

**Извештај о ревизији
правилности пословања Министарства рударства и
енергетике за 2018. годину у делу који се односи на
јавне набавке, доделу субвенција правним лицима
и преузимање и евидентирање обавеза**



Насловна слика: Државна ревизорска институција

Број: 400-1440/2019-06/9
Београд, 19. новембар 2019. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама финансијских извештаја корисника буџетских средстава које су вршене ранијих година утврђене су значајне неправилности у примени закона којима су уређене јавне набавке, додела субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза и које су се односиле на:

- Утврђивање процењене вредности приликом планирања,
- Непримењивање интерних општих аката из области јавних набавки,
- Спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора и измене уговора,
- Набавке радова, добара и услуга, које су вршене без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке,
- Пријаве државне помоћи Комисији за контролу државне помоћи и
- Преузимање обавеза на основу одобрених апропријација.

Шта смо препоручили?

У поступку ревизије нису дате препоруке.

Резиме

Министарство и Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.

Министарство је планирало јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, донело потребна интерна-општа акта у области јавних набавки и доставило у року тромесечне извештаје. Министарство је спровело поступке јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, закључило уговоре или издали наруцбенице у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Министарство је доделило субвенције ЈП ПЕУ „Ресавица“ у износу од 4,47 милијарди динара за редовну исплату бруто зарада и у износу од 471,98 милиона динара за отпремнине за вишак запослених и неизмирене обавезе према запосленима из ранијих година ради одласка у пензију.

Министарство је доделило субвенције у износу од 1,21 милијарди динара на основу Уредбе о енергетски угроженом купцу.

Министарство је доделило субвенције у износу од 14,97 милиона динара у складу са Уговором о додели бесповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаса, који је закључило са „Форком“ д.о.о, Београд 13. новембра 2015. године.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
1.1. Министарство је планирало јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; донело потребна интерна-општа акта у области јавних набавки; доставило у року тромесечне извештаје и спровело поступке јавних набавки и набавки, након којих је закључило уговоре или издало наруџбенице у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.....	5
2. ДОДЕЛА СУБВЕНЦИЈА ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....	7
2.1. Министарство је доделило субвенције ЈП ПЕУ „Ресавица“ у износу од 4,47 милијарди динара за редовну исплату бруто зарада и у износу од 471,98 милиона динара за отпремнине за вишак запослених и неизмирене обавезе према запосленима из ранијих година ради одласка у пензију.....	7
2.2. Министарство је доделило субвенције у износу од 1,21 милијарди динара на основу Уредбе о енергетски угроженом купцу.....	7
2.3. Министарство је доделило субвенције у износу од 14,97 милиона динара у складу са Уговором о додели бесповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаза, који је закључило са „Форком“ д.о.о, Београд 13. новембра 2015. године.....	7
3. ПРЕУЗИМАЊЕ И ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБАВЕЗА.....	8
3.1. Министарство и Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.....	8
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	8
II КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	10
1. Предмет ревизије.....	10
2. Ревидирани период пословања.....	10
3. Информације о субјекту ревизије.....	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	13
5. Критеријуми.....	13
6. Методологија рада.....	14
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	15
III ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	16
IV ПРИЛОГ 2 - Јавне набавке.....	17
V ПРИЛОГ 3 - Додела субвенција правним лицима.....	31
VI ПРИЛОГ 4 - Преузимање и евидентирање обавеза.....	45

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је планирало јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама; донело потребна интерна-општа акта у области јавних набавки; доставило у року тромесечне извештаје и спровело поступке јавних набавки и набавки, након којих је закључило уговоре или издало наруџбенице у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

- ❖ Министарство је усвојило План јавних набавки за 2018. годину дана 30. јануара 2018. године и Измене Плана јавних набавки за 2018. годину дана 24. септембра 2018. године, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама. Министарство је сачинило Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2018. годину.
- ❖ Министарство је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и објавило на својој интернет страници Министарства у складу са чланом 22 ставови 1 и 4 Закона о јавним набавкама.
- ❖ Министарство је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 10. марта 2016. године, али није:
 - у циљу заштите интегритета поступка, прибавило податке/изјашњење од лица које је учествовало у планирању јавне набавке, припреми конкурсне документације или појединих њених делова и са њим повезано лице, о томе да ли је наступило као понуђач или као подизвођач понуђача, односно да ли је сарађивало са понуђачима или подизвођачима приликом припремања понуде, што није у складу са чланом 15 Интерног плана и
 - прибавило податке/изјашњења од представника Министарства као наручиоца, који су имали обавезу да у року од 15 дана од дана почетка примене Интерног плана или почетка рада у Министарству доставе Групи за спровођење и контролу јавних набавки, податке о повезаности са привредним субјектима у чијем управљању учествују или поседују више од 1% удела или акција, као и о привредним субјектима са којима су пословно повезани, код којих су запослени или радно ангажовани, што није у складу са чланом 18 Интерног плана.

Прилог 1 – Предузета мера у поступку ревизије

- ❖ Министарство је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и Правилник о изменама и допунама овог правилника, на које је Влада дала сагласност и којима су систематизована радна места у оквиру Секретаријата Министарства, Одељење за правне и опште послове, Група за реализацију и праћење јавних набавки: руководилац групе (један виши саветник - један од услова је положен испит за службеника за јавне набавке), радно место за планирање и спровођење јавних набавки (један самостални саветник) и радно место за јавне набавке (један саветник), у складу са чланом 134 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама. У 2018. години, послове јавних набавки обављала су два државна службеника, која су имала положен испит за службеника за јавне набавке.
- ❖ Министарство је доставило електронским путем тромесечне извештаје Управи за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у року прописаном чланом 132 став 4 истог закона.
- ❖ Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама спровело поступке јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, након којих су закључени уговори или издате наруџбенице, и то: у 2018. години укупно уговорене вредности у износу од 52,96 милиона динара са ПДВ-ом и у 2017. години укупно уговорене вредности у износу од 36,88 милиона динара, у вези са којима су извршена плаћања у 2018. години.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ДОДЕЛА СУБВЕНЦИЈА ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Министарство је доделило субвенције ЈП ПЕУ „Ресавица“ у износу од 4,47 милијарди динара за редовну исплату бруто зарада и у износу од 471,98 милиона динара за отпремнине за вишак запослених и неизмирене обавезе према запосленима из ранијих година ради одласка у пензију.

Министарство је доделило субвенције у износу од 1,21 милијарди динара на основу Уредбе о енергетски угроженом купцу.

Министарство је доделило субвенције у износу од 14,97 милиона динара у складу са Уговором о додели бесповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаза, који је закључило са „Форком“ д.о.о, Београд 13. новембра 2015. године.

❖ Министарство је доделило субвенције ЈП ПЕУ „Ресавица“ на основу:

- Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар – децембар 2018. године за редовну исплату бруто зарада у износу од 4,47 милијарди динара и

- Протокола о реализацији Закључка Владе 05 Број: 401-12606/2018 од 24. децембра 2018. године у укупном износу од 471,98 милиона динара за отпремнине за вишак запослених и неизмирене обавезе према запосленима из ранијих година ради одласка у пензију.

❖ Министарство је доделило субвенције у износу од 1,21 милијарди динара на основу Уредбе о енергетски угроженом купцу.

❖ Министарство је доделило субвенције у износу од 14,97 милиона динара у складу са Уговором о додели бесповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаза, који је закључило са „Форком“ д.о.о, Београд 13. новембра 2015. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. ПРЕУЗИМАЊЕ И ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБАВЕЗА

Министарство и Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.

❖ Министарство и Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Скретање пажње

- 1) Прописима који се односе на ревидирани период није уређен начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција.

Након издавања Предлога извештаја о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза, дана 19. октобра 2019. ступио је на снагу Закон о контроли државне помоћи² који између осталог прописује да Комисија за контролу државне помоћи врши контролу наменског коришћења додељене државне помоћи.

- 2) Скренули смо пажњу Министарству, да пре доделе средстава корисницима субвенције (снабдевачи електричном енергијом и природним гасом) унапреде контролне механизме који се односе на енергетски угрожене купце.
- 3) Одредбама члана 75 Закона о буџетском систему прописано је да Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора, док министар надлежан за послове финансија уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетске фондове Републике Србије и локалне власти. Сагласно одредби члана 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Одредбама члана 7 став 1 тачка 2) и став 3 тачка 1) ове уредбе прописано је да је биланс стања финансијски извештај састављен на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима које нису донете од стране министра надлежног за послове финансија на основу овлашћења из члана 75 став 2 Закона о буџетском систему. Непостојање рачуноводствених политика има за последицу да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 Министарства рударства и енергетике нису исказане обавезе по основу расхода за запослене за децембар 2018. године у износу од 10.936.075 динара.

² „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019

- 4) Потенцијалне обавезе из судских спорова у којима је тужена Република Србија (из надлежности Министарства), које могу утицати на остваривање циљева и задатака Министарства износе најмање 46.569.764 динара.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. новембар 2019. године

II КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1440/2019-06 од 2. јула 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Министарства рударства и енергетике, која се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Чланом 2 Закона о министарствима³, образовано је Министарство рударства и енергетике.

Чланом 7 истог закона утврђен је делокруг рада Министарства рударства и енергетике, обавља послове државне управе који се односе на:

- рударство; стратегију и политику развоја рударства; израду биланса минералних сировина; геолошка истраживања која се односе на експлоатацију минералних сировина; израду програма истражних радова у области основних геолошких истраживања која се односе на одрживо коришћење ресурса; израду годишњих и средњорочних програма детаљних истражних радова у области геолошких истраживања која се односе на експлоатацију минералних сировина и обезбеђивање материјалних и других услова за реализацију тих програма; експлоатацију свих врста минералних сировина и геолошких ресурса; инспекцијски надзор у области рударства, као и друге послове одређене законом;
- енергетику; енергетску политику и планирање развоја енергетике у области електричне енергије, природног гаса, нафте и деривата нафте; енергетски биланс Републике Србије; нафтну и гасну привреду; припрему предлога аката о именовању и разрешењу органа управљања, као и других аката која се односе на рад и пословање јавних предузећа и друштава која обављају делатност производње и снабдевања електричном енергијом, односно природним гасом; стратегију и политику енергетске безбедности, израду годишњих и средњорочних програма енергетске безбедности и обезбеђивања материјалних и других услова за реализацију тих програма; обавезне и друге резерве енергената; безбедан ценоводни транспорт гасовитих и течних угљоводоника; производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом; нуклеарна енергетска постројења чија је намена производња електричне, односно топлотне енергије, производња, коришћење и одлагање радиоактивних материјала у тим објектима; рационалну употребу енергије и енергетску ефикасност; обновљиве изворе енергије;

³ „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15, 96/15 и 62/17

заштиту животне средине и климатске промене у области енергетике; координацију послова у вези са инвестицијама у енергетику; инспекцијски надзор у области енергетике, као и друге послове одређене законом и

- стратегију и политику развоја природних ресурса; истраживања која се односе на експлоатацију природних ресурса; израду програма истражних радова у области природних ресурса и обезбеђивање материјалних и других услова за реализацију тих програма; израду биланса резерви подземних вода, норматива и стандарда за израду геолошких карата, као и друге послове одређене законом.

Чланом 35 истог закона, одређено је да даном ступања на снагу овог закона почиње да ради према положају и делокругу који је утврђен овим законом, Министарство рударства и енергетике.

Чланом 36 истог закона, одређено је да даном ступања на снагу овог закона престају да раде, између осталих, Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања и Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине.

Чланом 37 истог закона одређено је да Министарство рударства и енергетике преузима од Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области енергетике, а од Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области рударства и природних ресурса.

У 2018. години, за обављање послова из делокруга Министарства рударства и енергетике (у даљем тексту: Министарство), биле су образоване следеће основне унутрашње јединице: Сектор за електроенергетику, Сектор за нафту и гас, Сектор за енергетску ефикасност и обновљиве изворе енергије, Сектор за геологију и рударство и Сектор за европске интеграције, међународну сарадњу и управљање пројектима. Посебе унутрашње јединице су Секретаријат Министарства и Кабинет министра. Ужа унутрашња јединице изван састава сектора и Секретаријата је Група за интерну ревизију. Одређене послове из делокруга Министарства, обавља самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица. Одређене послове из делокруга Министарства из области инспекцијског надзора обављају државни службеници у окружним подручним јединицама и подручним јединицама ширим од подручја Управног округа ван седишта Министарства.

Орган управе у саставу Министарства је Управа за резерве енергената.

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину⁴ одређена су средства за реализацију послова из делокруга Министарства у укупном износу од 7.246.563.000 динара, у оквиру Раздела 28 – Министарство рударства и енергетике, Глава 28.0 – Министарство рударства и енергетике.

Остали подаци: адреса - Београд, Немањина 22 -26, делатност државних органа – шифра 8411, матични број: 17855182 и ПИБ: 108509991.

Одговорно лице у Министарству је министар. Министар је пренео одређена овлашћења на секретара Министарства.

⁴ „Службени гласник РС“, број 113/17

У надлежности Министарства је Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности Републике Србије (у даљем тексту: Буџетски фонд), чије оснивање је прописано чланом 59 Закона о ефикасном коришћењу енергије⁵, ради евидентирања средстава намењених финансирању послова ефикасног коришћења енергије који се финансирају у складу са овим законом и прописима донетим на основу овог закона, на неодређено време, у складу са законом којим се уређује буџетски систем. Буџетским фондом управља Министарство. Чланом 60 овог закона прописано је да се средства за финансирање Буџетског фонда обезбеђују из апропријација у буџету Републике Србије за текућу годину и донација и кредита.

Влада је донела Одлуку о отварању буџетског фонда за унапређење енергетске ефикасности Републике Србије⁶. Одлуком је одређено:

- да се Буџетски фонд отвара, као евиденциони рачун, у оквиру главне књиге трезора, и то у оквиру Раздела Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине,

- да се Буџетски фонд отвара ради евидентирања средстава намењених финансирању пројеката, програма и активности које се односе на унапређење енергетске ефикасности, и то: 1) примену техничких мера у циљу ефикасног коришћења енергије у секторима производње, преноса, дистрибуције и потрошње енергије; 2) подстицање развоја система енергетског менаџмента за субјекте који нису обвезници тог система; 3) промовисање и спровођење енергетских прегледа објеката, производних процеса и услуга; 4) изградњу система за комбиновану производњу топлотне и електричне енергије ако су испуњени захтеви у погледу енергетске ефикасности постројења, прописани у складу са законом којим се уређује област енергетике, а инвеститор топлотну и електричну енергију користи искључиво за сопствене потребе; 5) подстицање развоја енергетских услуга на тржишту Републике Србије; 6) подстицање употребе обновљивих извора енергије за производњу електричне и топлотне енергије за сопствене потребе; 7) друге намене у складу са Законом о ефикасном коришћењу енергије,

- да се преузимање обавеза и плаћања на терет Буџетског фонда врше до нивоа средстава одобрених Буџетском фонду и

- да по укидању Буџетског фонда, права и обавезе преузима Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине, које обавља стручне и административно техничке послове за Буџетски фонд.

Влада је донела Уредбу о утврђивању Програма финансирања активности и мера унапређења ефикасног коришћења енергије у 2018. години⁷. Програмом је одређено да ће се средствима Буџетског фонда финансирати мере унапређења енергетске ефикасности и да су корисници средстава јединице локалне самоуправе.

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину опредељена су средства за реализацију послова из делокруга Буџетског фонда у укупном износу од 160.000.000

⁵ „Службени гласник РС“, број 25/13

⁶ „Службени гласник РС“, број 92/13

⁷ „Службени гласник РС“, број 25/18

динара, у оквиру Раздела 28 – Министарство рударства и енергетике, Глава 28.1 – Буџетски фонд за унапређење енергетске ефикасности.

За Министарство и Буџетски фонд донет је обједињени Финансијски план за 2018. годину, који је два пута измењен у 2018. години.

Сачињен је обједињено Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 за Министарство и Буџетски фонд, а посебно Извештаји о извршењу буџета за период од 1.1. до 31. децембра 2018. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки, доделом субвенција правним лицима и преузимањем и евидентирањем обавеза, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- Закон о буџетском систему⁸
- Закон о јавним набавкама⁹
- Закон о контроли државне помоћи¹⁰
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину¹¹
- Уредба о правилима за доделу државне помоћи¹²
- Уредба о начину и поступку пријављивања државне помоћи¹³
- Уредба о енергетски угроженом купцу¹⁴

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18

⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 51/09

¹¹ „Службени гласник РС“, број 113/17

¹² „Службени гласник РС“, број 13/10, 100/11, 91/12, 37/13, 97/13 и 119/14

¹³ „Службени гласник РС“, број 13/10

- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁶
- Интерна акта субјекта ревизије
- Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар – децембар 2018. године
- Протокол о реализацији Закључка Владе 05 Број: 401-12606/2018 од 24. децембра 2018. године
- Уговор о додели безповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаса од 13. новембра 2015. године

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

- 1) Да ли је субјект ревизије донео и применио прописана акта и на тај начин омогућио контролу планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
- 2) Да ли су спроведени поступци јавних набавки, закључени уговори и измене закључених уговора у тим поступцима у складу са Законом о јавним набавкама?
- 3) Да ли су извршене набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по Закону о јавним набавкама?
- 4) Да ли су додељене и реализоване субвенције у складу са прописима из области државне помоћи, усвојеним Програмом од стране Владе Републике Србије и Протоколом о реализацији Закључка Владе Републике Србије?
- 5) Да ли су додељене субвенције енергетским субјектима за снабдевање у складу са Уредбом о енергетски угроженом купцу?
- 6) Да ли је додељена субвенција у складу са Уговором о додели безповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаса из 2015. године?
- 7) Да ли висина преузетих обавеза одговара одобреним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, решењима о преусмеравању апропријација и решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве?
- 8) Да ли су преузете обавезе евидентирани у складу са прописима о буџетском рачуноводству?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 113/15, 48/16, 88/16, 49/17, 104/17, 36/18, 59/18 и 88/18

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18

- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Министарства рударства и енергетике како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

III ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије, Министарство је прибавило изјаве сагласно одредбама чл. 15 и 18 Интерног плана за спречавање корупције у јавним набавкама од 10. марта 2016. године и доставило изјашњење, из којих следи да у 2018. години:

- лица која су учествовала у планирању јавне набавке, припреми конкурсне документације или појединих њених делова, и са њима повезана лица, нису наступила као понуђач или као подизвођач понуђача, нити су сарађивала са понуђачима или подизвођачима приликом припремања понуде и

- представници Министарства, као наручиоца, нису учествовали у управљању привредног субјекта или поседовали више од 1% удела и акција, нити су били пословно повезани са привредним субјектима, запослени или радно ангажовани (Закључак и налаз број 2.1.2).

IV ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке

Поступак јавних набавки уређен је Законом о јавним набавкама¹⁷, подзаконским и другим прописима који уређују област јавних набавки.

Чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, а ставом 2 истог члана да Влада на предлог министарства надлежног за послове финансија и Управе за јавне набавке утврђује списак наручилаца из поменуте тачке 1).

Сагласно одредби члана 2 став 2 Закона о јавним набавкама Влада је утврдила списак наручилаца према којем су и министарства наручилац у смислу овог закона.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама и набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама

2.1.1. Планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

а) Планирање јавних набавки за 2018. годину

Министарство је донело Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-02-02/2018-08 дана 30. јануара 2018. године и Одлуку о првој измени Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-02-02/1/2018-08 дана 24. септембра 2018. године, са подацима приказаним у табели број 1. Поменути План садржи податке прописане чланом 51 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки¹⁸.

Табела број 1: Приказ планираних јавних набавки добара/услуга/радова у 2018. години
у динарима

Р. бр.	Документ	Добра	Услуге	Радови	УКУПНО:
1.	План јавних набавки за 2018. годину усвојен 30.1.2018. године	10.120.000	175.092.739	729.166.666	914.379.405
2	Измена број 1 усвојена 24.9.2018. године*	10.120.000	175.092.739	729.166.666	914.379.405
	РАЗЛИКА 1 и 2: (увећање/смањење)	0	0	0	0

* Смањена је процењена вредност централизоване набавке рачунарске опреме - хардвер за 602.500 динара и за исти износ увећана процењена вредност јавне набавке мале вредности – рачунарска опрема коју не набавља Управа за заједничке послове Републичких органа

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 83/15

Планирани поступци јавних набавки приказани су у табели број 2.

Табела број 2: Планирани поступци јавних набавки у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Врста поступка јавне набавке	Врста предмета	Укупан број поступака	Укупно процењена вредност
1	Отворени поступак	Добра	//	//
		Услуге	5	129.165.666
		Радови	1	729.166.666
		У к у п н о:	6	858.332.332
2	Јавне набавке мале вредности	Добра	1	1.697.500
		Услуге	10	20.437.327
		Радови	//	//
		У к у п н о:	11	22.134.827
3	Преговарачки поступак без објављивања позива	Добра	//	//
		Услуге	6	14.278.617
		Радови	//	//
		У к у п н о:	6	14.278.617
4	Централизоване набавке	Добра	3	8.422.500
		Услуге	5	11.211.129
		Радови	//	//
		У к у п н о:	8	19.633.629
УКУПНО:			31	914.379.405

Напомена: Набавка услуге ревизије Извештаја о извршеним плаћањима из средстава замене дуга/Субвенција РС намењених Програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV“, планирана је под тачком 1.2.7. у Плану јавних набавки за 2018. годину, као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, али је, сходно мишљењу Управе за јавне набавке, спроведена као поступак на који се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 7 став 1 тачка 2) подтачка (1) овог закона, а План јавних набавки није измењен, јер се измена врсте поступка не сматра изменом плана по члану 51 став 4 овог закона.

б) Планирање набавки за 2018. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Достављен је на увид Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2018. годину (без потписа и печата), којим су планиране набавке у укупном износу од 19.139.382 динара.

Планиране набавке које се спроводе на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама, приказане су у табели број 3.

Табела број 3: Планиране набавке издавањем наруџбеница за 2018. годину

у динарима

Р.бр.	Врста набавке	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност
1	Планиране набавке у 2018. години, које се спроводе на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Добра	15	3.857.564
		Услуге	15	4.565.152
		Радови	//	//
		УКУПНО:	30	8.422.716

Планиране набавке које се спроводе на основу члана 7 став 1 тачке 1) и 12) Закона о јавним набавкама, приказане су у табели број 4.

Табела број 4: Планиране набавке које се спроводе на основу члана 7 став 1 тачке 1) и 12) Закона о јавним набавкама за 2018. годину
у динарима

Р.бр.	Врста набавке	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност
1	Планиране набавке у 2018. години на основу члана 7 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама	Добра	2	675.000
		Услуге	3	1.441.666
		У к у п н о:	5	2.116.666
2	Планиране набавке у 2018. години на основу члана 7 став 1 тачка 12) Закона о јавним набавкама (набавка по уговорима о привременим и повременим пословима)	Услуге	1	8.600.000
		У к у п н о:	1	8.600.000
		УКУПНО:	6	10.716.666

2.1.2. Интерна-општа акта у области јавних набавки

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

Министарство је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из новембра 2014. године и објавило на својој интернет страници Министарства, у складу са чланом 22 ставови 1 и 5 Закона о јавним набавкама.

Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама

Министарство је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 10. марта 2016. године.

Чланом 21 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац чија је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од милијарду динара, дужан да донесе интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Укупна процењена вредност јавних набавки за 2018. годину је у износу од 914.379.405 динара.

Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама је био на снази и примењивао се у 2018. години.

Налаз

Министарство је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама 10. марта 2016. године, али није:

- у циљу заштите интегритета поступка, прибавило податке/изјашњење од лица које је учествовало у планирању јавне набавке, припреми конкурсне документације или појединих њених делова и са њим повезано лице, о томе да ли је наступило као понуђач или као подизвођач понуђача, односно да ли је сарађивало са понуђачима или подизвођачима приликом припремања понуде, што није у складу са чланом 15 Интерног плана и

- прибавило податке/изјашњења од представника Министарства као наручиоца, који су имали обавезу да у року од 15 дана од дана почетка примене Интерног плана или почетка рада у Министарству доставе Групи за спровођење и контролу јавних набавки, податке о повезаности са привредним субјектима у чијем управљању учествују или поседују више од 1% удела или акција, као и о привредним субјектима са којима су пословно повезани, код којих су запослени или радно ангажовани, што није у складу са чланом 18 Интерног плана.

У поступку ревизије, Министарство је прибавило изјаве сагласно одредбама чл. 15 и 18 Интерног плана и доставило изјашњење, из којих следи да у 2018. години:

- лица која су учествовала у планирању јавне набавке, припреми конкурсне документације или појединих њених делова, и са њима повезана лица, нису наступила као понуђач или као подизвођач понуђача, нити су сарађивала са понуђачима или подизвођачима приликом припремања понуде и

- представници Министарства, као наручиоца, нису учествовали у управљању привредног субјекта или поседовали више од 1% удела и акција, нити су били пословно повезани са привредним субјектима, запослени или радно ангажовани.

Службеник за јавне набавке

Министарство је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству број 110-00-4/2014-08 дана 15. августа 2017. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-9352/2014 од 26. августа 2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству број 110-00-84/2014-08 дана 2. децембра 2014. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-133/2015 од 15. јануара 2015. године. Правилник се односи на Министарство и Буџетски фонд.

Систематизована су радна места у оквиру Секретаријата Министарства, Одељење за правне и опште послове, Група за реализацију и праћење јавних набавки: руководилац групе (један виши саветник - један од услова је положен испит за службеника за јавне набавке), радно место за планирање и спровођење јавних набавки (један самостални саветник) и радно место за јавне набавке (један саветник), у складу са чланом 134 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У 2018. години, послове јавних набавки обављала су два државна службеника, која су имала положен испит за службеника за јавне набавке.

2.1.3. Извештавање о поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Министарство је доставило електронским путем тромесечне извештаје Управи за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у року прописаном чланом 132 став 4 истог закона, са подацима који су приказани у табели број 5.

Табела број 5: Подаци из тромесечних извештаја Министарства о спроведеним поступцима јавних набавки и набавки

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста поступка	Број поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а*	Уговорена вредност са ПДВ-ом*
1	Централизоване јавне набавке**	12	12.586.305	14.999.588
2	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	2	9.563.720	11.476.464
4	Јавне набавке мале вредности	8	14.477.720	16.070.080
6	Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује***	160	9.101.000	10.417.000
	УКУПНО:	182	45.728.745	52.963.132

* Министарство је у тромесечним извештајима наводило износе у хиљадама динара.

** Планирано је 8 поступака ЦЈН, а 12 је у Извештајима, јер су закључени уговори по ЦЈН из 2016, 2017. и 2018. године.

*** Према објашњењу Министарства: на основу члана 39 став 2 ЗЈН планирано је 30 поступака набавки, а спроведено 5 набавки за које је плаћено 10 фактура и 17 набавки путем наруџбеница; на основу члана 7 став 1 тачка 1) ЗЈН планирано је 5 набавки за које је плаћено 104 фактуре; на основу члана 7 став 1 тачка 12) ЗЈН извршена је набавка по уговорима о привременим и повременим пословима за које је плаћено 28 фактура и на основу члана 7 став 1 тачка 2) подтачка (1) спроведена је 1 набавка.

2.2. Спровођење поступака, уговори и измене уговора

Министарство је спровело, у складу са Законом о јавним набавкама, поступке јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, након којих су закључени уговори или издате наруџбенице, и то:

- у 2018. години укупно уговорене вредности у износу од 52.963.132 динара са ПДВ-ом (према подацима из тромесечних извештаја достављених Управи за јавне набавке у 2018. години) и
- у 2017. години укупно уговорене вредности у износу од 36.885.041 динара, у вези са којима су извршена плаћања у 2018. години (према табеларним прегледима Министарства).

2.2.1. Ревидирани поступци јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

2.2.1.1. Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда

Извршен је увид у преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда, које је спровело Министарство на основу члана 36 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама по претходно прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке, са подацима приказаним у табели број 6.

Табела број 6: Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда у које је извршен увид

Р. бр.	Јавна набавка	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	у динарима
									Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ЈН 4/18	Услуга одржавања геолошког информационог система Србије (ГеолИСС-а)	Рударско-геолошки факултет, Београд	404-02-21/8/2018-08 од 14.05.2018.	600.000	720.000	12 месеци	360.000	360.000
2	ЈН 5/18	Услуга одржавања ESRI ArcGIS софтвера-лиценци, техничка подршка, одржавање Цис ГИР-а и ИМИС система, надоградња базе података за Сектор за нафту и гас	„GDI solutions“ d.o.o, Нови Београд	404-02-31/9/2018-08 од 20.06.2018.	8.963.720	10.756.464	12 месеци	8.569.764	8.569.764
3	ЈН 13/17	Услуга одржавања и техничке подршке СЕИ базе података	„Belit“ d.o.o, Београд	404-02-64/8/2017-08 од 22.11.2017.	500.000	600.000	12 месеци	600.000	600.000
4	ПП ЈН 2/17	Услуга одржавања ESRI ArcGIS софтвера-лиценци, техничка подршка, одржавање Цис ГИР-а и ИМИС система, надоградња базе података за Сектор за нафту и гас	„GDI solutions“ d.o.o, Нови Београд	404-02-13/9/2017-08 од 27.06.2017.	11.584.156	13.900.987	12 месеци	4.168.764	13.900.987
5	ЈН 7/17	Услуга: одржавање система за контролу	„ИМП аутоматика“ d.o.o, Београд	404-02-12/9/2017-08 од 14.07.2017.	700.000	840.000	12 месеци	612.348	612.348

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

		приступа и система за евиденцију основних средстава							
6	ЈН 5/17	Услуга одржавања геолошког информационог система Србије (ГеолИСС-а)	Рударско-геолошки факултет, Београд	404-02-35/8/2017-08 од 11.05.2017.	600.000	720.000	12 месеци	360.000	720.000
7	ЈН 3/17	Партија 1: Услуга приступа подацима о ценама сирове нафте и деривата нафте	„S&P Global Platts“, New York, USD	404-02-14/9/2017-08 од 28.07.2017.	7.254.880	7.254.880	24 месеца (сагласност Мин. финансија за вишегод. уговор)	3.520.837	6.957.741
		Партија 2: Услуга приступа подацима о ценама енергије и енергената	„Reuters Limited“, London, United Kingdom	404-02-14/10/2017-08 од 28.07.2017.	1.832.724	1.832.724		938.952	1.242.651
				УКУПНО:	32.035.481	36.625.056		19.130.665	32.963.492

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима јавних набавки наведених у табели број 6.

2.2.1.2. Централизовани поступци јавних набавки

Извршен је увид у уговоре које је закључило Министарство након у централизованим поступцима јавних набавки, који су приказани у табели број 7.

Табела број 7: Уговори закључени у централизованим поступцима јавних набавки у које је извршен увид

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Предмет	Врста поступка	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Ек. класиф.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	ЦЈН 3/2017	Партија 2- Европремиум БМБ 95	Отворени поступак - Гориво и мазиво, по партијама	„НИС“, Нови Сад	404-02-41/2018-08 од 07.08.2018.	583.000	699.600	12 месеци	699.600	699.600	426
		404-02-42/2018-08 од 07.08.2018.			1.041.000	1.249.200	12 месеци	1.249.200	1.249.200	426	
2	ЦЈН 14/2018	Партија 5 - сервери тип 4	Отворени поступак - Набавка рачунарске опреме- хардвер (чија појединачна вредност прелкази износ од 500.000 динара)	Група понуђача коју заступа „Aigo business system“ d.o.o, Београд	404-02-49/2018-08 од 03.10.2018.	1.852.500	2.223.000	1 година	2.223.000	2.223.000	512
3	ЦЈН 11/2018	Услуга одржавања и поправке рачунарске опреме - рачунара, штампача и комуникационе опреме (само за опрему која није била предмет ЦЈН у 2017. години или је набављена у 2017. години)	Отворени поступак	„Malex city copy service“ d.o.o, Београд	404-02-58/2018-08 од 06.11.2018.	30.000	36.000	12 месеци/до утрошка средстава	0	0	425

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

4	ЦЈН 10/2017	Партија 2 - Одржавање рачунарске опреме тип НР	Отворени поступак - Услуга одржавања и поправке рачунарске опреме - рачунара, штампача и комуникационе опреме, само за опрему која није била предмет централизоване јавне набавке у 2016. години или је набављена у 2016. години	Група понуђача коју заступа „Aigo business system“ d.o.o, Београд	404-02- 67/2017-08 од 23.10.2017.	350.000	420.000	12 месеци/до утрошка средстава	249.364	249.364	425
				404-02- 54/2018-08 од 06.11.2018.	350.000	420.000	0		0		
		Партија 6 - Одржавање штампача тип		Група понуђача коју заступа „Aigo business system“ d.o.o, Београд	404-02- 68/2017-08 од 23.10.2017.	300.000	360.000		61.800	109.881	
				404-02- 55/2018-08 од 06.11.2018.	300.000	360.000	0		0		
		Партија 9 - одржавање штампача тип Canon		„Malex city copy service“ d.o.o, Београд	404-02- 69/2017-08 од 23.10.2017	100.000	120.000		9.944	67.304	
				404-02- 56/2018-08 од 06.11.2018.	100.000	120.000	0		0		
5	ЦЈН 15/2018	Партија 2 - Одржавање рачунарске опреме тип НР	Отворени поступак - Услуга одржавања и поправке рачунарске опреме - рачунара, штампача и комуникационе опреме (само за опрему која није била предмет ЦЈН у 2017. години или је набављена у 2017. години	„Digit“ доо, Београд	404-02- 57/2018-08 од 09.11.2018.	150.000	180.000	12 месеци/до утрошка средстава	0	0	425
6	ЦЈН 7/2018	Електронске комуникационе услуге-услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	„Телеком Србија“ ад, Београд	404-02- 62/2018-08 од 19.11.2018.	2.000.000	2.400.000	12 месеци	0	0	421
7	ЦЈН 12/2018	Партија 2: Набавка теренских возила 4x4 радне запремине од 1401 до 1600 cm ³	Отворени поступак	„Ауто кућа компресор продаја аутомобила“ д.о.о, Београд	404-02- 51/2018-08 08.11.2018.	5.162.700	6.195.240	рок за извршење 120 дана од закључивања	6.195.240	6.195.240	512

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

8	ЦЈН 3/16	Електронске комуникационе услуге-услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	„Телеком Србија“ ад, Београд	404-02-73/2017-08 од 22.11.2017.	2.000.000	2.400.000	12 месеци	453.540	453.540	421
9	ЦЈН 13/17	Партија 6 - Набавка радних станица тип 6	Отворени поступак - Рачунарска опрема и штампачи	Група понуђача коју заступа „Saga“ d.o.o, Београд	404-02-76/2017-08 од 30.11.2017.	238.633	286.359	12 месеци/до утрошка средстава	286.359	286.359	512
		Партија 20 - Преносни лаптоп уређаји типа 1		Група понуђача коју заступа „Aigo business system“ d.o.o, Београд	404-02-77/2017-08 од 30.11.2017.	461.772	554.126		554.126	554.126	
		Партија 25 - Преносни лаптоп уређаји типа 6		Група понуђача коју заступа „Telegroup“ d.o.o, Београд	404-02-78/2017-08 од 30.11.2017.	182.880	219.456		219.456	219.456	
					УКУПНО:	15.202.484	18.242.981		12.201.630	12.307.070	

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима јавних набавки наведених у табели број 7.

Влада је донела Уредбу о предмету, условима, начину планирања централизованих јавних набавки и спровођењу поступка јавне набавке од стране Управе за заједничке послове републичких органа као тела за централизоване јавне набавке¹⁹. Управа за заједничке послове Републичких органа је спровела централизоване јавне набавке и закључила оквирне споразуме са најповољнијим понуђачима. Министарство је закључило уговоре са добављачима на основу оквирних споразума.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 93/15

2.2.1.3. Поступци јавних набавки мале вредности

Извршен је увид у поступке јавних набавки мале вредности, који су приказани у табели број 8.

Табела број 8: Поступци јавних набавки мале вредности у које је извршен увид

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Ек. класификација
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ЈНМВ 1/18	Резервација и издавање авио карата и резервација хотелског смештаја	„Big Blue Group“ d.o.o, Beograd	404-02-4/9/2018-08 од 14.03.2018.	4.900.000	5.880.000	12 месеци	3.415.410	3.415.410	422
2	ЈНМВ 3/18	Одржавање и унапређење постојећег софтвера за наплату накнаде за коришћење минералних сировина и накнаде за примењена геолошка истраживања	Агенција за пружање информационих услуга „Корлеона“, Београд	404-02-20/7/2018-08 од 09.05.2018.	415.920	415.920	12 месеци	207.960	207.960	423
3	ЈНМВ 6/18	Припрема подлога за израду Превентивног, акционог плана и Кризног плана ради обезбеђивања сигурности снабдевања природним гасом	Иновациони центар Факултета безбедности Универзитета у Београду д.о.о, Београд	404-02-32/9/2018-08 од 16.07.2018.	1.200.000	1.200.000	12 месеци	1.200.000	1.200.000	424
4	ЈНМВ 7/18	Услуга припреме подлоге за израду извештаја "Security of Supply Statement"	Електротехнички институт „Никола Тесла“ а.д, Београд	404-02-33/8/2018-08 од 20.06.2018.	2.200.000	2.640.000	12 месеци	2.640.000	2.640.000	424
5	ЈНМВ 8/18	Одржавање информационог система за енергетске прегледе и систем енергетског менаџмента (СЕМИС)	„Quiddita“ d.o.o, Beograd	404-02-43/7/2018-08 од 26.09.2018.	1.198.800	1.438.560	12 месеци	0	0	423

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

6	ЈНМВ 10/18	Рачунарска опрема коју не набавља УЗЗПРО	„Comtrade system integration“ d.o.o, Beograd	404-02-53/7/2018-08 од 06.12.2018.	1.650.000	1.980.000	до утрошка средстава	1.980.000	1.980.000	512
7	ЈНМВ 11/18	Одржавање, унапређење и техничка подршка ЛЕП базе података	Електронски факултет у Нишу, Ниш	404-02-61/7/2018-08 од 11.12.2018.	830.000	996.000	12 месеци	0	0	423
8	ЈНМВ 1/17	Услуга резервације и издавања авио-карата и резервација смештаја	„Omega travel“ d.o.o, Beograd	404-02-10/10/2016-08 од 14.03.2017.	4.500.000	5.400.000	12 месеци/до утрошка средстава	1.377.264	4.358.848	422
9	ЈНМВ 14/17	Одржавање, унапређење и техничка подршка ЛЕП базе података	Електронски факултет у Нишу, Ниш	404-02-72/7/2017-08 од 29.11.2017.	495.000	594.000	12 месеци	594.000	594.000	423
10	ЈНМВ 10/17	Услуга писменог и усменог превођење	Академија „Oxford-Agent“ d.o.o, Јагодина	404-02-57/21/2017-08 од 05.3.2018	2.083.000	2.499.600	12 месеци/до утрошка средстава	350.901	350.901	423
				УКУПНО:	19.472.720	23.044.080		11.765.535	14.747.119	

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима јавних набавки мале вредности наведених у табели број 8.

2.2.1.4. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Извршен је увид у поступке набавки спроведени на основу члана 7 став 1 тачка 2) и члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама, који су приказани у табели број 9.

Табела број 9: Поступци набавки спроведени на основу члана 7 став 1 тачка 2) и члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама

<i>у динарима</i>									
Р. бр.	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Економска класификација
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавке на основу члана 7 став 1 тачка 2) подтачка 1) Закона о јавним набавкама									
1	Ревизија Извештаја о извршеним плаћањима из средстава замене дуга/Субвенција РС намењених Програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ – Управа за јавне набавке дала мишљење број 404-02-1623/18 од 25.4.2018. године да се може применити изузетак прописан чланом 7 став 1 тачка 2) подтачка (1) ЗЈН	„Grant Thornton“ d.o.o, Београд	404-02-7/5/2018-08 од 28.05.2018.	699.000	838.800	до утрошка средстава	838.800	838.800	423
УКУПНО:				699.000	838.800		838.800	838.800	
Набавке на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама (наруџбенице)									
2	Претплата на часопис Информатор и програм Експерт	„Секос IN“ d.o.o, Београд	404-02-3/2018-08 од 01.02.2018.	300.000	330.000	12 месеци	330.000	330.000	426
3	Дневна штампа за потребе кабинета	„Претплата“ д.о.о, Београд	404-02-5/2018-08 од 08.02.2018	204.905	225.395	12 месеци	186.863	186.863	426
4	Сервисирање службених возила (марке Mazda)	„DIPeM“ d.o.o, Чачак	404-02-8/2018-08 од 22.02.2018.	498.000	597.600	12 месеци/до утрошка средстава	310.697	310.697	425

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

5	Услуге Press-clipping	„Ninamedia kliping“ d.o.o, Нови Сад	404-02-11/1/2018-08 од 26.03.2018	498.996	598.795	12 месеци	399.197	399.197	423
6	Продужење лиценци за "backup" и "antivirus"	„Extreme“ d.o.o, Београд	404-02-15/1/2018-08 од 04.04.2018.	393.879	472.655	до утрошка средстава	472.655	472.655	423
7	Одржавање службених возила (без возила марке Mazda)	АЦ „Анђелковић“ д.о.о, Београд	404-04-18/1/2018-08 од 18.04.2018.	333.333	400.000	12 месеци/до утрошка средстава	318.140	318.140	425
8	Софтвер	„Extreme“ d.o.o, Београд	404-02-30/1/2018-08 од 25.05.2018.	479.340	575.208	12 месеци/до утрошка средстава	575.208	575.208	515
9	Мобилни телефони за инспекторе	„Тehnоmанија“ d.o.o, Београд	404-02-34/1/2018-08 од 25.05.2018.	365.500	438.600	12 месеци/до утрошка средстава	438.600	438.600	512
10	Периодични преглед инспектора и возача и офтамолошки преглед запослених према Правилнику о превентивним мерама за рад са екраном	Дом здравља „Визим“, Београд	404-02-60/1/2018-08 од 14.11.2018.	375.000	450.000	12 месеци	0	0	424
11	Сервисирање службених возила (марке Mazda)	„DIPeM“ d.o.o, Чачак	404-02-15/2017-08 од 23.02.2017.	416.000	500.000	12 месеци/до утрошка средстава	76.542	304.122	425
12	Одржавање службених возила	Ауто сервис и СТР, Београд	404-02-34/2017-08 од 19.04.2017	250.000	300.000	12 месеци/до утрошка средстава	118.791	184.720	425
			УКУПНО:	4.114.953	4.888.253		3.226.692	3.520.202	

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима набавки наведених у табели број 9.

V ПРИЛОГ 3 – Додела субвенција правним лицима

Министарство је исказало субвенције у износу од 6.167.623.388 динара, од чега се износ од 6.152.649.280 динара односи на Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000, а износ од 14.974.108 динара на Субвенције приватним предузећима – конто 454000.

Преглед опредељених средстава субвенција Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину²⁰ са изменама апропријација путем решења о употреби средстава текуће буџетске резерве и решења о преумеравању апропријација приказан је у табели број 10.

Табела број 10: Преглед опредељених средстава за субвенције

у динарима

Р. бр.	Опис	Закон о буџету РС за 2018. годину	Решење о употреби средстава ТБР* 05 број 401-11325/2018 од 22.11.2018.	Решење о употреби средстава ТБР* 05 број 401-12613/2018 од 21.12.2018.	Решење о преумеравању апропријација 03 Број: 401-00-4955/2018-1 од 25.12.2018.	Укупно ТБР* и/или преумеравање апропријација	Коначна апропријација	Дозначени износ корисницима	Разлика између коначне апропријације и дозначеног износа корисницима
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8 (3+7)	9	10 (8-9)
Σ	УКУПНО ПРОГРАМИ 0501, 0502, 0503 и 0902:	6.185.000.000	250.000.000	1.000	0	250.001.000	6.435.001.000	6.167.623.388	267.377.612
1	ПРОГРАМ 0501 - ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ЕНЕРГЕТСКЕ ПОЛИТИКЕ, Функција 430 – Гориво и енергија	45.000.000				0	45.000.000	14.974.108	30.025.892
	Пројекат 4005 - Смањење баријера за убрзани развој тржишта биомасе у Србији	45.000.000				0	45.000.000	14.974.108	30.025.892
	454 Субвенције приватним предузеће	45.000.000				0	45.000.000	14.974.108	30.025.892
2	ПРОГРАМ 0502 - ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ, Функција 430 – Гориво и енергија	20.000.000				0	20.000.000	0	20.000.000
	Пројекат 4001-Рехабилитација система даљинског грејања у Републици Србији - фаза IV	20.000.000				0	20.000.000	0	20.000.000
	451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	20.000.000				0	20.000.000	0	20.000.000
3	ПРОГРАМ 0503 - УПРАВЉАЊЕ МИНЕРАЛНИМ РЕСУРСИМА, Функција 440 - Рударство, производња и изградња	5.070.000.000		1.000	0	1.000	5.070.001.000	4.941.978.516	128.022.484
	Програмска активност 0001 - Уређење и надзор у области геологије и рударства	0		1.000	473.000.000	473.001.000	473.001.000	471.978.516	1.022.484
	451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	0		1.000	473.000.000	473.001.000	473.001.000	471.978.516	1.022.484
	Пројекат 4003 - Консолидација пословања ЈП ПЕУ Ресавица	5.070.000.000			-473.000.000	-473.000.000	4.597.000.000	4.470.000.000	127.000.000
	451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.070.000.000			-473.000.000	-473.000.000	4.597.000.000	4.470.000.000	127.000.000

²⁰ „Службени гласник РС“, број 113/17

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

4	ПРОГРАМ 0902 - СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА, Функција 430 – Гориво и енергија	1.050.000.000	250.000.000			250.000.000	1.300.000.000	1.210.670.764	89.329.236
	Програмска активност 0011 - Енергетски угрожени купац	1.050.000.000	250.000.000			250.000.000	1.300.000.000	1.210.670.764	89.329.236
	451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.050.000.000	250.000.000			250.000.000	1.300.000.000	1.210.670.764	89.329.236

*ТБР је скраћена ознака за текућу буџетску резерву

Преглед извршених расхода за субвенције по програмским активностима/пројектима и синтетичким контима, приказан је у табели број 11.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за субвенције по програмским активностима/пројектима и синтетичким контима

у динарима

Ред. бр.	Програм/Пројекат/ Програмска активност	Капиталне субвенције приватним предузећима 454200	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451100)	Извршење
1	Програм 0501 (Функција 430)	14.974.108	0	14.974.108
1.1	Пројекат 4005	14.974.108	0	14.974.108
2	Програм 0902 (Функција 430)	0	1.210.670.764	1.210.670.764
2.1	Пројекат 0011	0	1.210.670.764	1.210.670.764
3	Програм 0503 (Функција 440)	0	4.941.978.516	4.941.978.516
3.1	Програмска активност 0001	0	471.978.516	471.978.516
3.2	Пројекат 4003	0	4.470.000.000	4.470.000.000
	УКУПНО:	14.974.108	6.152.649.280	6.167.623.388

3.2. Субвенције за ЈП за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица

Министарство је доделило субвенције ЈП за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица (у даљем тексту: ЈП ПЕУ „Ресавица“) за редовну исплату бруто зарада у износу од 4.470.000.000 динара и за исплату отпремнина и неизмирених обавеза из ранијих година према запосленима у износу од 471.978.516 динара.

3.2.1. Субвенције за редовну исплату бруто зарада

а) Изјашњење Комисије за контролу државне помоћи

Министарство је упутило допис Министарству финансија – Комисији за контролу државне помоћи ради давања мишљења о примени Закона о контроли државне помоћи број 401-00-682/2017-02 од 15. децембра 2017. године са Предлогом Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар-децембар 2018. године и Предлогом закључка Владе којим се усваја наведени Програм.

Комисија за контролу државне помоћи је обавестила Министарство дописом број 401-00-00108/2017-01 од 28. децембра 2017. године да је утврдила да је Предлогом Програма предвиђена додела средстава ЈП ПЕУ „Ресавица“ у периоду јануар-децембар 2018. године, за редовну исплату бруто зарада, да је ЈП ПЕУ „Ресавица“ привредни субјект у поступку приватизације и да је, на тај начин, изузет од правила за доделу државне помоћи, у складу са чланом 2 тачка 1) Уредбе о правилима за доделу државне помоћи, као и да Комисија нема мандат да одлучује о дозвољености потенцијалне доделе било којих јавних средстава тим привредним субјектима, са становишта правила за доделу државне помоћи. Комисија је указала на то да одговорност за сврсисходност и оправданост трошења јавних средстава за привредне субјекте у поступку приватизације преузима давалац, у овом случају Министарство као предлагач наведеног закључка.

Комисија је навела и да је, с обзиром да је у образложењу Предлога закључка Владе наведено да је у току израда Плана реорганизације и финансијске консолидације ЈП ПЕУ „Ресавица“ и израда Програма затварања рудника угља, потребно наведена акта доставити Комисији, у складу са чланом 11. Закона о контроли државне помоћи.

б) Опредељена средства субвенција и пренос средстава

Влада Републике Србије је донела Закључак којим се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар – децембар 2018. године, са подацима приказаним у табели број 12.

Табела број 12: Закључак Владе - ЈП ПЕУ „Ресавица“

у динарима

Р. бр.	Опредељена средства			Динамика преноса субвенције			
	Износ	Акт	Намена	Месец	Прва рата	Друга рата	Укупно
1	Закључак Владе 05 Број: 401-12948/2017 од 29.12.2017. (усвајање Програма)						
	4.470.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Програм 0503, Функција 440, Пројекат 4003, ек. клас. 451)	За редовну исплату бруто зарада, односно зарада са припадајућим порезима и доприносима. У случају да одобрена средства преостану, користиће се за исплату доприноса из ранијег периода за ПИО.	Јан	160.000.000	200.000.000	360.000.000
				Феб.	194.000.000	200.000.000	394.000.000
				Март	142.000.000	200.000.000	342.000.000
				Април	176.000.000	200.000.000	376.000.000
				Мај	160.000.000	200.000.000	360.000.000
				Јун	194.000.000	200.000.000	394.000.000
				Јул	160.000.000	200.000.000	360.000.000
				Авг.	177.000.000	200.000.000	377.000.000
				Септ.	194.000.000	200.000.000	394.000.000
				Окт.	142.000.000	200.000.000	342.000.000
				Нов.	194.000.000	200.000.000	394.000.000
				Дец.	177.000.000	200.000.000	377.000.000
Σ	4.470.000.000		УКУПНО:		2.070.000.000	2.400.000.000	4.470.000.000

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за период јануар – децембар 2018. године одређено је да висина и динамика коришћења средстава субвенција бити условљена достављањем извештаја од стране ЈП ПЕУ „Ресавица“ до 10-ог у месецу за претходни месец Министарству, Министарству финансија, Министарству привреде и Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Министарство је пренело средства ЈП ПЕУ „Ресавица“ у укупном износу од 4.470.000.000 динара, према утврђеној динамици, након достављених извештаја и извршене контроле извештаја.

в) Извештавање ЈП ПЕУ „Ресавица“

ЈП ПЕУ „Ресавица“ је достављало Министарству месечне извештаје о правдању утрошених средстава субвенција за исплату бруто зарада са следећим информацијама: нето износ, порези и доприноси на терет радника, бруто 1, порези и доприноси на терет послодавца, бруто маса, изводи и др. Преглед исплаћених трошкова зарада приказан је у табели број 13.

Поред прегледа исплаћених зарада, ЈП ПЕУ „Ресавица“ је месечно достављало Министарству: преглед испоруке и продаје угља, преглед планиране, извршене продаје и

остварене продајне цене, прегледи неизмирених обавеза, преглед производње, испоруке и залиха угља и преглед планиране и остварене производње по асортиманима.

Табела број 13: Месечни извештаји ЈП ПЕУ „Ресавица“ исплаћених трошкова зарада у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Извештај	Месец	Укупни трошкови исплаћених зарада	Средства субвенција
1	993 од 12.2.2018.	Јануар	387.022.006	360.000.000
2	1601 од 13.3.2018.	Фебруар	415.217.193	394.000.000
3	2304 од 12.4.2018.	Март	367.908.952	342.000.000
4	3006 од 11.5.2018.	Април	397.641.065	376.000.000
5	3641 од 12.6.2018.	Мај	371.110.451	360.000.000
6	4222 од 11.7.2018.	Јун	393.870.522	394.000.000
7	4935 од 13.8.2018.	Јул	360.361.120	360.000.000
8	5570 од 12.9.2018.	Август	376.979.963	377.000.000
9	6255 од 15.10.2018.	Септембар	393.347.949	394.000.000
10	6992 од 15.11.2018.	Октобар	342.424.623	342.000.000
11	7676 од 14.12.2018.	Новембар	394.249.779	394.000.000
12	288 од 15.1.2019.	Децембар	377.132.508	377.000.000
УКУПНО:			4.577.266.131	4.470.000.000

3.2.2. Субвенције за исплату отпремнина и неизмирених обавеза из ранијих година према запосленима

а) Изјашњење Комисије за контролу државне помоћи

Министарство је упутило допис Министарству финансија – Комисији за контролу државне помоћи број 310-02-1656/2018-02 од 6. децембра 2018. године са Предлогом решења Владе којим се даје сагласност на Програме затварања рудника, који послују у саставу ЈП ПЕУ „Ресавица“: Рудника антрацита „Вршка Чука“, Аврамица, Рудника мрког угља „Боговина“, Боговина, Рудника мрког угља „Јасеновац“, Крепољин и Ибарских рудника, Баљевац на Ибру, а који је донео Надзорни одбор ЈП ПЕУ „Ресавица“ на седници од 24. новембра 2018. године, ради разматрања и давања мишљења.

Комисија за контролу државне помоћи је у допису Министарству број 023-02-00006/2018-01 од 17. децембра 2018. године навела: да сматра да јавна средства, опредељена за реализацију Програма затварања у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима²¹, могу представљати државну помоћ у смислу Закона о контроли државне помоћи и да је утврдила да се ради о додели индивидуалне државне помоћи, у смислу члана 12. став 3. тачка 1) овог закона; да се у конкретној ситуацији морају применити правила дефинисана чланом 89 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи; да је ценила предметну државну помоћ и у складу са правним тековинама Европске уније, конкретно инструментима тумачења на основу члана 73 Споразума о стабилизацији и придруживању, и да је додела државне помоћи за наведене намене у складу са правним тековинама ЕУ; да нема примедба на Предлог решења и да средства намењена за потребе реализације Програма затварања могу бити дозвољена у складу са правилима за доделу државне помоћи; да је даља контрола трошења јавних средстава и

²¹ „Службени гласник РС“, број 101/15 и 95/18 – др. закон

коришћења тих средстава на даваоцима државне помоћи, који су у обавези да врше надзор да ли корисник државне помоћи троши средства у предвиђеном износу и за одређену намену, као и да ли је испунио своју обавезу због које су му средства и додељена и која је била предвиђена као услов за доделу државне помоћи; имајући у виду да ће укупни трошкови за реализацију предметних програма бити познати накнадно, као и да је истакнут фазни приступ затварања рудника, потребно је благовремено обавестити Комисију о тачним износима и начину реализације, како би извршила правовремену оцену са становишта дозвољености државне помоћи, као и да је Комисија независно тело чије су надлежности и овлашћења у вођењу поступка предвиђена Законом, и да Комисија не представља саставни део Министарства финансија.

б) Опредељена средства субвенција и пренос средстава

Влада Републике Србије је донела Закључак о давању сагласности да се средства обезбеђена Законом о буџету РС за 2018. годину, одреде за исплату отпремнина и неизмирених обавеза из ранијих година према запосленима у ЈП ПЕУ „Ресавица“, са подацима приказаним у табели број 14 (у овој табели су наведена и одређена средства за поменуте намене).

Табела број 14: Приказ одређених средстава за отпремнине и неизмирене обавезе из ранијих година према запосленима у ЈП ПЕУ „Ресавица“

у динарима

Р. бр.	Одређена средства за отпремнине и неизмирене обавезе из ранијих година према запосленима у ЈП ПЕУ „Ресавица“		
	Износ	Акт	Намена
1	Обезбеђена средства Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину		
	600.000.000	Закон о буџету Републике Србије за 2018. Годину (Програм 0503, Функција 440, Пројекат 4003, ек. клас. 451)	За реализацију I фазе затварања рудника (откопавање припремљених резерви и повлачење опреме из јаме), у складу са Планом реорганизације и финансијске консолидације ЈП ПЕУ "Ресавица"
2	Промена намене средстава Закључком Владе		
	600.000.000	Закључак Владе 05 Број 401-12606/2018 од 21.12.2018. г.	За исплату отпремнина и неизмирених обавеза из ранијих година према запосленима у ЈП ПЕУ "Ресавица"
3	Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе РС (за отварање апропријације)		
	1.000	Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе РС 05 број 401-12613/2018 од 21.12.2018. (Програм 0503, Функција 440, ПА 0001, ек. клас. 451)	За непланиране сврхе за које није утврђена апропријација
4	Решење о преусмеравању апропријација Министарства финансија ради обезбеђења средстава за остваривање права запослених у ЈП ПЕУ "Ресавица"		
	473.000.000	Решење о преусмеравању апропријација Министарства финансија 03 Број: 401-00-4955/2018-1 од 25.12.2018. (са Програма 0503, функција 440, Пројекат 4003, ек. клас 451 преусмерено на Програм 0503, функција 440, ПА 0001, ек. клас. 451)	За исплату отпремнина и неизмирених обавеза из ранијих година према запосленима у ЈП ПЕУ "Ресавица"

Министарство и ЈП ПЕУ „Ресавица“ закључили су Протокол о реализацији Закључка Владе 05 Број: 401-12606/2018 од 24. децембра 2018. године. Протоколом се Министарство обавезало да изврши исплату ЈП ПЕУ „Ресавица“ у укупном износу од 471.978.516 динара, и то: за отпремнине за вишак запослених у износу од 344.439.029 динара и за неизмирене обавезе према запосленима из ранијих година ради одласка у пензију у износу од 127.539.487 динара. ЈП ПЕУ „Ресавица“ је у обавези да Министарству, уз захтев за исплату, достави списак физичких лица којима су исплаћена средства, са износима за свако лице појединачно и извод рачуна са исплатама у циљу доказивања наменског трошења средстава, након чега ће Министарство пренети средства.

Надзорни одбор ЈП ПЕУ „Ресавица“ донео је Програм решавања вишка запослених у Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ број 3794/5 од 5. јула 2018. године. Према Програму, за решавање утврђеног вишка од 256 запослених потребна су средства у укупном износу од 495.782.329 динара, и то: за исплату отпремнина 358.253.285 динара; за неизмирене обавезе из 2011. и 2012. године 120.151.782 динара; за заостале обавезе према запосленима који су Програмом утврђени као вишак (јубиларне награде, накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, накнада за неискоришћени годишњи одмор и слободне дане) износ од 17.377.262 динара.

ЈП ПЕУ „Ресавица“ је доставило Министарству захтев за обезбеђивање новчаних средстава број 7863 од 21. децембра 2018. године. У захтеву је наведено да Програм решавања вишка запослених, још увек није реализован и да је због протекла времена дошло до промена у подацима, односно коначним списковима запослених који су утврђени као вишак, и то:

- од укупно 256 запослених који су Програмом утврђени као вишак, 15 запослених ће бити мање за исплату јер су у међувремену отишли у пензију или преминули, тако да је за исплату отпремнине 241 запослени и

- 105 запослених од укупно 241 пријављених за исплату отпремнине је стекло по једну годину више навршених година рада у радном односу, према последњим подацима са стањем на дан 21. децембар 2018. године.

У захтеву је даље наведено, да су из поменутих разлога Министарству достављени спискови са стањем на дан 21. децембар 2018. године, и то: списак за исплату отпремнине, списак за исплату доприноса за ПИО за 2011. годину и за период од 1. јануара 2012. године до 31. јула 2018. године; списак осталих обавеза према запосленима, као и укупан износ за исплату по основу Програма решавања вишка запослених у ЈП ПЕУ „Ресавица“ Спискови су достављени са износима за свако лице појединачно.

У табели број 15 је приказана рекапитулација обавеза према Програму решавања вишка запослених ЈП ПЕУ „Ресавица“.

Табела број 15: Рекапитулација обавеза према Програму решавања вишка запослених ЈП ПЕУ „Ресавица“

у динарима

Р. бр.	Врста обавезе	Нето	Бруто
1	Отпремнина на терет средстава предузећа	281.414.518	344.439.029
2	Доприноси за ПИО	114.107.755	114.107.755
3	Остале обавезе	9.814.276	13.431.732
	УКУПНО:	405.336.549	471.978.516

Министарство је пренело средства кориснику 27. децембра 2018. године у укупном износу од 471.978.516 динара.

ЈП ПЕУ „Ресавица“ је доставило извод број 254 од 28. децембра 2018. године, извод број 255 од 31. децембра 2018. године и извод број 1 од 3. јануара 2019. године, као доказ наменског трошења средстава.

Корисник субвенције је доставио два налога за пренос од 16. септембра 2019. године који се односе на повраћај у буџет Републике Србије неутрошених средстава из 2018. године у укупном износу од 1.394.214 динара.

Достављен је на увид документ који потврђује да је Министарство извршило контролу наменског коришћења субвенција за исплату отпремнина и неизмирених обавеза из ранијих година према запосленима.

3.3. Субвенције за енергетски угрожене купце електричне енергије или природног гаса

а) Правни основ

На основу члана 10. Закона о енергетици²², Влада Републике Србије донела је Уредбу о енергетски угроженом купцу²³.

Уредба ближе прописује критеријуме за стицање статуса енергетски угроженог купца електричне енергије или природног гаса, начин заштите, садржину захтева, услове, рок и поступак за стицање статуса, као и доказе који се прилажу уз захтев, количине електричне енергије или природног гаса за које се енергетски угроженом купцу умањује месечна обавеза плаћања, начин издавања акта о стицању статуса и садржина тог акта, начин вођења евиденције и друга питања неопходна за утврђивање статуса (члан 1).

Енергетски угрожени купац електричне енергије или природног гаса, у смислу Уредбе, је купац из категорије домаћинство (самачко или вишечлана породица) које живи у једној стамбеној јединици са једним мерним местом на коме се мери потрошња електричне енергије, односно природног гаса, које троши максималну количину електричне енергије или природног гаса у складу са Уредбом; енергетски угрожени купац је и домаћинство чијем члану због здравственог стања обуставом испоруке електричне енергије или природног гаса може бити угрожен живот или здравље (члан 2).

Критеријуми за стицање статуса енергетски угроженог купца су: укупан месечни приход домаћинства, број чланова домаћинства и имовно стање (члан 3 став 1).

Захтев за стицање статуса енергетски угроженог купца подноси се органу јединице локалне самоуправе надлежном за послове социјалне заштите, у месту пребивалишта, а избеглице и интерно расељена лица захтев подносе у месту боравишта у Републици Србији (члан 5 став 1). По поднетом захтеву, а на основу чињеница утврђених у поступку, орган јединице локалне самоуправе, у року од 30 дана од дана подношења захтева, доноси решење о стицању статуса угроженог купца или решење којим се захтев одбија; решење којим се захтев усваја садржи, поред елемената прописаних законом којим се уређује

²² „Службени гласник РС“, бр. 145/14 и 95/18-др. закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 113/15...36/18-др. правилник, 59/18 и 88/18-др. правилник

управни поступак, податке о мерном уређају, броју чланова домаћинства, количини електричне енергије или природног гаса за коју се умањује месечна обавеза и рок важења решења (члан 8).

Угрожени купац стиче право на умањење месечне обавезе за одређене количине електричне енергије, односно природног гаса, на следећи начин: 1) за електричну енергију, за све месеце: за домаћинство са једним чланом од 120 kWh месечно, за домаћинство са два и три члана од 160 kWh месечно, за домаћинства са четири и пет чланова од 200 kWh месечно и за домаћинства са шест и више чланова од 250 kWh месечно; 2) за природни гас, за месеце јануар, фебруар, март, октобар, новембар и децембар: за домаћинство са једним чланом од 35 m³ месечно, за домаћинство са два и три члана од 45 m³ месечно, за домаћинства са четири и пет чланова од 60 m³ месечно и за домаћинства са шест и више чланова од 75 m³ месечно; умањење месечне обавезе исказује се умањењем месечног рачуна за електричну енергију за износ утврђен множењем поменуте количине са вишом дневном тарифом из зелене зоне за потрошаче из категорије „Широка потрошња са двотарифним мерењем“, увећаном за 10%, из акта о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање, на који је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност и који је у примени; умањење месечне обавезе исказује се умањењем месечног рачуна за природни гас за износ утврђен множењем поменуте количине са тарифом „енергент“ за потрошаче из групе домаћинства које снабдева Јавно предузеће „Србијагас“, Нови Сад, увећаном за 5% из ценовника природног гаса за јавно снабдевање Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад, на који је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност и који је у примени (члан 11).

Орган јединице локалне самоуправе податке из решења о стицању статуса угроженог купца доставља енергетском субјекту надлежном за снабдевање у електронској и штампаној форми, ради остваривања права енергетски угроженог купца (члан 13).

Евиденција угрожених купаца води се на основу донетих решења о стицању статуса угроженог купца, а воде је енергетски субјекти за снабдевање у електронском облику, на основу података добијених од органа јединица локалне самоуправе; евиденције угрожених купаца достављају се месечно, министарству надлежном за послове енергетике ради остваривања права енергетских субјеката на повраћај средстава из буџета Републике Србије (члан 15 ставови 1, 2 и 4).

Средства за заштиту угрожених купаца, која се на основу закона којим се уређује област енергетике, обезбеђује у буџету Републике Србије, преносиће се сукцесивно корисницима субвенција Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд, Јавном предузећу „Србијагас“, Нови Сад и привредним субјектима који обављају делатност јавног снабдевања домаћинстава природним гасом, на основу уредно поднете документације (члан 16 став 1).

б) Пренос средстава

Министарство је вршило пренос средстава за заштиту енергетски угрожених купаца, корисницима субвенција (енергетски субјекти за снабдевање) на основу достављених захтева за пренос средстава субвенција са табеларним приказом обрачуна умањења за енергетски угрожене купце за одређени месец и евиденције угрожених купаца

која садржи податке: име и презиме, ЈМБГ, адреса лица по чијем је захтеву донето решење о стеченом статусу угроженог купца, број чланова домаћинства, мерни уређај за испоручену електричну енергију, односно природни гас, месечна потрошња, износ месечног умањења рачуна за испоручену електричну енергију, односно природни гас, број и датум издавања рачуна енергетски угроженом купцу коме се не обуставља испорука електричне енергије и/или природног гаса због здравственог стања.

Документација у коју је извршен увид приказана је у табели број 16.

Табела број 16: Пренос средстава корисницима субвенције (енергетски субјекти за снабдевање)

у динарима

Р. бр.	Назив снабдевача	Захтев снабдевача за пренос средстава и број енергетски угрожених купца (скраћено ЕУК)	Месец за који се врши пренос	Решење о распореду средстава	Износ	Датум преноса средстава
Програм 0902/Функција 430/Пројекат 0011/Економска класификација 451191						
1	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	18.03.01-1018/1-18 од 3.1.2018. (број ЕУК - 73.561)	нов. 2017.	401-00-50/15/2017-08 од 23.1.2018.	99.860.113	1.2.2018.
2		18.03.01-1018/2-18 од 29.1.2018. (број ЕУК - 72.783)	дец. 2017.	401-00-50/16/2017-08 од 14.2.2018.	96.722.045	27.2.2018.
3		18.03.01-1018/3-18 од 9.3.2018. (број ЕУК - 60.006)	јан. 2018.	401-00-50/17/2017-08 од 26.3.2018.	81.437.393	10.4.2018.
4		18.03.01-1018/4-18 од 30.3.2018. (број ЕУК - 66.827)	феб. 2018	401-00-50/18/2017-08 од 12.4.2018.	89.915.088	30.4.2018.
5		18.03.01-1018/5-18 од 27.4.2018. (број ЕУК - 71.260)	март 2018.	401-00-50/19/2017-08 од 22.5.2018.	96.345.991	31.5.2018.
6		18.03.01-1018/6-18 од 30.5.2018. (број ЕУК - 73.892)	апр. 2018.	401-00-50/20/2017-08 од 28.6.2018.	104.417.697	6.7.2018.
7		18.03.01-1018/7-18 од 2.7.2018. (број ЕУК - 75.016)	мај 2018.	401-00-50/21/2017-08 од 7.8.2018.	106.826.404	22.8.2018.
8		18.03.01-1018/8-18 од 1.8.2018. (број ЕУК - 74.818)	јун 2018.	401-00-50/22/2017-08 од 21.8.2018.	105.964.532	3.9.2018.
9		18.03.01-1018/9-18 од 27.8.2018. (број ЕУК - 74.759)	јул 2018.	401-00-50/23/2017-08 од 3.10.2018.	106.523.061	12.10.2018.
10		18.03.01-1018/10-18 од 2.10.2018. (број ЕУК - 75.150)	авг. 2018.	401-00-50/24/2017-08 од 30.10.2018.	106.692.897	14.11.2018.
11		18.03.01-1018/11-18 од 29.10.2018. (број ЕУК - 75.903)	сеп. 2018.	401-00-50/25/2017-08 од 27.11.2018.	107.361.473	7.12.2018.
12		18.03.01-1018/12-18 од 27.11.2018. (број ЕУК - 76.707)	окт. 2018.	401-00-50/26/2017-08 од 6.12.2018.	108.126.717	14.12.2018.
13	„Гас-Феромонт“ а.д. Стара Пазова	34-5 од 9.11.2017. (број ЕУК - 7)	окт. 2017.	188/2018 од 14.2.2018.	9.161	27.2.2018.
14		34-6 од 8.12.2017. (број ЕУК - 4)	нов. 2017.		7.558	
15		39-1 од 9.1.2018. (број ЕУК - 4)	дец. 2017.		7.232	
16		39-2 од 9.2.2018. (број ЕУК - 2)	јан. 2018.	525/2018-08 од 10.5.2018.	4.437	

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства рударства и енергетике за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

17		39-3 од 9.3.2018. (број ЕУК - 2)	феб. 2018		4.435		
18		39-4 од 10.4.2018. (број ЕУК - 3)	март 2018.		6.147		
19	ЈКП „Други октобар“, Вршац	06-171/2017 од 17.11.2017. (број ЕУК - 5)	окт. 2017.	187/2018 од 14.2.2018.	4.250	27.2.2018.	
20		06-181/2017 од 11.12.2017. (број ЕУК - 8)	нов. 2017.		10.700		
21		06-5/2018-01 од 17.1.2018. (број ЕУК - 9)	дец. 2017.		11.073		
22		без броја од 9.2.2018. (број ЕУК - 8)	јан. 2018.	524/2018-08 од 10.5.2018.	9.936	18.5.2018.	
23		06-5-2/2018 од 9.3.2018. (број ЕУК - 9)	феб. 2018		12.788		
24		06-5-3/2018 од 11.4.2018. (број ЕУК - 10)	март 2018.		11.838		
25		2164 од 9.11.2017. (број ЕУК - 10)	окт. 2017.		186/2018 од 14.2.2018.		8.017
26		2370 од 7.12.2017. (број ЕУК - 7)	нов. 2017.	8.764			
27	54 од 9.1.2018. (број ЕУК - 5)	дец. 2017.	6.585				
28	339 од 8.2.2018. (број ЕУК - 4)	јан. 2018.	522/2018-08 од 10.5.2018.	5.312		18.5.2018.	
29	549 од 7.3.2018. (број ЕУК - 5)	феб. 2018		7.642			
30	829 од 5.4.2018. (број ЕУК - 5)	март 2018.		6.990			
31	03-01/27091 од 14.11.2017. (број ЕУК - 54)	окт. 2017.		189/2018 од 14.2.2018.	62.763		27.2.2018.
32	03-01/29541 од 14.12.2017. (број ЕУК - 49)	нов. 2017.	67.125				
33	03-01/1452 од 19.1.2018. (број ЕУК - 45)	дец. 2017.	59.691				
34	03-01/3815 од 14.2.2018. (број ЕУК - 30)	јан. 2018.	523/2018-08 од 10.5.2018.	42.955	18.5.2018.		
35	03-01/6325 од 13.3.2018. (број ЕУК - 34)	феб. 2018		49.142			
36	03-01/9194 од 18.4.2018. (број ЕУК - 38)	март 2018.		52.812			
УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА:						1.210.670.764	
УКУПНО ОПРЕДЕЉЕНА СРЕДСТВА:					1.300.000.000		

*ЕУК је скраћена ознака за енергетски угрожени купац.

Корисник субвенције/снабдевач електричне енергије ЈП „Електропривреда Србије“, Београд је у месечним дописима упућеним Министарству, наводио да у прилогу доставља: Захтев за пренос средстава, ОП Образац, Картон депонованих потписа овлашћених лица ЈП ЕПС – огранак ЕПС Снабдевање за наменски рачун код Управе за трезор број 840-588723-38 и ЦД са евиденцијом енергетски угрожених купаца, у складу са чланом 15 Уредбе о енергетски угроженом купцу.

Корисници субвенције/снабдевачи природног гаса су уз месечне дописе упућеним Министарству достављали табеларне прегледе умањења за енергетски угрожене купце са следећим подацима: име и презиме, ЈМБГ, место становања, број чланова домаћинства, ЕД број, потрошња у m³, износ умањења са ПДВ, број рачуна и датум издавања рачуна.

У вези са рефундацијом средстава субвенција, Министарство је сачинило: Листу пословних процеса, Мапу пословних процеса – документација о процесу и Дијаграм тока активности.

Потребно је да Министарство пре доделе средстава корисницима субвенције (снабдевачи електричном енергијом и природним гасом) унапреде контролне механизме који се односе на енергетски угрожене купце.

3.4. Субвенције за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаса

Министарство је донело решење број 312-01-00709/2013-04 од 21. октобра 2015. године, којим се признаје право на бесповратна средства за шест учесника јавног позива за доделу бесповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаса који је расписало Министарство. Решењем је признато право „Форком“ д.о.о, Београд, на бесповратна средства у износу од 222.400,40 USD, за електрану на биогаз у општини Алексинац, чија укупна инвестициона вредност износи 1.419.203,16 USD.

У образложењу решења наведено је да је Јавни позив расписало Министарство 8. маја 2015. године на основу међународног споразума између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Програма Уједињених нација за развој²⁴, Пројектног документа потписаног између Министарства, Министарства пољопривреде и заштите животне средине и Програма Уједињених нација за развој (UNDP), као и Писма о сарадњи између Министарства и Програма Уједињених нација за развој. Наведено је и да је Комисија извршила оцену пројеката о чему је доставила Извештај са предлогом одлуке о додели бесповратних средстава.

Није вршен увид у осталу документацију у вези са спровођењем Јавног позива.

Министарство и „Форком“ д.о.о, Београд (Носилац пројекта) закључили су Уговор о додели бесповратних средстава за изградњу постројења за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије из биомасе/биогаса број 312-01-00709-01/2013-04 дана 13. новембра 2015. године.

Уговором је утврђено да „Форком“ д.о.о, Београд има право на бесповратна средства у износу од 222.400,40 USD који чини 15,67% инвестиције у Пројекат изградње биогазног постројења („Постројење за финалну прераду ратарских култура у суперкомпост, електричну и топлотну енергију анаеробном ферментацијом“ инсталисане снаге 200 kW, општина Алексинац) и да остварује право на бесповратна средства из два дела, при чему први део износи 30%, а други 70% (члан 2). Исплата се врши у динарској противвредности по месечном курсу који примењује Програм Уједињених нација за развој (члан 3). Одређено је да се први део исплати у висини од 66.720,10 USD најкасније до 31. децембра 2015. године (члан 4). Обавеза „Форком“ д.о.о, Београд је да у року од две године од дана закључења уговора изгради Постројење, а испуњеност наведеног услова утврђује се на основу употребне дозволе за Постројење (члан 5). Одређено је да ће Министарство исплатити други део средстава у износу од 155.680,30 USD, ако „Форком“ д.о.о, Београд у целости изгради Постројење и испуњава тачно и уредно обавезе из Уговора, а најкасније на дан истека рока од две године од дана закључења Уговора (члан 6). У току важења Уговора, „Форком“ д.о.о, Београд је дужан да Министарству подноси

²⁴ „Службени лист СФРЈ“ – Међународни уговори број 11/88

писане извештаје о изградњи Постројења у интервалима од шест месеци од дана потписивања Уговора, финансијске извештаје у року од 15 дана од дана подношења финансијског извештаја Агенцији за привредне регистре, у складу са законом, а по завршетку изградње Постројења коначни извештај, при чему уз извештаје прилаже доказе којима потврђује наводе у извештају (члан 7 и 8). Уговором је одређено да Министарство има право да најмање на сваких шест месеци упути службенике да приступе непокретности на којој се гради Постројење, које укључује и улазак на непокретност ради провере навода из писаних извештаја о изградњи Постројења, а што „Форком“ д.о.о, Београд неће безразложно ускратити (члан 9).

Исте уговорне стране су закључиле Анекс број 1 Уговора број 312-01-709/2013-04 дана 10. новембра 2017. године. Уговорне стране су констатовале, између осталог, да постоји потреба да се изврши измена Уговора због немогућности „Форком“ д.о.о, Београд да у прописаном року прибави употребну дозволу из разлога за које није одговоран, а односи се на измену прописа у области противпожарне заштите и добијања дозвола у вези са тим. Анексом Уговора је продужен рок за изградњу Постројења до 31. марта 2018. године.

Министарство је пренело први део средстава 17. децембра 2015. године „Форком“ д.о.о, Београд у износу од 7.642.254 динара, што је динарска противвредност 66.720,10 USD.

Општинска управа општине Алексинац, решавајући по захтеву инвеститора „Форком“ д.о.о, Београд, донела је решење о издавању употребне дозволе број III/07-351-162/2018 од 22. јануара 2018. године, којим се дозвољава инвеститору употреба Постројења за финалну прераду ратарских култура у суперкомпост, електричну и топлотну енергију анаеробном ферментацијом.

Министарство је пренело други део средстава 29. марта 2018. године „Форком“ д.о.о, Београд у износу од 14.974.108 динара, што је динарска противвредност 155.680,30 USD.

„Форком“ д.о.о, Београд је подносио Министарству периодичне извештаје о изградњи постројења, и то: извештај од 14. јуна 2016. године за период децембар 2015 - јун 2016; извештај од 27. децембра 2016. године за период јун 2016 – децембар 2016; извештај од 30. јуна 2017. године за период јануар 2017 – јун 2017 и извештај од 11. јануара 2018. године за период јул 2017 – децембар 2017, као и финални извештај од 13. марта 2018. године за период децембар 2015 – фебруар 2018 и пропратну документацију (уговори и изводи о плаћањима).

У поступку ревизије, извршен је увид и у финансијске извештаје носиоца пројекта, „Форком“ д.о.о, Београд из 2015, 2016 и 2017. године, који су објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

Представници Министарства су у складу са чланом 9. Уговора пратили на терену степен реализације Пројекта (извршен је увид у два извештаја 29. маја и 22. септембра 2017. године).

Министарство је доставило Министарству финансија дописом број 021-01-00017352/2019-01 од 9. априла 2019. године податке о додељеној државној помоћи на основу члана 3. Правилника о методологији израде годишњег извештаја о додељеној државној помоћи.

Министарство је доставило Министарству финансија, на основу члана 37 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, кварталне извештаје о средствима која су у 2018. години пренета са апропријације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

VI ПРИЛОГ 4 – Преузимање и евидентирање обавеза

4.1. Министарство је преузело и евидентирало обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама

У поступку ревизије обухваћено је преузимање обавеза од стране Министарства за: Програм 0501 – Планирање и спровођење енергетске политике, Програмска активност 0002 – Електроенергетика, нафта и природни гас и системи даљинског грејања и Програмска активност 0003 - Стратешко планирање у енергетици; Програм 0503 – Управљање минералним ресурсима, Програмска активност 0001 - Уређење и надзор у области геологије и рударства и Програмска активност 4003 – Консолидација пословања ЈП ПЕУ Ресавица, и Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0011 – Енергетски угрожени купац.

4.1.1. Програм 0501 – Планирање и спровођење енергетске политике

4.1.1.1. Програмска активност 0002 – Електроенергетика, нафта и природни гас и системи даљинског грејања

Преузете обавезе за Програмску активност 0002 - Електроенергетика, нафта и природни гас и системи даљинског грејања, приказане су у табели број 17.

Табела број 17: Преузете обавезе за Програм 0501 - Планирање и спровођење енергетске политике, Програмска активност 0002 - Електроенергетика, нафта и природни гас и системи даљинског грејања

у динарима

Р.бр.	Опис	Економска класификација	Обавеза за 2018.	Апропријација*	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	34.692.271	42.107.000	34.692.271
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	6.209.917	8.283.000	6.209.917
3	Социјална давања запосленима	414	169.477	800.000	169.477
4	Накнаде трошкова за запослене	415	1.229.663	2.021.000	1.229.663
5	Стални трошкови	421	127.997	220.000	117.655
6	Трошкови путовања	422	2.562.000	2.562.000	2.557.260
7	Услуге по уговору	423	10.185.000	11.185.000	3.199.179
8	Специјализоване услуге	424	21.682.000	22.038.000	8.299.789
9	Текуће поправке и одржавање	425	935.000	935.000	154.842
10	Материјал	426	2.255.000	2.255.000	1.595.860
11	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482	200.000	200.000	194.100
12	Машине и опрема	512	6.633.840	7.700.000	6.633.840

*Није било промена апропријација

4.1.1.2. Програмска активност 0003 - Стратешко планирање у енергетици

Преузете обавезе за Програмску активност 0003 - Стратешко планирање у енергетици, приказане су у табели број 18.

Табела број 18: Преузете обавезе за Програм 0501 - Планирање и спровођење енергетске политике, Програмска активност 0003 - Стратешко планирање у енергетици

у динарима

Р.бр.	Опис	Економска класификација	Обавеза за 2018.	Апропријација*	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	2.961.928	3.992.000	2.961.928
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	530.185	798.000	530.185
3	Социјална давања запосленима	414	//	200.000	//
4	Накнаде трошкова за запослене	415	68.915	150.000	68.915
5	Трошкови путовања	422	495.000	495.000	204.611
6	Услуге по уговору	423	7.590.000	7.600.000	4.671.412
7	Специјализоване услуге	424	//	3.000.000	//

*Није било промена апропријација

4.1.2. Програм 0503 – Управљање минералним ресурсима

4.1.2.1. Програмска активност 0001 - Уређење и надзор у области геологије и рударства

Преузете обавезе за Програмску активност 0001 - Уређење и надзор у области геологије и рударства, приказане су у табели број 19.

Табела број 19: Преузете обавезе за Програм 0503 - Управљање минералним ресурсима, Програмска активност 0001 - Уређење и надзор у области геологије и рударства

у динарима

Р.бр.	Опис	Екон. класификација	Обавеза за 2018.	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	21.826.258	27.853.000		27.853.000	21.826.258
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	3.906.900	5.526.000		5.526.000	3.906.900
3	Накнаде у натури	413	12.000	130.000		130.000	12.000
4	Социјална давања запосленима	414	440.179	900.000		900.000	440.179
5	Накнаде трошкова за запослене	415	1.598.084	1.870.000		1.870.000	1.598.084

6	Награде запосленима и остали посебни расходи	416	231.301	260.000		260.000	231.301
7	Стални трошкови	421	695.417	1.000.000		1.000.000	282.240
8	Трошкови путовања	422	1.580.000	1.580.000		1.580.000	909.195
9	Услуге по уговору	423	17.267.660	17.352.000		17.352.000	9.573.513
10	Специјализоване услуге	424	8.900.000	8.900.000		8.900.000	8.899.992
11	Текуће поправке и одржавање	425	625.000	625.000		625.000	373.360
12	Материјал	426	700.000	700.000		700.000	700.000
13	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	451	471.978.516	//	473.001.000	473.001.000	471.978.516
14	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482	200.000	600.000			143.800
15	Новчане казне и пенали по решењу судова	483	500.000	500.000		500.000	80.870

Напомена за апропријацију 424: Влада је донела Закључак 05 Број: 401-3460/2018 од 19. априла 2018. године у којем је наведено да је упозната са потребом да Министарство учествује у финансирању активности Института за рударство и металургију Бор у вези са реализацијом Пројекта „Истраживање система интеграције анализе просторног окружења и напредног искоришћења метала да би се обезбедио одрживи развој минералних ресурса у Републици Србији“, као и да ће обезбеђена средства преносити квартално, на основу привремених ситуација поднетих од стране Института. Министарство и Институт су закључили протокол о реализацији поменутог Закључка број 401-00-270/2018-08 од 24. априла 2018. године.

Напомена за апропријацију 451: Укупна апропријација 451 у износу од 473.001.000 динара, отворена је на основу решења о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе Републике Србије 05 број 401-12613/2018 од 21. децембра 2018. године у износу од 1.000 динара, а преусмеравање апропријације је извршено на основу решења Министарства финансија 03 Број: 401-00-4955/2018-1 од 25. децембра 2018. године у износу од 473.000.000 динара у оквиру овог програма са Програмске активности 4003 – Консолидација пословања ЈП ПЕУ Ресавица.

4.1.2.2. Програмска активност 4003 – Консолидација пословања ЈП ПЕУ Ресавица

Преузете обавезе за Програмску активност 4003 - Консолидација пословања ЈП ПЕУ Ресавица, приказане су у табели број 20.

Табела број 20: Преузете обавезе за Програм 0503 - Управљање минералним ресурсима, Програмска активност 4003 - Консолидација пословања ЈП ПЕУ Ресавица

у динарима							
Р.бр.	Опис	Екон. класификација	Обавеза за 2018.	Почетна апропријација	Умањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	451	4.470.000.000	5.070.000.000	473.000.000	4.597.000.000	4.470.000.000

Напомена за апропријацију 451: Умањење апропријације 451 у износу од 473.000.000 динара, извршено је на основу решења о преусмеравању апропријације Министарства финансија 03 Број: 401-00-4955/2018-1 од 25. децембра 2018. године у оквиру овог програма на Програмску активност 0001 – Уређење и надзор у области геологије и рударства.

4.1.3. Програм 0902 – Социјална заштита

4.1.3.1. Програмска активност 0011 – Енергетски угрожени купац

Преузете обавезе за Програмску активност 0011 – Енергетски угрожени купац, приказане су у табели број 21.

Табела број 21: Преузете обавезе за Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0011 – Енергетски угрожени купац

у динарима

Р.бр.	Опис	Екон. класификација	Обавеза за 2018.	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	411	1.157.655	1.197.000		1.197.000	1.157.655
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	207.220	241.000		241.000	207.220
3	Социјална давања запосленима	414	//	50.000		50.000	//
4	Накнаде трошкова за запосене	415	36.025	50.000		50.000	36.025
5	Трошкови путовања	422	290.000	290.000		290.000	7.596
6	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	451	1.210.670.764	1.050.000.000	250.000.000	1.300.000.000	1.210.670.764

Напомена за апропријацију 451: Увећана је апропријација 451 за износ од 250.000.000 динара на основу решења о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе Републике Србије 05 број 401-11325/2018 од 22. новембра 2018. године, ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за заштиту енергетски угрожених купаца у складу са Уредбом о енергетски угорженом купцу. Према објашњењу Министарства од 27. септембра 2019. године, средства су била лимитирана Упутством Министарства финансија за израду буџета за 2018. гдину у износу од 1.050.000.000 динара, што је било недовољно, јер се повећао број купаца који су стекли статус енергетски угроженог купца, због чега су одобрена средства из текуће буџетске резерве.

4.2. Буџетски фонд је преузео и евидентирао обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама

У поступку ревизије обухваћено је преузимање обавеза од стране Буџетског фонда за Програм 0502 - Енергетска ефикасност, Програмска активност 0001 - Подстицаји за унапређење енергетске ефикасности.

4.2.1. Програм 0502 - Енергетска ефикасност

4.2.1.1. Програмска активност 0001 - Подстицаји за унапређење енергетске ефикасности

Преузете обавезе за Програмску активност 0001 - Подстицаји за унапређење енергетске ефикасности, приказане су у табели број 22.

Табела број 22: Преузете обавезе за Програм 0502 - Енергетска ефикасност, Програмска активност 0001 - Подстицаји за унапређење енергетске ефикасности

у динарима

Р.бр.	Опис	Екон. класификација	Обавеза за 2018.	Почетна апропријација	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7
1	Услуге по уговору	423	0	10.000.000	10.000.000	//
2	Трансфери осталим нивоима власти	463	*133.407.982	150.000.000	150.000.000	21.234.733

*Према објашњењу Министарства, обавеза за 2018. годину на апропријацији 463 утврђена је на основу решења Министарства о додели средстава јединицама локалне самоуправе број 401-00-1356/2016-06 од 22 марта 2017. године (Јавни позив ЈП 2/16), на основу динамике првог трансфера по редоследу из Уговора из средстава UNDP (донација) и процене реализације Уговора на терену.

Министарство је исказало менице и банкарске гаранције у укупном износу од 2.198.798 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 (ванбилансна евиденција), али их није евидентирало у помоћној књизи на дан 31. децембар 2018. године, што је учињено у поступку ревизије налогом за књижење број 15 од 27. септембра 2019. године у износу од 2.198.798.350 динара.

Министарство је преузело обавезе у укупном износу од 10.936.075 динара за исплату плате запослених за децембар 2018. године (аконтација у износу од 5.468.237 динара и коначна исплата у износу од 5.467.838 динара), које нису евидентирани у помоћној књизи за 2018. годину ни исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1, већ у јануару 2019. године, на одговарајућим субаналитичким контима класе 200000 – Обавезе.

Потенцијалне обавезе из судских спорова у којима је тужена Република Србија (из надлежности Министарства), које могу утицати на остваривање циљева и задатака Министарства износе најмање 46.569.764 динара.