



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“**

**Број: 400-1108/2019-06/70
Београд, 10. април 2020. године**

Садржај

1. УВОД.....	4
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Над носиоцима експлоатације није вршена адекватна контрола, што ствара ризик од нерационалног коришћења рудног богатства и мањих буџетских прихода.....	5
2.1.1. Надлежни органи нису у довољној мери вршили контролу података о количини експлоатисаних минералних сировина, приходу од продатих количина, као и обрачунатим износима накнаде за коришћење минералних сировина, због чега постоји ризик да су обавезе носилаца експлоатације по овом основу потцењене.....	5
2.1.1.1. Опис несврсисходности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.1.4. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.5. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.1.6. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.1.7. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.1.8. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.1.9. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.1.10. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.1.11. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.1.12. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.1.13. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.1.14. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.1.15. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.2. Наплата накнаде за коришћење минералних сировина није била у довољној мери ефикасна због чега постоји ризик од неостваривања дела буџетских прихода	13
2.1.2.1. Опис несврсисходности.....	13
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2. ЗАКЉУЧАК 2. Није успостављена одговарајућа координација између органа који учествују у вршењу надзора над експлоатацијом минералних сировина.....	15
2.2.1. Није успостављена јединствена, свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије.....	15

2.2.1.1	Опис несврсисходности.....	15
2.2.1.1	Исказане мере исправљања.....	16
2.2.1.2	Оцена мера исправљања.....	17
2.2.1.3	Исказане мере исправљања.....	17
2.2.1.4	Оцена мера исправљања.....	17
2.2.2.	Начин вршења надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату није омогућио Министарству да утврди у потпуности стање њиховог извршавања, па самим тим ни да отклони настале неправилности.....	18
2.2.2.1	Опис несврсисходности.....	18
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.2.3.	Улога јединица локалне самоуправе.....	19
2.2.3.1	Опис несврсисходности.....	19
2.2.3.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.2.3.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.3	ЗАКЉУЧАК 3. Стратешки и законодавни оквир нису у потпуности успостављени..	20
2.3.1.	Стратегија управљања минералним ресурсима није донета до дана писања Извештаја, иако је прописана Законом из 2011. године.....	21
2.3.1.1	Опис несврсисходности.....	21
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.3.1.3	Оцена мера исправљања.....	22
2.3.2.	Није у потпуности извршена хармонизација подзаконских аката са важећим законским решењима.....	22
2.3.2.1	Опис несврсисходности.....	22
2.3.2.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.3.2.3	Оцена мера исправљања.....	23
2.3.3.	Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике различито тумаче поједине одредбе Закона о накнадама за коришћење јавних добара.....	23
2.3.3.1	Опис несврсисходности.....	23
2.3.3.2	Исказане мере исправљања.....	23
2.3.3.3	Оцена мера исправљања.....	23
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција), издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“ број: 400-1108/2019-06/61 од 19. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивним извештајима, задовољавајуће.

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Над носиоцима експлоатације није вршена адекватна контрола, што ствара ризик од нерационалног коришћења рудног богатства и мањих буџетских прихода

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 1 су следећи:

Налаз 1.1. Надлежни органи нису у довољној мери вршили контролу података о количини експлоатисаних минералних сировина, приходу од продатих количина, као и обрачунатим износима накнаде за коришћење минералних сировина, због чега постоји ризик да су обавезе носилаца експлоатације по овом основу потцењене.

Налаз 1.2. Наплата накнаде за коришћење минералних сировина није била у довољној мери ефикасна због чега постоји ризик од неостваривања дела буџетских прихода

2.1.1. Надлежни органи нису у довољној мери вршили контролу података о количини експлоатисаних минералних сировина, приходу од продатих количина, као и обрачунатим износима накнаде за коришћење минералних сировина, због чега постоји ризик да су обавезе носилаца експлоатације по овом основу потцењене

2.1.1.1. Опис несврсисходности

У поступку ревизије утврдили смо да субјекти ревизије нису вршили адекватну контролу података о количини експлоатисаних минералних сировина, приходу од продатих количина, као и обрачунатим износима накнаде за коришћење минералних сировина. Утврдили смо да око 30% до 60% носилаца експлоатације није достављао или није редовно достављало прописана документа, а у посматраном периоду надлежни органи нису писали ниједну пријаву за привредни преступ, као ни захтев за покретање прекршајног поступка, нити су укидали одобрења за експлоатацију по наведеном основу. Утврдили смо да постоје неслагања у исказаним подацима о количини експлоатисаних минералних сировина, односно приходима од продатих – искоришћених минералних сировина, да у одређеним поступцима инспекцијског надзора у којима су утврђени субјекти који су вршили нелегалну експлоатацију није писана пријава за привредни преступ.

- *Препорука број 1:* да успостави јавно доступан регистар са обједињеним подацима о свим носиоцима експлоатације на територији Републике Србије (списак носилаца експлоатације са подацима о експлоатационим пољима и лежиштима), у циљу веће транспарентности и доступности података свим заинтересованим лицима (приоритет 2¹),

¹ Приоритет 2 означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

- *Препорука број 2:* да предузимају све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце, у циљу повећања ефикасности надзора (приоритет 1²),
- *Препорука број 3:* да предузимају све мере прописане Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце у вези са кварталним и годишњим обрачуном накнаде, у циљу повећања буџетских прихода (приоритет 1),
- *Препорука број 4:* да у вршењу инспекцијског надзора примењују све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о инспекцијском надзору, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 1),
- *Препорука број 5:* да прате реализацију мера наложених решењима инспектора и о истима воде одговарајућу евиденцију, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 1),
- *Препорука број 6:* да донесу стратешки (вишегодишњи) план инспекцијског надзора и на бази посебних елемената процене ризика и посебних елемената плана инспекцијског надзора у области геологије и рударства врши израду планова инспекцијског надзора, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 2) и
- *Препорука број 7:* да изврше корекцију контролних листи за вршење инспекцијског надзора и на бази њихове примене врши процену ризика, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 1).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 1:

Министарство је навело у Одазивном извештају да ће мере исправљања бити спроведене у складу са Акционим планом за спровођење мера приоритета 2. У Акционом плану за ову препоруку је наведено да Министарство спроводи интензивне активности на систематизацији података и обједињавању постојећих регистара, како у електронској тако и у писаној форми. Такође, наведено да ће бити дефинисан образац регистра носилаца одобрења за експлоатацију за целу територију Републике Србије. У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. година,
- циљ - стварање услова за вршење адекватне контроле над свим носиоцима експлоатације као и надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату, постојање јединствене ажурне евиденције свих носилаца одобрења за експлоатацију (списак свих носилаца експлоатације са подацима о експлоатационим пољима и лежиштима), у циљу веће транспарентности и доступности података свим заинтересованим лицима,

² Приоритет 1 означава несврхисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана.

- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима, Закон о министарствима, Закон о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине, Закон о општем управном поступку и Закон о накнадама за коришћење јавних добара,
- одговорне институције – Министарство и Покрајински секретаријат за енергетику, саобраћај и инфраструктуру (у даљем тексту: Покрајински секретаријат),
- индикатори – успостављен јавно доступан регистар и јединствена свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије, досупна свим заинтересованим корисницима путем веб портала Министарства,
- извор верификације – извештај о раду Министарства, извештај о раду Покрајинског секретаријата, јавно доступан регистар путем веб сајта Министарства.

Министарство је као доказ о наведеним мерама исправљања у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврхисходности је у току.

2.1.1.4. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 2:

Министарство је навело у Одазивном извештају да је у току обрада пристиглих годишњих оперативних планова (ГОП), и да ће након обраде бити покренут инспекцијски надзор према субјектима који нису доставили. Такође, наведено је да је рок за подношење обрасца Годишњег извештаја о пословању (ГИП) за 2019. годину 31. март 2020. године, и да ће након тог рока инспекција извршити обраду података и према привредним субјектима који нису доставили обрасце покренути инспекцијски надзор. Наведен је и рок за обраду података о достављеним годишњим оперативним плановима (31. март 2020. године) и рок за обраду достављених годишњих извештаја о пословању (30. мај 2020. године) као и рок за покретање и извршење надзора по неиспуњеним обавезама привредних субјеката (30. септембар 2020. године). Увидом у списак друштава којима је упућен захтев за ГОП за 2019. годину и ГИП за 2018. годину, утврђено је да се на истом налазе 63 друштва (носилаца експлоатације) којима је упућен захтев за доставу. С обзиром да рок за достављање ГИП за 2019. годину истиче 31.03.2020. године, достављено је 9 опомена носиоцима експлоатације за достављање ГОП за 2019. годину и ГИП за 2017. и 2018. годину и једна опомена за достављање ГОП за 2019. годину и ГИП за 2018. годину. Упућена су (достављено пет) и обавештења носиоцима експлоатације за доставу података за израду Биланса резерви минералних сировина са стањем на дан 31.12.2018. године (рок за достављање података на дан 31.12.2019. године је 15.03.2020. године). У налогу за инспекцијски надзор број: 310-07-0026/2020-02 од 10.02.2020. године, налаже се

републичком рударском инспектору да у складу са чланом 168. Закона о рударству и геолошким истраживањима у вези са одредбама Закона о инспекцијском надзору изврши редовни инспекцијски надзор код надзираног субјекта код којег је процењен висок ризик.

Министарство је као доказе о наведеним мерама исправљања доставило:

- 9 опомена носиоцима експлоатације за достављање ГОП за 2019. годину и ГИП за 2017. и 2018. годину и једну опомену за достављање ГОП за 2019. годину и ГИП за 2018. годину;

- пет и обавештења носиоцима експлоатације за доставу података за израду Биланса резерви минералних сировина са стањем на дан 31.12.2018. године;

- налог за инспекцијски надзор број: 310-07-0026/2020-02 од 10.02.2020. године.

2.1.1.5 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је рок за поступање по препоруци истекао, а субјект ревизије није предузео све потребне мере.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу предузетих активности, да је увидом у списак друштава којима је упућен захтев за достављање годишњег оперативног плана (ГОП) за 2019. годину и годишњег извештаја о пословању (ГИП) за 2018. годину утврђено да се на истом се налазе 63 друштва (носилаца експлоатације) којима је упућен захтев за доставу, да је достављено 9 опомена носиоцима експлоатације за достављање ГОП за 2019. годину и ГИП за 2017. и 2018. годину и једна опомена за достављање ГОП за 2019. годину и ГИП за 2018. годину. Упућена су (достављено пет) и обавештења носиоцима експлоатације за доставу података за израду Биланса резерви минералних сировина са стањем на дан 31.12.2018. године. Налогом за инспекцијски надзор број од 10.02.2020. године, налажено је републичком рударском инспектору да у складу са чланом 168. Закона о рударству и геолошким истраживањима у вези са одредбама Закона о инспекцијском надзору изврши редовни инспекцијски надзор код надзираног субјекта код којег је процењен висок ризик.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром на то да у периоду у коме се планира предузимање мере исправљења није истекао рок за достављање стања ресурса и резерви минералних сировина на дан 31. децембар 2019. године (15. март 2020. године), као и рок за достављање годишњег извештаја о пословању за 2019. годину (ГИП) – 31. март 2020. године, док је тек истекао рок за достављање ГОП за 2020. годину – 31. јануар 2020. године. Министарство је навело у Одазивном извештају да је у току обрада пристиглих годишњих оперативних планова (ГОП), и да ће након обраде бити покренут инспекцијски надзор према субјектима који нису доставили.

У делу Одазивног извештаја – период у којем се планира предузимање мере исправљања, Министарство је навело да је рок за обраду података о достављеним ГОП до 31.3.2020. године, рок за обраду података о достављеним ГИП 30.5.2020. године и рок за покретање и извршење надзора по неиспуњеним обавезама привредних субјеката до 30.9.2020. године.

2.1.1.6 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 3:

Министарство је навело у Одазивном извештају да су послата сва обавештења обвезницима накнаде о обавези достављања кварталних и годишњих образаца за 2019. годину, путем дописа и електронским путем и да ће уколико се не доставе обрасци и не плати накнада, покренути прекршајни поступак по члану 274 Закона о накнадама за коришћење јавних добара. Наведено је и да ће се током 2020. године предузимати све Законом прописане мере.

Увидом у списак послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату (допис од 14. фебруара 2020. године) утврђено је да је вршена стална комуникација са привредним друштвима, електронска и телефонска. Путем електронске комуникације послате су опомене за недостављање образаца и вршена је конфирмација дуга као и срањење после извршених уплата и том приликом слате финансијске картице. Наведено је и да је послата конфирмација дуга за 39 обвезника, а са 65 обвезника је извршена конфирмација дуга, али и послато обавештење за недостављање образаца за 2019. годину. Обвезницима који нису ни поред обавештења доставили тражене обрасце, 6. фебруара 2020. године послато је 13 Обавештења о роковима за доставу документације у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара и Правилником о садржини и начину достављања образаца за накнаду за коришћење ресурса и резерви минералних сировина. Обвезници накнаде су обавештени да нису доставили обрачун накнаде за 4 квартал 2019. године и да тражену документацију и уплату обрачунате накнаде изврше у року од 15 дана пријема обавештења. У наставку се налази списак носилаца експлоатације којима су достављене опомене. Наведено је и да ће обвезницима, који нису доставили годишњи обрачун накнаде за 2019. годину, од 29. фебруара бити послате опомене.

Министарство је као доказе о наведеним мерама исправљања доставило

- списак послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату,
- допис број 401-00-128/2020-02 од 5. фебруара 2020. године,
- Обавештење о роковима за доставу документације у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара бр: 401-00-129/2020-02 од 6. фебруара 2020. године и
- електронску пошту од 24.01.2020. године, 16.01.2020. године, 17.01.2020. године, 24.01.2020. године, 29.01.2020. године, 30.01.2020. године и 06.02.2020. године.

2.1.1.7 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је рок за поступање по препоруци истекао, а субјект ревизије није предузео све потребне мере.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу следећих предузетих активности: на адресе 13 обвезника који ни поред обавештења нису доставили тражене обрасце послата су обавештења о роковима за доставу документације у складу са Законом

о накнадама за коришћење јавних добара и Правилником о садржини и начину достављања образаца за накнаду за коришћење ресурса и резерви минералних сировина. Обвезници накнаде су обавештени да нису доставили обрачун накнаде за 4 квартал 2019. године и да тражену документацију и уплату обрачунате накнаде изврше у року од 15 дана пријема обавештења.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром да у периоду у коме се планира предузимање мере исправљења није истекао рок за достављање НМСКГ обрасца у вези са годишњим обрачуном накнаде за 2019. годину - рок 29. фебруар 2020. године. Такође, у одазивном извештају је наведено да ће поднети захтев за покретање прекршајног поступка по члану 274 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, као и да ће се током 2020. године предузимати све Законом прописане мере.

2.1.1.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 4:

Министарство је навело у Одазивном извештају да је геолошка и рударска инспекција у 2020. години извршила 75 ванредних инспекцијских надзора према привредним субјектима у циљу ефикаснијег надзора. Наведено је и да је на основу извршених укупно 198 инспекцијских надзора, геолошка и рударска инспекција поднела два захтева за покретање прекршајног поступка, две пријаве за привредни преступ и једну кривичну пријаву. Такође наведено је да ће током 2020. године геолошки и рударски инспектори за утврђене незаконитости покретати све Законом предвиђене мере.

Увидом у пријаве утврђено је: да је поднета Кривична пријава Основном јавном тужилаштву у Новом Пазару број: 310-07-01782/6/2018-02 од 22.11.2019. године због неовлашћене експлоатације минералних ресурса – нематаличне минералне сировине за добијање грађевинског материјала – сировине за производњу опекарских материјала за коју није издато одговарајуће одобрење; да је поднета Пријава за привредни преступ Основном јавном тужилаштву у Неготину број: 310-07-01388/2/2018-02 од 12.09.2019. године због основане сумње да је извршен привредни преступ из члана 181. став 1 тачка 3 у вези са чланом 77. став 1 Закона о рударству и геолошким истраживањима (врши експлоатацију без одобрења); да је поднета Пријава за привредни преступ Основном јавном тужилаштву у Врању Број: 310-07-01188/3/2019-02 од 04.12.2019. године због извођења рударских радова на експлоатацији за које привредно друштво нема одобрење за експлоатацију минералних сировина.

Министарство је као доказе о наведеним мерама исправљања доставило:

- Захтев за покретање прекршајног поступка број: 310-07-01608/1/2019-02 од 22.11.2019. године,

- Кривичну пријаву Основном јавном тужилаштву у Новом Пазару број: 310-07-01782/6/2018-02 од 22.11.2019. године,

- Пријаву за привредни преступ Основном јавном тужилаштву у Неготину број: 310-07-01388/2/2018-02 од 12.09.2019. године и

- Пријаву за привредни преступ Основном јавном тужилаштву у Врању Број: 310-07-01188/3/2019-02 од 04.12.2019. године.

2.1.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.10 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 5:

Министарство је навело у Одазивном извештају да ће геолошка и рударска инспекција у 2020. години у потпуности радити у веб апликацији е-Инспектор у којој постоји могућност праћења тока предмета, односно извршења предмета и да су предузете активности у виду контролних инспекцијских надзора и слања дописа привредним субјектима. У Одазивном извештају наведено је и да ће геолошки и рударски инспектори пратити кроз веб апликацију е-Инспектор извршење решења.

Увидом у достављену документацију утврђено је следеће:

- да је сачињен Записник о инспекцијском надзору број 310-07-00244/2020-02 од 12.02.2020. године, да је инспекцијски надзор извршен по Налогу за инспекцијски надзор број 310-07-00244/2020-02 од 11.02.2020. године. У Записнику је наведено да је након прегледа техничке документације надзираног субјекта констатовано да надзирани субјект није у потпуности спровео препоруке под бројем 3, 4. и 6. тако да постоји неусаглашеност са одредбама Закона о рударству и геолошким истраживањима и наложене су превентивне мере за отклањање неусаглашености са роковима за испуњење мера;
- да је сачињен Записник о инспекцијском надзору број: 310-07-01411/2019-02 од 24.01.2020. године у ком се наводи да је након прегледа достављене документације у просторијама Министарства и увида у документацију која се води на површинском копу Јаковачка кумша може констатовати да је надзирани субјект поступио у целости по свим изреченим мерама;
- да је сачињен Допис број 310-07-00701/1/2019-02 од 23.01.2020. године у у ком се наводи да до писања дописа републичка рударска инспекција није добила одговор о активностима које су спроведене на отклањању неправилности које су наложене решењем, те да се у року од осам дана од пријема дописа достави извештај о спроведеним активностима на отклањању неправилности које су наложене решењем број 310-07-00701/201-02 од 15.07.2019. године.

Министарство је као доказе о наведеним мерама исправљања доставило:

- Записник о инспекцијском надзору број 310-07-00244/2020-02 од 12.02.2020. године;
- Записник о инспекцијском надзору број: 310-07-01411/2019-02 од 24.01.2020. године;
- Допис број 310-07-00701/1/2019-02 од 23.01.2020. године;
- Решење број 310-07-00701/201-02 од 15.07.2019. године.

2.1.1.11 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је рок за поступање по препоруци истекао, а субјект ревизије није предузео све потребне мере.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу достављених појединачних примера праћења реализације мера у виду записника о инспекцијском надзору који је извршен по Налогу за инспекцијски надзор.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром да је Министарство навело у одазивном извештају да ће геолошка и рударска инспекција у 2020. години у потпуности радити у веб апликацији е-Инспектор у којој постоји могућност праћења тока предмета, односно извршења предмета и да су предузете активности у виду контролних инспекцијских надзора и слања дописа привредним субјектима, као и да ће геолошки и рударски инспектори пратити кроз веб апликацију е-Инспектор извршење решења.

2.1.1.12 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 6:

Министарство је навело у Одазивном извештају да ће мере исправљања бити спроведене у складу са Акционим планом за спровођење мера приоритета 2. У Акционом плану за ову препоруку је наведено да ће до краја јула 2020. године начелник инспекције и шефови одсека да заврше обуку у Националној академији за јавну управу – Средњорочно планирање, а до краја децембра 2020. године да ће бити урађен нацрт стратешког оквира вишегодишњег плана инспекцијског надзора. У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. година,
- циљ – да се на бази посебних елемената процене ризика и посебних елемената плана инспекцијског надзора у области геологије и рударства врши израда планова инспекцијског надзора у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима и Закон о инспекцијском надзору,
- одговорне институције – Министарство и Покрајински секретаријат,
- индикатори – урађен стратешки оквир вишегодишњег плана инспекцијског надзора,
- извор верификације – донет стратешки оквир вишегодишњег плана инспекцијског надзора.

Министарство је као доказ о наведеним мерама исправљања у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план.

2.1.1.13 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.1.14 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 7:

Министарство је навело у Одазивном извештају да је извршено преиспитивање контролних листи од стране инспектора и након тога контролне листе су објављене на веб сајту Министарства дана 05.02.2020. године. Наведено је и да се у наредних шест месеци планира ново преиспитивање контролних листи.

Увидом у сајт Министарства <https://www.mre.gov.rs/kontrolne-liste-inspekcija.php> утврђено је да су 05.02.2020. године у складу са чланом 14. Закона о инспекцијском надзору сачињене контролне листе геолошке и рударске инспекције објављене: Контролна листа – КЛ 001-01-05 - Геолошка истраживања подземних вода, Контролна листа – КЛ 002-01-05 - Геолошка, инжењерскогеолошка-геотехничка истраживања, Контролна листа – КЛ 003-01-05 - Примењена геолошка истраживања минералних сировина, Контролна листа – КЛ 004-01-05 - Експлоатација минералних сировина, Контролна листа – КЛ 005-01-05 - Подземна - експлоатација минералних сировина – електро и Контролна листа – КЛ 006-01-05 - Површинска експлоатација минералних сировина – електро.

2.1.1.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Наплата накнаде за коришћење минералних сировина није била у довољној мери ефикасна због чега постоји ризик од неостваривања дела буџетских прихода

2.1.2.1. Опис несврсисходности

У поступку ревизије утврдили смо да надлежни органи нису слали опомене свим носиоцима експлоатације нити су у довољној мери пратили поступање по опоменама, као ни по закљученим споразумима о одлагању плаћања дуга, надлежни органи нису покретали поступак принудне наплате у свим случајевима када су за то били испуњени услови, Покрајински секретаријат није обрачунавао камату за доцњу у плаћању накнаде, као и да надлежни органи нису у ревидираном периоду укинули ниједно одобрење за експлоатацију по основу неплаћања накнаде, иако је било основа.

- *Препорука број 8:* да предузимају све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који нису у прописаном року измирили обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина, у циљу повећања буџетских прихода (приоритет 1).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 8:

Министарство је навело у одазивном извештају да су послате опомене обвезницима ради плаћања накнаде сходно одредбама члана 269 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, да су сходно одредбама 169 Закона о рударству и геолошким истраживањима и члана 275 Закона о накнадама за коришћење јавних добара поднети захтеви за спровођење принудне наплате путем надлежне Пореске управе. У одазивном извештају је наведено и да ће опомене пред принудну наплату достављати до последњег дана маја текуће године за претходну године, те да ће се над обвезником иницирати покретање поступка принудне наплате до последњег дана септембра текуће године за претходну годину.

Увидом у списак послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату (интерни допис од 14.02.2020. године) утврђено је да је стање у вези покренутих поступака за принудну наплату од стране Министарства ка Пореској управи у 2019. години следеће:

- Пореска управа, регионално одељење Ивањица је вратило Министарству захтев број: 401-00-362/2019-02 за носиоца експлоатације Чубрица коп доо, Ваљево,
- Пореска управа филијала Крагујевац, захтев број: 401-00-361/2019-02 за Агрошумадију доо Жировница се у непосредном контакту изјаснила да је покушала да спроведе принудну наплату, али да није успела да је реализује,
- Пореска управа, филијала Пријепоље, захтев број: 401-00-346/2019-02 од 25.06.2019. године за Дивљу Ријеку доо, Сјеница, да је у процедури спровођења принудне наплате.

Такође, утврђено је да се на списку послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату налази и списак опомена пред принудну наплату послатих у децембру 2019. године на адресе 42 обвезника накнаде. Као примери су достављени Опомена број: 401-00-548/2019-02/14 од 09.12.2019. године на износ од 4.497.647,48 динара, Опомена број: 401-00-548/2019-02/13 од 09.12.2019. године на износ од 4.716.642,49 динара и Опомена број: 401-00-548/2019-02/22 од 09.12.2019. године на износ од 2.051.152,65 динара. У свим опоменама наведено је да ће уколико обавеза из тачке 1. ове опомене увећана за камату до дана уплате не буде уплаћена у року од 5 дана од дана пријема опомене, бити поднет захтев за покретање принудне наплате накнаде, и да ће Министарство предузети мере у складу са чланом 72. став 1, тачка б) и члана 80 став 1 тачка б) Закона о рударству и геолошким истраживањима и покренути поступак укидања одобрења за експлоатацију и/или експлоатационо поље.

Министарство је као доказе о наведеним мерама исправљања доставило:

- списак послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату (интерни допис од 14.02.2020. године),
- електронску пошту од 13.02.2020. године, 06.12.2019. године, 13.02.2020. године, 12.02.2020. године и 11.02.2020. године;
- Опомену број: 401-00-548/2019-02/14 од 09.12.2019. године, Опомену број: 401-00-548/2019-02/13 од 09.12.2019. године и Опомену број: 401-00-548/2019-02/22 од 09.12.2019. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је рок за поступање по препоруци истекао, а субјект ревизије није предузео све потребне мере.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу предузетих активности Министарства да су послате опомене обвезницима ради плаћања накнаде сходно одредбама члана 269 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, да су сходно одредбама 169 Закона о рударству и геолошким истраживањима и члана 275 Закона о накнадама за коришћење јавних добара поднети захтеви за спровођење принудне наплате путем надлежне Пореске управе. У списку послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату (интерни допис од 14.02.2020. године) приказано је и стање у вези три покренута поступка за принудну наплату од стране Министарства ка Пореској управи у 2019. години. Такође, утврђено је да се на списку послатих обавештења, опомена и захтева за принудну наплату налази и списак опомена пред принудну наплату послатих у децембру 2019. године на адресе 42 обвезника накнаде.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром да је у одазивном извештају наведено и да ће опомене пред принудну наплату достављати до последњег дана маја текуће године за претходну године, те да ће се над обвезником иницирати покретање поступка принудне наплате до последњег дана септембра текуће године за претходну годину.

2.2. ЗАКЉУЧАК 2. Није успостављена одговарајућа координација између органа који учествују у вршењу надзора над експлоатацијом минералних сировина

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 2 су следећи:

Налаз 2.1. Није успостављена јединствена, свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије

Налаз 2.2. Начин вршења надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату није омогућио Министарству да утврди у потпуности стање њиховог извршавања, па самим тим ни да отклони настале неправилности

2.2.1. Није успостављена јединствена, свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Евиденција треба да се води на начин који ће да омогући контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност њиховог коришћења, као и увид у хронологију извршених промена. Ревизијом смо утврдили да није успостављена јединствена, свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије.

У вези наведеног Државна ревизорска институција након спроведене ревизије је дала следеће препоруке Министарству:

Препорука број 9: да успостави јединствену, свеобухватну и једнообразну евиденцију носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије, у циљу стварања услова за вршење адекватне контроле над свим носиоцима експлоатације, као и надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату (приоритет 2);

Препорука број 10: да донесе писане процедуре за вођење евиденције и вршење надзора које би кроз адекватно раздвајање дужности, правилно одобравање и адекватну документацију, обезбедиле већу поузданост података у вођењу евиденције и ефикасност надзора (приоритет 1);

2.2.1.1 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 9:

Министарство је навело у Одазивном извештају да ће мере исправљања бити спроведене у складу са Акционим планом за спровођење мера приоритета 2. У Акционом плану за ову препоруку је наведено да Министарство спроводи интензивне активности на систематизацији података и обједињавању постојећих регистара, како у електронској тако у писаној форми. Такође, наводе да ће бити дефинисан образац регистра носилаца одобрења за експлоатацију за целу територију Републике Србије. У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. година,
- циљ - стварање услова за вршење адекватне контроле над свим носиоцима експлоатације као и надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату, постојање јединствене ажурне евиденције свих носилаца одобрења за експлоатацију (списак свих носилаца експлоатације са подацима о експлоатационим пољима и лежиштима), у циљу веће транспарентности и доступности података свим заинтересованим лицима,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима, Закон о министарствима, Закон о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине, Закон о општем управном поступку и Закон о накнадама за коришћење јавних добара,
- одговорне институције – Министарство и Покрајински секретаријат,
- индикатори – успостављен јавно доступан регистар и јединствена свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије, досупна свим заинтересованим корисницима путем веб портала Министарства рударства и енергетике,
- извор верификације – извештај о раду Министарства, извештај о раду Покрајинског секретаријата, јавно доступан регистар путем веб сајта Министарства.

Министарство је као доказ о наведеним мерама исправљања у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план.

2.2.1.2 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2.1.3 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 10:

Министарство је навело у одазивном извештају да су извршена потребна ажурирања у процедури за праћење реализације наплате накнаде за коришћење резерви и ресурса минералних сировина тако да је: 1) у процедури за праћење реализације наплате накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина прецизиран рок у коме се обвезницима достављају обавештења о неиспуњавању обавезе достављања образаца НМСТП 1, 2, 3 и НМСКГ 1, 2, 3; 2) у процедури за праћење реализације наплата за коришћење минералних ресурса и резерви минералних сировина прецизирано када се достављају опомене пред принудну наплату и 3) у процедури за праћење реализације наплата накнада за коришћење минералних сировина прецизирано када се над обвезником покреће поступак принудне наплате. У одазивном извештају је наведено и да се обавештења о неиспуњавању обавезе достављања образаца НМСТП 1, 2, 3 и НМСКГ 1, 2, 3 достављају у року од 15 дана од истека рока за достављање истих образаца, да се опомене пред принудну наплату достављају до последњег дана маја текуће године за претходну годину и да се над обвезником иницира покретање поступка принудне наплате најкасније до последњег дана септембра текуће године за претходну годину.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је донета: Листа пословних процеса Одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства у којој је наведен руководилац организационе јединице, пословни процес и активности у оквиру процеса; Образац 3-А документације о систему (вертикални преглед) – процедуре за праћење реализације наплате накнада из области рударства и геологије у коме су наведени ток активности, опис активности, одговорно лице и рок за спровођење и пратећа документација; Мапа пословних процеса – документација у процесу Одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства; Листа пословних процеса Сектора за геологију и рударство у којој је наведен руководилац организационе јединице, пословни процес и активности у оквиру пословног процеса; Ток активности пословних процеса у којој је наведена шифра организационе јединице, руководилац организационе јединице, ток активности, опис активности, одговорно лице и рок за спровођење и пратећа документација; Мапа пословних процеса – документација у процесу Одељења за геолошка истраживања и рударство.

2.2.1.4 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Начин вршења надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату није омогућио Министарству да утврди у потпуности стање њиховог извршавања, па самим тим ни да отклони настале неправилности

2.2.2.1 Опис несврсисходности

Надзор над радом покрајинских органа управе у вршењу поверених послова утврђених Законом о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине обављају органи државне управе из чијег су делокруга послови који су поверени. Надзорни орган државне управе дужан је да непосредно изврши поверени посао ако би неизвршење посла могло да изазове штетне последице по живот или здравље људи, животну средину, привреду или имовину веће вредности. Ревизијом смо утврдили да је Министарство вршило делимичан надзор над пословима повереним Покрајинском секретаријату АП Војводине. Министарство није имало увид у обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина носилаца експлоатације са територије АПВ, није утврдило стање извршавања поверених послова, нити је отклонило неправилности настале у извршавању поверених послова.

У вези наведеног Државна ревизорска институција након спроведене ревизије је дала следеће препоруке Министарству:

- *Препорука број 11:* да непосредно изврши поверени посао уколико исти не изврши Покрајински секретаријат, односно да отклони утврђене неправилности у извршењу поверених послова, у циљу повећања ефикасности надзора над експлоатацијом рудног богатства (приоритет 1).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 11:

Министарство је навело у одазивном извештају да је припремљено 9 мишљења/инструкција у вези поступања Покрајинског органа у примени прописа из области геолошких истраживања и рударства у вези извршења повереног посла и да је донето четири решења поводом жалби на решења покрајинског органа. Наведено је и да је одржано више састанака са представницима покрајинског органа, као и више непосредних консултација телефонским путем или електронском поштом. У Одазивном извештају наведено је да је у јануару 2020. године одржан састанак са геолошким и рударским инспектором Покрајинског секретаријата са темом усаглашавања поступања у инспекцијском надзору и да су геолошки и рударски инспектори Покрајинског секретаријата доставили годишњи план рада за 2020. годину. Наведено је и да ће се утврђене неправилности отклањати у року од 60 дана од дана обавештења о истим, да ће сектор за геологију и рударство и геолошка и рударска инспекција одржавати редовно састанке са представницима Покрајинског секретаријата и да су наложили да им се достави извештај о раду инспектора за 2019. годину и кварталне и годишње извештаје о извршавању поверених послова до 28.2.2020. године. У одазивном извештају је наведено и да је у јануару 2020. године одржан састанак са геолошким и рударским инспектором

Покрајинског секретаријата са темом усаглашавање поступања према инспекцијском надзору. Геолошки и рударски инспектор из Покрајинског секретаријата су доставили годишњи план рада за 2020. године на који је дата сагласност.

Увидом у достаљене доказе електронском поштом утврђено је да је шеф одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства одговарао на питања саветника за хидрогеолошка истраживања и самосталног саветника за истраживање минералних сировина. Такође, утврђено је да је донета Листа пословних процеса Одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства у којој је наведен руководилац организационе јединице, пословни процес и активности у оквиру процеса; Образац 3-А документације о систему (вертикални преглед) – процедуре за праћење реализације наплате накнада из области рударства и геологије у коме су наведени ток активности, опис активности, одговорно лице и рок за спровођење и пратећа документација; Мапа пословних процеса – документација у процесу Одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства; Листа пословних процеса Сектора за геологију и рударство у којој је наведен руководилац организационе јединице, пословни процес и активности у оквиру пословног процеса; Ток активности пословних процеса у којој је наведена шифра организационе јединице, руководилац организационе јединице, ток активности, опис активности, одговорно лице и рок за спровођење и пратећа документација; Мапа пословних процеса – документација у процесу Одељења за геолошка истраживања и рударство. Дописом од 28.1.2020. године дато је позитивно мишљење на предлоге плана рада рударске инспекције за 2020. годину и плана рада геолошке инспекције за 2020. годину одељења за инспекцијски надзор, сектора за саобраћај и инспекцијски надзор Покрајинског секретаријата.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Улога јединица локалне самоуправе

2.2.3.1 Опис несврхисходности

У оквиру Закључка 2 испитави смо и улогу јединица локалне самоуправе и утврдили да је потребно унапређење комуникације и размене података Министарства и Покрајинског секретаријата са јединицама локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, као и са другим заинтересованим лицима, у циљу унапређења вршења надзора.

Препорука број 12: да унапреде комуникацију и размену података са јединицама локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, као и са другим заинтересованим лицима, у циљу унапређења вршења надзора (приоритет 2).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 12:

Министарство је навело у одазивном извештају да ће мере исправљања бити спроведене у складу са Акционим планом за спровођење мера приоритета 2. У Акционом плану за ову препоруку је наведено да ће до краја 2020. године бити успостављена размена података са јединицама локалне самоуправе на чијој се територији врши експлоатација. Наведена је и мера подношење захтева за давање сагласности на програм коришћења средстава остварених од накнаде. У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. година,
- циљ – унапређење вршења надзора, као и размена података са локалном самоуправом у циљу што квалитетније контроле коришћења минералних ресурса и очувања животне средине и побољшања услова живота на просторима на којима се врши експлоатација минералне сировине,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима, Закон о министарствима, Закон о инспекцијском надзору и Закон о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине,
- одговорне институције – Министарство и Покрајински секретаријат,
- индикатори – вођење катастра и извештаја о извршењу поверених послова од стране јединица локалне самоуправе,
- извор верификације – извештај о вршењу поверених послова и донета решења о сагласности на програме коришћења средстава остварених од накнаде.

Министарство је као доказ о наведеним мерама исправљања у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3 ЗАКЉУЧАК 3. Стратешки и законодавни оквир нису у потпуности успостављени

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 3 су следећи:

Налаз 3.1. Стратегија управљања минералним ресурсима није донета до дана писања Извештаја, иако је прописана Законом из 2011. године.

Налаз 3.2. Није у потпуности извршена хармонизација подзаконских аката са важећим законским решењима.

Налаз 3.3. Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике различито тумаче поједине одредбе Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

2.3.1. Стратегија управљања минералним ресурсима није донета до дана писања Извештаја, иако је прописана Законом из 2011. године

2.3.1.1 Опис несврхисходности

Стратегијом управљања минералним и другим геолошким ресурсима Републике Србије одређују се дугорочни циљеви развоја рударства и геолошких истраживања енергетских, металичних, неметаличних и техногених минералних сировина, подземних вода и геотермалних ресурса. Стратегију доноси Народна скупштина на предлог Владе за период од најмање десет година. Стратегија управљања минералним ресурсима није донета до дана писања извештаја, иако је прописана Законом из 2011. године.

У вези наведеног Државна ревизорска институција након спроведене ревизије је дала следеће препоруке Министарству:

Препорука број 13: да предузме мере за доношење стратегије у области управљања минералним ресурсима, у циљу успостављања потпуног стратешког оквира;

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 10:

Министарство је навело у одазивном извештају да ће мере исправљања бити спроведене у складу са Акционим планом за спровођење мера приоритета 2. У Акционом плану за ову препоруку је наведено да Министарство до краја 2020. године планира да има урађен пројектни задатак за израду стратегије и спроведену јавну набавку за израду стратегије управљања минералним ресурсима и стратегије утицаја на животну средину, након чега ће се потписати уговор и бити започета израда стратегије управљања минералним ресурсима. У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. до краја 2023. године,
- циљ - стварање стратешког оквира за сигурно снабдевање привреде и тржишта Републике Србије минералним сировинама и другим геолошким ресурсима и њихово одрживо коришћење,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима и Закон о планском систему Републике Србије,
- одговорне институције – Министарство и Покрајински секретаријат,
- индикатори – спроведена јавна набавка, закључен уговор и започет рад на изради стратегије управљања минералним ресурсима,
- извор верификације – извештај о раду сектора за геологију и рударство, извештај о спроведеној јавној набавци.

Министарство је као доказ о наведеним мерама исправљања у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3.2. Није у потпуности извршена хармонизација подзаконских аката са важећим законским решењима

2.3.2.1 Опис несврсисходности

Законом о рударству и геолошким истраживањима дефинисано да ће се прописи за спровођење овог закона донети у року од две године од дана његовог ступања на снагу. Ревизијом смо утврдили да: - нису усвојени сви подзаконски акти предвиђени плановима рада Владе у периоду од 2016. до 2018. године, - велики број подзаконских аката којима је одређен делокруг рада Сектора за геологију и рударство Министарства рударства и енергетике, датира из деведесетих година (15 правилника је донето у периоду од 1979. до 1998. године, с тим што је један престао да важи) док је 10 од 31 правилника донето у периоду након 2015. године.

У вези наведеног Државна ревизорска институција након спроведене ревизије је дала следећу препоруку Министарству:

Препорука број 14: да изврши хармонизацију подзаконских аката са важећим законским решењима, у циљу унапређења правне регулативе.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 14:

Министарство је навело у одазивном извештају да ће мере исправљања бити спроведене у складу са Акционим планом за спровођење мера приоритета 2. У Акционом плану за ову препоруку је наведено да Министарство до октобра 2020. године планира да уради предлоге нацрта подзаконских аката. У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај – до краја 2020. године,
- циљ – унапређење правне регулативе / да буде донето најмање 4 подзаконска акта усаглашена са важећим законским решењима ЕУ,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима,
- одговорне институције – Министарство,
- индикатори – урађена 4 подзаконска акта,
- извор верификације – донети подзаконски акти објављени у Службеном гласнику Републике Србије и доступни корисницима путем веб портала Министарства.

Министарство је као доказ о наведеним мерама исправљања у прилогу Одазивног извештаја доставило Акциони план.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.3.3. Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике различито тумаче поједине одредбе Закона о накнадама за коришћење јавних добара

2.3.3.1 Опис несврсисходности

Од 1. јануара 2019. године почела је примена Закона о накнадама за коришћење јавних добара који, између осталог, регулише област накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса. Почетком примене овог Закона престале су да важе и одредбе чл. 157-159 Закона о рударству и геолошким истраживањима које се односе на накнаде за геолошка истраживања и коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса. Ревизијом смо утврдили да Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике различито тумаче поједине одредбе Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Препорука број 15: да се усагласи са Министарством финансија око тумачења одредби чланова 269 и 271 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, у циљу њихове пуне примене.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, Министарство је навело да су предузете следеће мере по препоруци број 15:

Министарство је навело у одазивном извештају да је у вези дописа Министарства финансија број: 401-00-229/2020-04 од 10.1.2020. године којим је достављен захтев за достављање иницијативе за измену Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 95/18) са становишта сектора за геологију и рударство, припремљена иницијатива за измену члана 10, 269 и 271 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, а у вези питања поступка слања опомена и споровођења поступка принудне наплате накнаде за коришћење ресурса и резерви минералних сировина и геотермалних ресурса. Увидом у допис број: СЛ од 05.02.2020. године утврђено је да је допис припремљен у сектору за геологију и рударство од стране шефа одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства и потписан од стране помоћника министра и послат у секретаријат Министарства. У допису је дат предлог измена чланова Закона са образложењем.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је рок за поступање по препоруци истекао, а субјект ревизије није предузео све потребне мере.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу да је припремљен допис од стране шефа одсека за правне и економске послове у области геологије и рударства, потписан од стране помоћника министра и послат у секретаријат Министарства у ком је дат предлог измена чланова Закона са образложењем.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром да је наведено да је рок за достављање одговора Министарству финансија крај фебруара 2020. године, као и је потребно усаглашавање са Министарством финансија око тумачења одредби чланова 269 и 271 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број број 401-00-00560/2019-01 од 14.2.2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања на тему „Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“, израдио Министарство рударства и енергетике. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства рударства и енергетике, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднело Министарство рударства и енергетике, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. април 2020. године