8420/14 од 15.12.2014. године
Рудник мрког угља „Соко“, Соко Бања	181-4767/16 од 6.7.2015. године 2019/849 од 23.12.2019. године
Рудник мрког угља „Штавал“, Сјеница	2547 од 25.12.2013. године
Рудник мрког угља „Боговина“, Боговина	181-10442/18-1 од 28.12.2018. године
Рудник мрког угља „Јасеновац“, Крепољин	181-10035/18-6 од 14.12.2018. године
Рудник каменог угља „Ибарски рудници“, Баљевац	181-8135/19-2 од 4.11.2019. године 181-9635/20 од 23.12.2020. (Измена)
Рудник лигнита „Лубница“, Лубница	181-8419/14 од 15.12.2014. године
Рудник антрацита „Вршка Чука“, Аврамица	181-10035/18-9 од 14.12.2018. године
Рударско грађевинско предузеће Алексинац, Алексинац	181-8134/19-2 од 04.11.2019. године

Сви горе наведени Записници сачињени су како на основу стручне документације која је служила за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем са одговарајућим степенима увећања у складу са чланом 2 Правилника и стручне анализе на основу које су та радна места утврђена, односно евидентирана, тако и на основу Статута Предузећа, Правилника о организацији и систематизацији послова, Правилника о раду чета за спасавање, Акта о процени ризика на радни местима и радној околини и других релевантних доказа (уговора о раду, решења о пријему у радни однос или распоређивању на друга радна места и слично). На тако сачињене записнике, ни Фонд ни Предузеће нису имали примедбе.

У табели која следи дат је преглед радних места, код којих је Записницима утврђено да по суштини и називу, односно по степену увећања стажа осигурања, не одговарају радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем из члана 2

Правилника. Сва остала утврђена, односно евидентирана радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у Предузећу одговарају радним местима из члана 2 Правилника по суштини, техничко-технолошком процесу, природи, врсти, обиму и трајању посла, а нека и по називу.

Табела број 17: Преглед неусаглашених радних места

Назив рудника	Назив радног места	Образложење из Записника	
Рудник каменог угља „Ибарски рудници“, Баљевац	КВ Бушач	Измена степена увећања са 12/14 на 12/18 у складу са Правилником	
	Пословођа машинског и пословођа електро-одржавања у јами	Измена степена увећања са 12/14 на 12/15 у складу са Правилником	
	Надзорник проветравања	Измена степена увећања са 12/15 на 12/16 у складу са Правилником	
	Пословођа машинског и пословођа електро-одржавања у сепарацији	Измена степена увећања са 12/15 на 12/14 у складу са Правилником	
	Шеф за лабораторијска и технолошка испитивања	Радна места, по суштини и називу, не одговарају радним местима утврђеним Правилником, односно нису испуњени општи услови (елементи) за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.	
	Техничар припреме		
Аналитичар узоркивач			
Рудник мрког угља „Јасеновац“, Крепољин	Предрадник лампаре и Диспечер-лампар		Радна места, по суштини и називу, не одговарају радним местима утврђеним Правилником, односно нису испуњени општи услови (елементи) за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.
	Машинбравар		
Рудник антрацита „Вршка Чука“, Аврамица	Металостругар		Радна места, по суштини и називу, не одговарају радним местима утврђеним Правилником, односно нису испуњени општи услови (елементи) за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.
	Металоглодач		
	Бравар - лимар		
	Бравар		
Рударско грађевинско предузеће Алексинац, Алексинац	Руководилац ковачнице	Послови на овим радним местима најчешће се обављају ван зоне извора штетности, што указује да рад на овим радним местима није нарочито штетан и опасан за здравље	
	Пословођа у ЕМО		
	Електричар-предрадник у ЕМО		
	Електричар у ЕМО		
	Електричар споља у ЕМО		
	Бравар предрадник у ЕМО		
	Бравар споља у ЕМО		
	Бравар у ЕМО		
	Бравар варилац у ЕМО		
	Бравар-оружар у ЕМО		
Металостругар			

Предузеће је поступајући по Записницима извршило усаглашавање код свих горе утврђених, односно евидентираних радних места у складу са чланом 2 Правилника, осим код два радна места утврђена, односно евидентирана у Руднику каменог угља „Ибарски рудници“, Баљевац – пословођа машинског и пословођа електро-одржавања у сепарацији, код којих Предузеће није поступило у складу са чланом 2 Правилника, односно није извршило измену степена увећања стажа осигурања са 12/15 на 12/14 утврђену Записником.

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 7:

Препоручујемо Предузећу да на основу записника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем изврши измену степена увећања стажа осигурања и на тај начин поступи у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

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

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. С тим у вези, 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.

Увидом у рекапитулације обрачуна зарада за период јануар-децембар 2020. године и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима за исти период, утврђено је да је Предузеће у 2020. 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 219.363.770 динара у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је, поступајући у складу са Записницима (Табела број 16), у 2020. години накнадно признало и обрачунало (укалкулисало) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем из ранијег периода који није био обрачунат и уплаћен истовремено са исплатом зараде у износу од 25.727.311 динара. Износ од 154.863 динара Предузеће је накнадно уплатило у 2020. години приликом њиховог признавања и обрачуна, док износ од 25.572.448 динара Предузеће није уплатило са стањем на дан 31. децембар 2020. године (Табела број 18).

Структуру накнадно признатог додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање са увећаним трајањем чини: (1) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање са увећаним трајањем обрачунат за период пре 1. септембра 2002. године када исти, због тада важећих прописа, није био саставни део обрачуна зараде и није обрачунат и уплаћен истовремено са њеном исплатом, (2) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање са увећаним трајањем обрачунат за радна места која су на основу Записника утврђена, односно евидентирана као радна места на којима се стаж осигурања рачуна са

увећаним трајањем у складу са чланом 2 Правилника и (3) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање са увећаним трајањем обрачунат за радна места за која је на основу Записника извршена измена степена увећања стажа осигурања у складу са чланом 2 Правилника.

У табели која следи дат је преглед додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем (обрачунат, уплаћен и неуплаћен) који је накнадно признат у 2020. години по периодима на који се односи и по рудницима:

Табела број 18: Накнадно признат додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем у 2020. години

Рудник	Период на који се односи	Обрачунат у 2020. години		Уплаћен у 2020. години		Неуплаћен 31.12.2020.	
		Број лица	Износ у динарима	Број лица	Износ у динарима	Број лица	Износ у динарима
РМУ Рембас	1985-2019	35	9.483.931	2	54.523	33	9.429.408
РМУ Боговина	2003-2019	30	6.204.158	-	-	30	6.204.158
РМУ Јасеновац	1997-2018	20	4.438.238	-	-	20	4.438.238
РА Вршка Чука	1997-2018	17	5.185.367	1	100.340	16	5.085.027
РЛ Лубница	1986-2014	4	415.617	-	-	4	415.618
Укупно		106	25.727.311	3	154.863	103	25.572.449

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 8:

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.