



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d.
Ugljevik za 2018. godinu**

Broj: IP009-22

Banja Luka, 13.07.2022. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG PREDUZEĆA "RUDNIK I TERMoeLEKTRANA UGLJEVIK" UGLJEVIK" ZA 2018. GODINU (NALAZI) | 3 |
| | 1. Uvod | 3 |
| | 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja | 4 |
| | 2.1. Provedene preporuke | 4 |
| | 2.2. Djelimično provedene preporuke..... | 5 |
| | 2.3. Nerealizovane preporuke | 7 |
| | 3. Zaključak..... | 8 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za period 01.01-31.12.2018. godina (broj: RV058-19) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2018. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Zavisno preduzeće „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik je od ukupno 11 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, djelimično provelo dvije preporuke i tri preporuke nije provelo.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na priznavanje, evidentiranje i iskazivanje poslovnih transakcija, te sastavljanje finansijskih izvještaja i donošenja plana poslovanja, plana investicija i rashoda za lična primanja.

Nisu provedne preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, zapošljavanje i zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o radu. Takođe, nisu provedene preporuke koje se odnose na nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za 2018. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

Banja Luka, 13.07.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG PREDUZEĆA „RUDNIK I TERMOELEKTRANA UGLJEVIK“ A.D. UGLJEVIK ZA 2018. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za 2018. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV058-19 od 30.12.2019. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u rokovima propisanim Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) prihodi i rashodi priznaju u periodima na koje se odnose poštujući načelo uzročnosti i primjenu MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja paragraf 32 i 33 prilikom iskazivanja ostalih prihoda i rashoda po osnovu korišćenja mobilnih telefona,
- 3) priznavanje, evidentiranje i iskazivanje poslovnih transakcija, kao i sastavljanje obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja vrši u skladu sa Pravilnikom o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike; Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike; kao i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Matičnog preduzeća,
- 4) primjenjuje MRS 21 - Efekti promjena deviznih kurseva, paragraf 23 prilikom svođenja avansa datog u jenima po važećem kursu na dan bilansiranja,
- 5) sastavljanje Bilansa tokova gotovine vrši u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 6) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja kao i članom 18. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Vezano za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) prijem zaposlenih vrši u skladu sa Zakonom o radu prilikom zasnivanja radnog odnosa; zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu kao i poštovanje Zaključka Vlade broj 04/1-012-2-825/15 od 23.04.2015. godine;
- 2) obezbijedi uspostavljanje knjiga izlaznih i ulaznih faktura i obračun PDV-a vrši u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost; Zakonom o porezu na dodatu vrijednost; Pravilnikom o računovodstvenim politikama Matičnog preduzeća te da se dostavljanje faktura vrši blagovremeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) Zakon o javnim nabavkama primjenjuje u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa članom 14. i 15,
- 4) planiranje finansiranja investicija vrši u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i smjernicama Matičnog preduzeća; planiranje rashoda za lična primanja vrši na osnovu definisane kadrovske politike i donošenje plana i rebalansa plana u vremenskom periodu na koji se odnose kako bi njegova primjena bila opravdana i svrsishodna,

- 5) poštuje član 68. Kolektivnog ugovora Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ u dijelu koji se odnosi na isplate naknada komisijama kao i uvećanje plate za radni učinak do iznosa koji ne prelazi 30% osnovne plate.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Zavisno preduzeće „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik (u daljem tekstu: Društvo) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za period 01.01-31.12.2018. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za period 01.01-31.12.2018. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za 2018. godinu, nije bilo primjedbi.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo šest preporuka i to četiri preporuke date za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 2, 4, 5 i 6) i dvije preporuke date za usklađenost (pod rednim brojevima 2 i 5).

Provedene preporuke za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Društvo od 2020. godine vrši priznavanje troškova mobilnih telefona u bruto iznosu (iznosu ispostavljenih računa na mjesečnom nivou). Za iznos prekoračenja mobilnih telefona preko iznosa pretplate evidentirana su zaduženja od zaposlenih, u okviru potraživanja od zaposlenih po osnovu mobilnih telefona i ostali prihodi. Navedene evidencije zadovoljavaju zahtjev da se u obračunski period uključe svi prihodi i rashodi koji su u njemu nastali i zahtjeve MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 32 i 33 prema kojim se imovina, obaveze ili prihodi i ne smiju prebijati, već iskazivati odvojeno.

Preporuka broj 4

Društvo je primijenilo MRS 21- Efekti promjene deviznih kurseva, pragaf 23, prilikom svođenja avansa datog dobavljaču „Micubishi“ u evrima i jenima po važećem kursu na dan bilansiranja. Korekcije realizovanih kursnih razlika po datom avansu za period 2017-2020. godina izvršene su sa 31.12.2021. godine u skladu sa odredbama člana 147. stav (9) Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ od 30.12.2020. godine i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Izvršena je ispravka greške iz ranijeg perioda koja nije materijalno značajna, na teret rashoda tekućeg perioda. Prema stavu (8) navedenog člana Pravilnika, definisanje praga materijalnosti u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, glase „prag materijalnosti utvrđuje se u visini od 2% ukupnog prihoda zavisnih preduzeća i Matičnog preduzeća“.

Preporuka broj 5

U vezi date preporuke, Društvo je prilikom sastavljanja Bilansa novčanih tokova za 2021. godinu priliv po osnovu naplaćenog PDV-a u izlaznim fakturama i odliv po osnovu plaćenog PDV-a u ulaznim fakturama iskazalo u okviru priliva i odliva iz poslovnih aktivnosti u skladu sa članom 10. tačka 2) i 4) i članom 11. tačka 2) i 6) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

Preporuka broj 6

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu izvršena su objelodanjivanja zahtijevana MRS, kao i objelodanjivanja koja nisu bila sadržana u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu, a odnose se na dodatne informacije relevantne za razumijevanje pozicija bilansa stanja i bilansa uspjeha, značajne promjene u toku godine kao i odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, a izvršena su objelodanjivanja vezana za MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva, paragraf 23, neusaglašenih salda (potraživanja i obaveza) kao i razlozi neusaglašenosti u skladu sa članom 18. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Provedene preporuke date za usklađenost:

Preporuka broj 2

Društvo je uspostavilo odgovarajuće knjige ulaznih faktura (KUF) i izlaznih faktura (KIF) u skladu sa članom 120, 122. i 123. stav 1a) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17) i obezbijedilo dovoljno podataka koji omogućavaju urednu primjenu PDV-a, uključujući i obračunavanje obaveze PDV-a za svaki period PDV-a i inspekciju od strane Uprave za indirektno oporezivanje u skladu sa članom 56. stav 1. i 2. Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Službeni glasnik BiH“, broj 9/05, 35/05, 100/08 i 33/17) i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Mješovitog holdinga. Od 01.01.2021. godine uspostavljene su elektronske pomoćne evidencije KUF i KIF kao i PDV obrzac koji se prosleđuje Upravi za indirektno oporezivanje BiH usklađen sa evidencijama u SAP sistemu.

Fakture su blagovremeno dostavljane u računovodstvo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske član 9. stav (5).

Preporuka broj 5

Uprava Društva je 05.03.2019. godine donijela Odluku kojom je ukinula plaćanje naknada zaposlenima u preduzeću, članovima komisija za popis, procjenu vrijednosti sekundarnih sirovina, otpisanih osnovnih sredstava, inventara i ostalih prodaja, angažovanim samostalnim stručnim saradnicima za poslove javnih nabavki, članovima komisija za sprovođenje javnih nabavki i drugim vidovima angažovanja zaposlenih.

Pismeni obračun plate sadrži uvećanja plata po osnovu radnog učinka i drugih primanja po osnovu radnog odnosa. Ostvareni individualni doprinos zaposlenih nije veći od 30% osnovne plate, u skladu sa članom 68. stav (5) Kolektivnog ugovora Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da je djelimično provedena jedna preporuka data za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3 i jedna preporuka data za usklađenost pod rednim brojem 4.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike Društvo je od 2020. godine evidentiralo naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu u okviru troškova proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova (član 41. stav (10) i 43. stav (1) i 10), izvršilo prenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata revalorizacije po osnovu obračunate amortizacije u korist nerspoređenog dobitka tekuće godine (član 25. stav (2) tačka 4) i iskazalo u okviru vanbilansne evidencije odobrene neiskorišćene kredite i primljene garancije (član 62. i 63).

U skladu sa članom 59. stav (7) Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“, damperske gume se knjigovodstveno evidentiraju kao vitalni rezervni dijelovi, kao stalna sredstva u pripremi, sve do momenta ugradnje u odgovarajuće stalno sredstvo u skladu sa pragrafom 8 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Odluku o vrstama i statusu vitalnih rezervnih dijelova donosi odgovorno lice za tehničke poslove.

Evidencija zateznih kamata po presudama iz ranijeg perioda izvršena je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“, član 147 i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. U svakom konkretnom slučaju, rukovodilac računovodstva procjenjuje materijalno značajne greške, koje se ispravljaju u prvom setu finansijskih izvještaja nakon otkrivanja tih grešaka. Materijalno beznačajne greške priznaju se kao gubitak ili dobitak perioda.

Društvo je polise osiguranja zaposlenih (fakture) koje se odnose na 2021. godinu evidentiralo u okviru troškova tekućeg perioda, a polise osiguranja koje se odnose na naredni obračunski period evidentirane su u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja. Fakture po osnovu osiguranja automobila, kasko osiguranje, evidentirane su u ukupnom iznosu u okviru troškova tekućeg perioda, odnosno nisu vršena razgraničenja u skladu sa članom 20, 43. i 27. pomenutog pravilnika.

Društvo je evidenciju prihoda i potraživanja po osnovu refundacije za naknade bolovanja preko trideset dana vršilo po osnovu rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. U okviru prihoda za 2021. godinu evidentirani su prihodi po osnovu rješenja za refundaciju bolovanja za 11. i 12. mjesec 2020. godine, za koja su rješenja primljena u 2021. godini, poslije datuma izvještavanja. Za 12. mjesec 2021. godine evidentirani su prihodi po rješenju u 2022. godini. Navedene evidencije nisu izvršene u skladu sa članom 16, 27 i 53. i članom 105. stav (2) Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“.

U toku je realizacija aktivnosti vezanih za obračun troškova i učinaka, odnosno klasu 9. U skladu sa stupanjem na snagu novog Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, koji se primjenjuje od 01.01.2022. godine, Društvo je pristupilo promjenama u SAP sistemu i „podešavanju“ knjiženja u okviru klase 9. Do kraja 2021. godine, primjena Pravilnika u dijelu koji se odnosi na obračun troškova i učinaka, klasa 9 (član 64. i 73.) ostala je nepromijenjena u odnosu na 2018. godinu.

Djelimično provedene preporuke za usklađenost:

Preporuka broj 4 za usklađenost

Skupština akcionara je 16.11.2021. godine usvojila nekonsolidovani Plan poslovanja za 2021. godinu, nakon što je u julu 2021. godine donijela Odluku o neusvajanju Plana

poslovanja za 2021. godinu i za period 2021-2023. godinu, s obrazloženjem da nije ispoštovan zaključak Vlade Republike Srpske za smanjenje troškova od 10%. Rebalans nekonsolidovanog plana poslovanja za 2021. godinu usvojen je 09.02.2022. godine. Prema članu 23. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) plan poslovanja predstavlja osnov poslovnih aktivnosti za period za koji je donesen, što plan poslovanja za 2021. godinu, u pogledu roka, ne predstavlja.

Planiranje rashoda za lična primanja za 2021. godinu izvršeno je na osnovu definisane kadrovske politike, planiranog broj zaposlenih i cijene rada. Plan investicija za 2021. godinu koji se finansira dijelom iz kredita, a dijelom iz vlastitih sredstava, u skladu je sa smjericama Matičnog preduzeća za izradu plana, u pogledu dijela plana koji se finansira iz vlastitih sredstava.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka (i datih obrazloženja odgovornih osoba) utvrđeno je da Društvo nije provelo jednu preporuku datu za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 1) i dvije preporuke za usklađenost (pod rednim brojem 1 i 3).

Za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Izvještaj o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, od 23.02.2022. godine Nadzorni odbor Društva je usvojio 24.02.2022. godine, a dopunjeni izvještaj 28.03.2022. godine, koji je usvojila Uprava Društva 28.02.2022. godine, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), kojim je propisano da se izvještaj o popisu imovine i obaveza dostavlja nadležnom organu na usvajanje najkasnije 10 dana prije isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja.

Za usklađenost:

Preporuka broj 1

U toku 2021. godine Društvo je sa 71 licem zaključilo 210 ugovora o djelu. Sa određenim licima zaključeno je više ugovora po istom predmetu u trajanju od jedan mjesec do 12 mjeseci i više. Ugovori su zaključeni i za poslove koji su u okviru djelatnosti Društva (izrada planova rada i organizacija rada pojedinih organizacionih dijelova, vođenje određenih knjigovodstvenih i drugih evidencija, praćenje realizacije zaključenih ugovora, poslovi objava nabavki na Web-u i dr.) za koje se zaključuju ugovori o radu u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18 i 119/21). Ugovori o djelu zaključeni su i za određene vrste usluga za koje se zaključuju ugovori u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (prevodilačke usluge, nadzora nad izvođenjem radova, revizije dokumentacije, pravnog, poreskog i savjetovanja u oblasti ekonomije i dr).

Takođe u toku 2021. godine sa 213 lica zaključeno je više stotina ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Ugovori su na period od po 60 dana, kontinuirano, u toku čitave godine i dalje, bez definisanih poslova koje lica sa kojima su zaključeni ugovori treba da obave. U ugovorima je navedeno da su izvršioi angažovani u određenim organizacionim dijelovima Društva na poslovima koji su privremeni zbog povećanog obima posla, koji nisu sistematizovani i obavljaju se po nalogu neposrednog rukovodioca. Zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu, kojim je definisano da se predmetni ugovori zaključuju za poslove koji po svojoj prirodi ne traju duže od 90 radnih dana u kalendarskoj godini.

U toku 2021. godine radni odnos je prestao za 47 zaposlenih po raznim osnovama. Prema izjavama odgovornih, šest zaposlenih je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme, a radno pravni status promijenjen je za 29 zaposlenih. Radni odnos na određeno koji je zasnovan zbog povećanog obima posla (29) promijenjen je na neodređeno, raspoređivanjem na upražnjena radna mjesta i zaključivanjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme (potreba održivog procesa proizvodnje na radnim mjestima gdje je bio odliv radnika). Za navedene aktivnosti nije bilo zahtjeva prema resornom ministarstvu za opravdanost i saglasnost Vlade Republike Srpske, koji su preporučeni samo u uslovima novog zapošljavanja (Zaključak Vlade Republike Srpske od 10.12.2020. godine).

Preporuka broj 3

U postucima nabavki provedenim u 2021. godini za usluge tekućeg održavanja objekata (17.955 KM), održavanja vatrogasnih pumpi, vozila i opreme (15.195 KM), čišćenja i održavanja metalno zaštitnih ograda, betonskih i asfaltnih površina, kanalaizacionih cijevi (12.720 KM), košenja trave i uklanjanja šiblja (11.939 KM), usluge prevoza (4.180 KM), reklamnog materijala i poslovnih poklona (27.299), tonera (11.460 KM), kafe, toplih napitaka i pića (30.586 KM), Društvo je provelo više direktnih sporazuma (od 2- 6) umjesto konkurentskih zahtjeva. Takođe, za nabavku usluge osiguranja motornih vozila (33.973 KM), zaključen je ugovor po osnovu okvirnog sporazuma za koji je proveden otvoreni postupak u prethodnom periodu i više direktnih sporazuma. Takođe, nisu provedeni postupci nabavki za prevodilačke usluge, usluge nadzora nad izvođenjem radova, revizije tehničke dokumentacije i dr. za koje su sa izvršiocima zaključeni ugovori o djelu, što nije u skladu sa članom 6, 14, 15. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Posebnim odlukama o pokretanju postupaka nabavke mijenjane su planirane nabavke u pogledu predmeta nabavke i planiranih postupaka. Ugovorni organ u jedinstvenoj odluci odlučivao je o pokretanju postupka nabavke i o izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavke putem direktnog sporazuma, za koje je prethodno izvršeno istraživanje tržišta, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) i 70. stav (1) pomenutog zakona.

3. Zaključak

Društvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. Ugljevik za period 01.01-31.12.2018. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je Društvo od ukupno 11 datih preporuka provelo šest preporuka, djelimično je provelo dvije preporuke, a tri preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

Ivana Mikić, s. r.