



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-919/2022-06/3  
Београд, 5. август 2022. године**



**Садржај:**

РЕЗИМЕ .....	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ .....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Интерна контрола и интерна ревизија.....	6
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	6
2.2. Јавне набавке .....	7
2.2.1. Планови набавки .....	7
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки.....	8
2.2.3. Закључење уговора .....	9
2.2.4. Набавке без примене Закона о јавним набавкама .....	9
2.2.5. Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима .....	11
2.3. Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем .....	12
2.3.1. Поступак утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем .....	12
2.3.2. Обрачун и уплата додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем .....	12
3. МИШЉЕЊЕ .....	14



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица било дужно да достави на основу захтева из извештаја 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.

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



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број 4669 од 8. октобра 2021. године, који се односи на 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, број: 400-85/2021-06/13 од 8. јула 2021. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела 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 даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем се од Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица захтева да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије мере исправљања није у целости и адекватно документовао тако да је за већину навода изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13. јула 2021. године до 11. октобра 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

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

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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

Скраћени назив: ЈП ПЕУ Ресавица

Седиште: Ресавица,

Улица и број: Петра Жалца 2

Матични број: 17507699

ПИБ: 103084723

Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: Предузеће), као самостални субјект, основано је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-2550/2003-2 од 15. маја 2003. године<sup>3</sup> 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 предузећима<sup>4</sup> извршено је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 023-1450/2017 од 23. фебруара 2017. године<sup>5</sup>.

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

Своју делатност Предузеће обавља у оквиру девет организационих делова, односно рудника и то: Рудник мрког угља „Рембас“, Ресавица, Рудник мрког угља „Соко“, Сокобања, Рудник мрког угља „Штавал“, Сјеница, Рудник мрког угља „Боговина“, Боговина, Рудник мрког угља „Јасеновац“, Крепољин, Рудник каменог угља „Ибарски рудници“, Бајевац, Рудник лигнита „Лубница“, Лубница, Рудник антрацита „Вршка Чука“, Аврамица и Рударско грађевинско предузеће „Алексинац“, 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 „Була“ ДОО, Ресавица. У сваком од зависних правних лица Предузеће има удео у висини од 100% оснивачког капитала и у складу са прописима којима се уређује рачуноводство има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Групу за консолидацију чини Предузеће као матично правно лице и оба зависна правна лица.

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је имало 3.585 запослених (на дан 31. децембар 2020. године имало је 3.523 запослених).

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/03.

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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 13/17.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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.

##### **2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Предузеће је исказало, али није документовало мере исправљања наведене неправилности. Као меру исправљања у одазивном извештају, Предузећа је навело да ће у остављеном року од три године предузети активности за имплементацију адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

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

Налаз и дата препорука су Приоритета 3.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 1949 од 24. марта 2022. године
- 2) Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима број 1950 од 24. марта 2022. године
- 3) План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 1952 од 24. марта 2022. године

##### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

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



## **2.2. Јавне набавке**

### **2.2.1. Планови набавки**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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 хиљада 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 набавкама<sup>6</sup>. 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<sup>7</sup>.

#### **2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Предузеће је исказало, али није документовало мере исправљања наведене неправилности. Као меру исправљања у одазивном извештају, Предузеће је навело да је у Плану набавки на које се закон не примењује за 2021. годину, у оквиру Осталих услуга на позицијама 3-6, предвидело набавке услуга од зависног правног лица 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) у укупном износу од 230.000 хиљада динара. За набавку наведених услуга Предузеће је обезбедило финансијска средства Програмом пословања за 2021. годину, у оквиру Плана улагања у остале услуге, на позицијама 32-35.

Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Поред тога, Предузеће је у наведеном периоду, Планом набавки на које се закон не примењује за 2022. годину предвидело набавке услуга од зависног правног лица Рембас Транс ДОО, Ресавица у укупном износу од 230.000 хиљада динара, за чију набавку су финансијска средства обезбеђена Програмом пословања за 2022. годину, у оквиру Плана улагања у остале услуге, на позицијама 31-34.

Налаз и дата препорука су Приоритета 1.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. годину број 952 од 25. фебруара 2021. године
- 2) План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. годину број 1104 од 23. фебруара 2022. године
- 3) Извод из Програма пословања за 2021. годину – План улагања у остале услуге, позиције 32-35
- 4) Извод из Програма пословања за 2022. годину – План улагања у остале услуге, позиције 31-34

#### **2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на планове набавки веродостојни.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>7</sup> Број 10752 од 21. децембра 2015. године.



## 2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки

### 2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће код шест јавних набавки спроведених у отвореном поступку није састављало конкурсну документацију у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) и чланом 76 став 6 Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, док је код једне јавне набавке спроведене у отвореном поступку одредило рок за подношење понуда који је краћи од прописаног, што није у складу са чланом 95 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>. Укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 1.129.214 хиљада динара, док њихова уговорена вредности износи 1.010.687 хиљада динара.

### 2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Предузеће је исказало, али није документовало мере исправљања наведене неправилности. Као меру исправљања у одазивном извештају, Предузеће је навело да у 2021. години, приликом састављања конкурсне документације (одређивање додатних услова у вези кадровског капацитета и навођења сертификата квалитета), као и приликом одређивања рокова за подношење понуда, поступа у складу са захтевима Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Наиме, ради се о достављању конкурсне и остале документације у вези јавних набавки спроведених током 2021. године за које су у Извештају о ревизији утврђене конкретне неправилности.

Налаз и дата препорука су Приоритета 1.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Јавна набавка 68/2021/606006 – Електрична енергија:
  - (1) Опис и спецификација предмета, услови испоруке
  - (2) Упутство понуђачима како да сачине понуду
  - (3) Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума
  - (4) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка
  - (5) Одлука о додели уговора
  - (6) Извод са Портала јавних набавки на коме се види да је одређен прописан рок за подношење понуда (35 дана рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуде)
- 2) Јавна набавка 52/21/606006 – Челична јамска преграда са везним елементима:
  - (1) Додатни услови (пословни и финансијски капацитет)
  - (2) Опис и спецификација предмета, услови испоруке
  - (3) Упутство понуђачима како да сачине понуду
  - (4) Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума

### 2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на спровођење поступака јавних набавки веродостојни.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.





### **2.2.3. Уговарање јавних набавки**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Предузеће код једне јавне набавке спроведене у поступку јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 9.990 хиљада динара, није закључило уговор о јавној набавци, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>.

#### **2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Предузеће је исказало, али није документовало мере исправљања наведене неправилности. Као меру исправљања у одазивном извештају, Предузеће је навело да у 2021. години приликом уговорања јавних набавки (доношење одлуке о обустави поступка или одлуке о додели уговора, као и закључење уговора) поступа у складу са Законом о јавним набавкама<sup>8</sup>.

Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Наиме, ради се о достављању документације у вези јавне набавке спроведене током 2021. године за коју је у Извештају о ревизији утврђена конкретна неправилност.

Налаз и дата препорука су Приоритета 1.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Јавна набавка 66/2021/606006 – Котрљајући лежајеви:
  - (1) Одлука о обустави поступка - партија 1
  - (2) Одлука о додели уговора – партија 3
  - (3) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка

#### **2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на уговарање јавних набавки веродостојни.

### **2.2.4. Набавке без примене Закона о јавним набавкама**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2019. и 2020. години извршило набавке добара и услуга у износу од најмање 83.787 хиљада 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 набавкама<sup>6</sup> не примењују, односно не представљају набавке утврђене чл. 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500 хиљада динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>, односно од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

#### **2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Предузеће није исказало нити документовало мере исправљања наведене неправилности.



Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Наиме, Предузеће је током 2021. године планирало и спровео поступке јавних набавки ради набавке добара и услуга које је у 2019. и 2020. години набављао без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Налаз и дата препорука су Приоритета 1.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) План јавних набавки за 2021. годину
- 2) План јавних набавки за 2022. годину
- 3) Преглед јавних набавки спроведених у 2021. години;
- 4) Поступци јавних набавки спроведени у 2021. години ради набавке добара:
  - (1) Јавна набавка 66/2021/606006 – Котрљајући лежајеви, партија 3 (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о додели уговора и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка);
  - (2) Јавна набавка 75/2021/606006 – Котрљајући лежајеви, партије 1 и 2 (Одлука о покретању поступка и Одлука о додели уговора);
  - (3) Јавна набавка 1/2021/606006 – Магнетит (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о додели уговора и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка);
  - (4) Јавна набавка 64/2021/606006 – Дизел горива (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о додели уговора и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка);
  - (5) Јавна набавка 65/2021/606006 – Гориво за путничка возила (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о додели уговора и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка);
  - (6) Јавна набавка 14/2021/606006 – Резервни делови грабуљастих транспортера (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о закључењу оквирног споразума и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка – на основу оквирног споразума);
  - (7) Јавна набавка 89/2021/606006 – Уља и мазива (Одлука о закључењу оквирног споразума и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка – на основу оквирног споразума);
  - (8) Јавна набавка 70/2021/606006 – Тонери и рибон траке (Одлука о закључењу оквирног споразума и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка – на основу оквирног споразума);
  - (9) Јавна набавка 18/2021/606006 – ХТЗ опрема (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о обустави поступка партије 1,2,5,7,8 и Одлука о додели уговора партије 3,4,6);
  - (10) Јавна набавка 35/2021/606006 – ХТЗ опрема (Одлука о спровођењу поступка, Одлука о обустави поступка партије 3,4,5 и Одлука о додели уговора партије 1,2);
- 5) Поступци јавних набавки спроведени у 2021. години ради набавке услуга:
  - (1) Јавна набавка 84/2021/606006 – Телефонске услуге и услуге преноса података (Одлука о спровођењу поступка, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор о извршењу услуга);
  - (2) Јавна набавка 85/2021/606006 – Интернет услуге (Одлука о спровођењу поступка, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор о извршењу услуга).



### 2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на набавке без примене Закона о јавним набавкама веродостојни.

### 2.2.5. Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

#### 2.2.5.1. Опис неправилности

Предузеће није евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1.865.365 хиљада 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<sup>6</sup> и чланом 50 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>7</sup>, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> и чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>9</sup>, 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.

#### 2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Предузеће је исказало, али није документовало мере исправљања наведене неправилности. Као меру исправљања у одазивном извештају, Предузеће је навело да почев од 2021. године, након завршетка процеса имплементације новог информационог система и завршетка обуке запослених за рад у истом, све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци евидентира и документује у писаној форми (кроз програм, софтверски) у складу са Законом о јавним набавкама<sup>8</sup> и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>9</sup>.

Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Наиме, ради се о достављању евиденција путем којих се, у поступку извршења јавних набавки у складу са закљученим уговорима, прати извршење, односно реализација свих уговора закључених у 2021. години, као и уговора закључених у 2022. години до дана вршења ревизије одазивног извештаја.

Налаз и дата препорука су Приоритета 1.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Преглед реализације уговора закључених у 2021. години
- 2) Преглед реализације уговора закључених у 2022. години

#### 2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима веродостојни.

<sup>9</sup> Број 4056 од 23. јула 2020. године



### **2.3. Додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем**

#### **2.3.1. Поступак утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем**

##### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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<sup>10</sup>, којим су утврђена радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем са степенима увећања стажа осигурања.

##### **2.3.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Предузеће није исказало нити документовало мере исправљања наведене неправилности.

Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Наиме, Предузеће је током 2022. године, поступајући у складу са Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, а на основу записника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, извршило измену степена увећања стажа осигурања са 12/15 на 12/14 код два радна места утврђена, односно евидентирана у Руднику каменог угља „Ибарски рудници“, Баљевац и то пословођа машинског и пословођа електро-одржавања у сепарацији.

Налаз и дата препорука су Приоритета 1.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Списак запослених код којих је извршена измена степена увећања стажа осигурања
- 2) Обрачун зараде и накнаде зараде за месеце април, мај и јуни 2022. године за запослене код којих је извршена измена степена увећања стажа осигурања

##### **2.3.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на поступак утврђивања радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем веродостојни.

#### **2.3.2. Обрачун и уплата додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем**

##### **2.3.2.1. Опис неправилности**

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 хиљада динара који није обрачунало и уплатило истовремено са исплатом зараде, што није у складу са чланом 51 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, 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.

<sup>10</sup> „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.



### **2.3.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Предузеће је исказало, али није документовало мере исправљања наведене неправилности. Као меру исправљања у одазивном извештају, Предузећа је навело да редовно обрачунава и уплаћује додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем истовремено са исплатом зараде (приликом исплате првог дела зараде и коначне исплате). До накнадног (ретроактивног) признавања стажа осигурања са увећаним трајањем на појединим радним местима у Предузећу може доћи по основу захтева запослених, тужби запослених или додатног тумачења важећих прописа и интерних аката у Предузећу, а све у складу са записницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. У наведеним случајевима, Предузеће накнадно обрачунава (укалкулисава) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем који уплаћује сходно финансијским средствима којима располаже. С обзиром да се ради о значајном износу финансијских средстава потребних за ове намене, Предузеће се више пута током 2021. године, због недостатка сопствених средстава, обраћало надлежним министарствима са захтевом за обезбеђењем додатних финансијских средстава из буџета Републике Србије.

Предузеће је у периоду од дана подношења одазивног извештаја до дана вршења ревизије одазивног извештаја, доставило доказе о предузетим мерама исправљања наведене неправилности. Наиме, ради се о достављању интерних обрачуна на основу којих је Предузеће, у складу са важећим прописима и записницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, накнадно признало и обрачунало (укалкулисало) додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем и то у 2021. години у износу од 40.559 хиљада динара и у 2022. години у износу 28.649 хиљада динара. Поред тога, Предузеће је доставило доказе да је на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем у 2021. години уплатило износ од најмање 2.036 хиљада динара (из сопствених средстава), док је у 2022. години уплатило износ од најмање 54.031 хиљаде динара (из средстава субвенција додељених из буџета Републике Србије у складу са Закључком Владе Републике Србије).

Налаз и дата препорука су Приоритета 2.

Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- 1) Преглед промета на конту 453110 – Накнадно признати бенефицирани радни стаж за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
- 2) Преглед промета на конту 453111 – Накнадно признати бенефицирани радни стаж за период од 1. јануара до 1. августа 2022. године
- 3) Обрачуни додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем по рудницима
- 4) Извод пословне банке на дан 27. септембар 2021. године
- 5) Извод пословне банке на дан 15. март 2022. године
- 6) Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 401-11732/2021 од 16. децембра 2021. године

### **2.3.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на обрачун и уплату додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем веродостојни.



### **3. МИШЉЕЊЕ**

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

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

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

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

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

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**5. август 2022. године**