



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

ФАКС: 035 - 627 - 570
35237 РЕСАВИЦА
ПЕТРА ЖАЛЦА 2
ТЕКУЋИ РАЧУН: 335-18203-60
ПИБ: 103084723

ЦЕНТРАЛА: 035 - 627 - 722
ДИРЕКТОР: 035 - 627 - 524
ТЕХНИЧКИ ДИРЕКТОР: 035 - 627 - 652
КОМЕРЦИЈАЛНИ ДИРЕКТОР: 035 - 627 - 512
ФИНАНСИЈСКИ ДИРЕКТОР: 035 - 627 - 374

Број: **4669**
Датум:.
Ресавица

Република Србија ✓
Државна ревизорска институција
Мекензијева 41
11 000 Београд



Поштовани,

Сагласно члану 39. Став 17. Тачка 1) Закона о државној ревизорској институцији у прилогу Акта достављамо Вам Одазивни извештај о отклањању грешака неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији по Вашем Извештају број. 400-85/2021-06/13 од 08.јула 2021 године.

Наведени прилози достављени су електронском поштом.



В.д. Директор ЈП ПЕУ Ресавица

Саша Спасић
Саша Спасић дипл.правник

Д-но:

- наслову
- вд директору ЈП ПЕУ
- Извршном директору за економско-финансијске послове ЈП ПЕУ



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП ПЕУ Ресавица подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ РЕВИЗИЈА ЈАВНИХ НАБАВКИ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ. (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-85/2021-06/13 од 08.07.2021.год.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<p><i>1. У тачки 1.1.3 навели сте да у плановима набавки на који се закон не примењује нисмо навели набавке услуга, процењене вредности 430 милиона динара.</i></p> <p><i>2. У тачки 1.2.1.1 навели сте да код четири јавне набавке спроведене у отвореном поступку уз ИСО стандарде квалитета нисмо навели речи, „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1. ЗЈН. (Наручилац одређује техничке спецификације на један од следећих начина: 1.) са позивом на техничке спецификације из чл. 70 овог закона и на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, тако да свако позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.</i></p> <p><i>3. Такође у тачки 1.2.1.1 навели сте да смо код две ЈН у отвореном поступку захтевали да понуђач има најмање десет радника у сталном радном односу, а од тога најмање пет дипл.инж.електро струке што није у складу са чланом 76. став. 6 ЗЈН и и да је код једне ЈН спроведене у отвореном поступку Предузеће одредило рок за подношење понуда 30, уместо 35 дана што није у складу са чл.95. став.1. тачка.1. ЗЈН.</i></p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

		<p>4. У тачки 1.2.2.1 навели сте да Предузеће код једне ЈН мале вредности, чија процењена вредност износи 9,99 милиона динара, није закључило уговор, а није ни донело одлуку о обустави поступка у складу са ЗЈН.</p> <p>5. У тачки 1.3.1 навели сте да предузеће није евидентирало и документовало све радње током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарди динара у складу са ЗЈН и Правилнику о ближем уређивању поступка ЈН.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Овде је дошло до пропуста, тј. у Програму пословања није било јасно дефинисано да је процењена вредност набавке одређена за наше зависно предузеће. Тако да су те процењене вредности стављене у План ЈН, уместо у План набавки на који се не примењује закон.</p> <p>Прихватили смо Вашу препоруку и у Плану набавки за 2021. годину на који се закон не примењује исправили грешке, односно у Тачци 2. УСЛУГЕ (остале услуге) позиције 3,4,5 и 6 навели све набавке по врсти предмета, процењених вредности и основ за изузеће у складу са ЗЈН и Правилником о ближем уређењу поступка ЈН.</p> <p>2. Српски, европски, међународни или други стандарди се односе на квалитет производа, односно дефинишу нпр. тврдоћу материјала, материјал од кога је израђен тај производ, намену за коју је тај производ предвиђен и тд... И такве стандарде треба да прате речи „или одговарајуће“ ИСО стандард, или ИСО сертификат квалитета је доказ треће стране, овлашћене сертификационе куће, да је пословање усклађено са ИСО стандардима. Значи ИСО сертификат је доказ да предузећа поседују стабилан посао и да послују на основу утемељене добре праксе вођења бизниса. „QMS или систем менаџмента“ односи се на организациону структуру за управљање сопственим процесима или активностима, који трансформишу ресурсе у производе или услуге који задовољавају циљеве организације, као што су задовољавање захтева потрошача за квалитетом, усаглашавање са прописима или испуњавање циљева заштите животне средине.</p> <p>Постоје неколико овлашћених сертификационих кућа које издају сертификате, али се они свуда зову исто.</p> <p>ИСО 9001- СИСТЕМ МЕНАЏМЕНТА КВАЛИТЕТОМ ИСО 14001- СИСТЕМ МЕНАЏМЕНТА ЗАШТИТОМ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ИСО 18001- СИСТЕМ МЕНАЏМЕНТА ЗАШТИТОМ ЗДРАВЉА И БЕЗБЕДНОШЋУ НА РАДУ ИСО 22000- СИСТЕМ МЕНАЏМЕНТА БЕЗБЕДНОШЋУ ХРАНЕ ИСО 27001- СИСТЕМ МЕНАЏМЕНТА БЕЗБЕДНОШЋУ ИНФОРМАЦИЈА</p> <p>Дакле, ИСО стандард је међународни стандард, и сматрали смо да нема еквивалент за њега. У ниједној</p>



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

	<p>јавној набаци у којој смо тражили тај додатни услов (ИСО СТАНДАРДИ КВАЛИТЕТА) нисмо добили захтев за додатним појашњењем у вези тог услова, нити захтев за заштиту права од потенцијалних понуђача и били смо мишљења да ни на који начин не радимо у складу са чл.71.став.1 тачка 1. ЗЈН. јер се у том члану мисли на стандарде који су горе наведени и који дефинишу нпр. тврдоћу материјала, материјал од кога је израђен тај производ, намену за коју је тај производ предвиђен и тд. Обзиром да ЈППЕУ Ресавица више не поседује ИСО СТАНДАРДЕ, тј. да су истекле лиценце и да смо у фази ресертификације, више у конкурсним документацијама нећемо тражити тај додатни услов за учествовање у ЈН, а уколико поново добијемо лиценце за поменуте стандарде прихватићемо Ваш закључак и препоруку да сваки тражени Сертификат квалитета прате речи „ или одговарајући“.</p> <p>3.Овде се у сва три случаја мисли на јавне набавке Електричне енергије рађене у 2019. и 2020. години. Што се тиче додатног услова око кадровског капацитета, као што и сами знате у саставу ЈППЕУ Ресавица послује укупно 9 рудника у 4,или 5 општина. Као једно такво велико предузеће које ради у специфичним условима рада, технички сектор (Електро служба) дала је кадровске капацитете који су потребни имајући у виду предмет и специфичност ове јавне набавке и ми као служба нисмо могли да учинемо на то. Како нисмо добили ниједан захтев за заштиту права од потенцијалних понуђача и да у периоду од кад смо почели да радимо процедуре ЈН по ЗЈН уговоре закључујемо само са једним дистрибутером- ЈП ЕПС Београд, техничка служба је по аутоматизми сваке календарске године понављала исте додатне услове у делу кадровски капацитет.</p> <p>ЈППЕУ је у 2020. години у ЈН за Електричну енергију одредило рок за подношење понуда од 35 дана од дана објављивања јавног позива на Порталу ЈН, дакле у складу са чл.95. став.1. тачка.1. ЗЈН. У 2019. години за ову ЈН Наручилац је ставио рок од 30 дана од дана објављивања јавног позива на Порталу ЈН што није у складу са чл.95. став.1. тачка.1. ЗЈН. Наиме, овде се ради о томе да је налог и захтев за покретање ЈН достављен од техничког сектора стигао 13.11.2019.године у службу за ЈН. Узимајући у обзир обимност ове документације, иста је објављена на порталу ЈН и сајту www.jppeu.rs 18.11.2019.године. Дакле, захтев за покретање је стигао касније него што је било предвиђено и уговор не би био закључен у истој календарској години (2019) што би био велики проблем јер по КД испорука електричне енергије креће 01.01.2020. од 00:00 часова и ми смо у обавези да до 31.12. потпишемо уговор за наредну годину и из тог разлога је прекршена процедура.</p> <p>У оба случаја прихватамо Ваш закључак и препоруку.</p> <p>4.Ту је једноставно дошло до превида, наручилац јесте прекршио процедуру у том делу, односно пуштена је</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА РЕСАВИЦА

		<p>банкарска гаранција (меница) за озбиљност понуде, а одлука о обустави поступка није урађена. У чл. 113. став 3.ЗЈН стоји „ Ако понуђач којем је додељен уговор одбије да закључи уговор о ЈН, наручилац може да закључи уговор са првим следећим најповољнијим понуђачем.” Обзиром да је у овој ЈН учествовао само један понуђач, нисмо морали да применимо овај члан закона . Напомињемо још једном да јесмо прекршили процедуру, али да овом обуставом коју смо требали да урадимо и објавимо нисмо оштетили ни једну страну и свакако да више нећемо понављати овакве грешке.</p> <p>5. Због имплементације новог софтвера која је започета у 2019. години, а након тога и обуке радника у истом, нисмо били у могућности водити евиденцију извршења уговора по количини, вредностима и роковима испоруке кроз програм, тј. софтверски, већ је свако са рудника водио евиденцију ручно. Обзиром да је имплементација софтвера завршена и сви радници обучени за рад у новом софтверу, Наручилац у 2021. години редовно евидентира и документује све радње и акте у складу са ЗЈН и Правилником о ближем уређивању поступка ЈН.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал Јн, План набавки на који се не примењује закон, Табела реализације активних уговора

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће је у 2020. Годишњи 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 доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или повремене накнаде за привремене и повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.</p>	<p>Предузеће редовно обрачунава и исплаћује додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем. На основу Вашег става у извештају да постоје обрачунасти а неуплаћени додатни доприноси за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем за 106 запослених у износу од 25,73 милиона динара, дајемо следеће објашњење: -Обавеза по основу додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање настала је као накнадно/ретроактивно признавање стажа са увећаним трајањем на одређеним радним местима, а по основу захтева запослених, тужби запослених, додатног тумачења закона и интерних аката и записника фонда ПИО. Ова обавеза се измирује уз сагласност фонда ПИО при одласку запосленог у пензију. Чине се максимални напори да се обезбеде финансијска средства за ове намене из сопствених прихода предузећа и у више наврата упућени су захтеви за обезбеђење додатних финансијских средстава за ове намене из буџета РС, о чему имамо потврду и подршку надлежних Министарства, да ће средства за ове намене бити додељена из буџета РС за наредну годину.</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове [REDACTED] Извршни директор за КОП ЈП [REDACTED]</p>	<p>До 13.07.2022. године.</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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.	У остављеном року „од три године“ ЈП ПЕУ ће створити услове за имплементацију Финансијског управљања и контроле.	Извршни директор за техничке послове ЈП ПЕУ ██████████ Извршни директор за КОП ЈП ПЕУ ██████████ Извршни директор за економско финансијске послове ██████████ Извршни директор за комерцијалне послове ЈП ПЕУ ██████████ Извршни директор за БЗР ЈП ПЕУ ██████████ Директор сектора за противпожарну заштиту ЈП ПЕУ ██████████ Директор ИТ сектора ЈП ПЕУ ██████████ Руководилац службе књиговодства и ФУК-а ЈП ПЕУ ██████████ ██████████ Руководилац службе књиговодства РМУ „Рембас“ ██████████ Координатор за имплементацију и примену ЕРП система ██████████ ██████████	До три године



В.д. директор ЈП ПЕУ Ресавица

Сања Спасић, дипл. правник

(потпис)