



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОКРАЈИНСКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЕНЕРГЕТИКУ, ГРАЂЕВИНАРСТВО И
САОБРАЋАЈ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“**

**Број: 400-1108/2019-06/69
Београд, 10. април 2020. године**

Садржај

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: Над носиоцима експлоатације није вршена адекватна контрола, што ствара ризик од нерационалног коришћења рудног богатства и мањих буџетских прихода.....	4
2.1.1. Надлежни органи нису у довољној мери вршили контролу података о количини експлоатисаних минералних сировина, приходу од продатих количина, као и обрачунатим износима накнаде за коришћење минералних сировина, због чега постоји ризик да су обавезе носилаца експлоатације по овом основу потцењене.....	4
2.1.1.1. Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.1.4. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.5. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.1.6. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.1.7. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.1.8. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.1.9. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.1.10. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.1.11. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.2. Наплата накнаде за коришћење минералних сировина није била у довољној мери ефикасна због чега постоји ризик од неостваривања дела буџетских прихода	11
2.1.2.1. Опис несврсисходности.....	11
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.2. ЗАКЉУЧАК 2: Није успостављена одговарајућа координација између органа који учествују у вршењу надзора над експлоатацијом минералних сировина.....	12
2.2.1. Улога јединица локалне самоуправе.....	13
2.2.1.1. Опис несврсисходности.....	13
2.2.1.1. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.1.2. Оцена мера исправљања.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14

1. УВОД

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

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број: 143-47-21/2019-03 од 18. фебруара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај АП Војводине, заменик покрајинског секретара (на основу решења о овлашћењу број 143-031-90/2019-01-3 од 31.10.2019. године), као и допуну одазивног извештаја, број 143-47-21/2019-03 од 2.3.2020. године коју је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије покрајински секретар.

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

У овом извештају:

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

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 1 су следећи:

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

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

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

2.1.1.1. Опис несврсисходности

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

У вези наведеног Државна ревизорска институција након спроведене ревизије је дала следеће препоруке Покрајинском секретаријату за енергетику грађевинарство и саобраћај АП Војводине (у даљем тексту: Покрајински секретаријат):

- *Препорука број 1:* да предузимају све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце, у циљу повећања ефикасности надзора (приоритет 1),¹).
- *Препорука број 2:* да предузимају све мере прописане Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце у вези са кварталним и годишњим обрачуном накнаде, у циљу повећања буџетских прихода (приоритет 1),
- *Препорука број 3:* да у вршењу инспекцијског надзора примењују све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о инспекцијском надзору, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 1),
- *Препорука број 4:* да прате реализацију мера наложених решењима инспектора и о истима воде одговарајућу евиденцију, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 1),
- *Препорука број 5:* да донесу стратешки (вишегодишњи) план инспекцијског надзора и на бази посебних елемената процене ризика и посебних елемената плана инспекцијског надзора у области геологије и рударства врши израду планова инспекцијског надзора, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора (приоритет 2²),

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 143-47-21/2019-03 од 18.2.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 1:

Покрајински секретаријат је навео у одазивном извештају:

- да је инспекцијској служби упућен захтев за доставу информација о наложеним мерама према субјектима, носиоцима одобрења за експлоатацију који нису извештавали орган (30 субјеката), односно нису поступили у складу са одредбама члана 53. и 95. Закона о рударству и геолошким истраживањима, а у циљу даљег поступања органа, односно укидања одобрења;
- да је дана 28.1.2020. године послато 47 дописа – обавештења носиоцима експлоатације за доставу годишњег оперативног плана (ГОП) за 2020. годину;
- да је рударском инспектору путем електронске поште дана 4.2.2020. и 12.2.2020. године послат списак субјеката који су доставили ГОП;
- да је 10.2.2020. године послато 14 опомена пред укидање одобрења носиоцима експлоатације који у Законом дефинисаном року нису доставили ГОП (уз напомену да опомене нису слате носиоцима експлоатације који годинама нису извештавали орган, с обзиром да је истима послат допис – обавештење дза доставу ГОП за 2020. годину и да исти није примљен те да је пошта враћена са знаком – непознат

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

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

- субјект, као и да ће према таквим носиоцима експлоатације бити предузете мере по извршеном надзору рударског инспектора и добијања инструкција од стране Министарства рударства и енергетике (послат захтев за добијање инструкција).
- по питању годишњег извештаја о пословању (ГИП) наведено је да је рок за доставу 31.3.2020. године и да ће: 1) носиоцима експлоатације бити послато обавештење за доставу ГИП-а за 2019. годину; 2) да ће бити послате опомене носиоцима експлоатације који не доставе ГИП у Законом дефинисаном року; 3) да ће се носиоцима експлоатације који у року по опомени не поступе укинути одобрење за експлоатацију;
 - по питању књиге стања ресурса и резерви минералних сировина: 1) носиоцима који у Законом дефинисаном року не доставе књигу ресурса и резерви ће бити послате опомене; 2) о носиоцима који не поступе по опомени и не доставе обрасце (у року датом у опомени) известиће инспекцијску службу у циљу подношења пријаве за привредни преступ;
 - такође је наведено да ће инспекција кроз службене саветодавне посете рударске инспекције пружити стручну и саветодавну подршку субјектима о правима и обавезама које проистичу из примене Закона о рударству и геолошким истраживањима као и последицама нечињења привредног субјекта.

Покрајински секретаријат је као доказ о наведеним мерама исправљања доставио:

- допис Покрајинског секретаријата број: службено од 22.1.2020. године Сектору за саобраћај и инспекцијски надзор – Одељењу за инспекцијски надзор – захтев за доставу информације о наложеним мерама према привредним субјектима – носиоцима одобрења за експлоатацију који не поступају у складу са одредбама Закона о рударству и геолошким истраживањима и не извештавају орган са списком од 30 субјеката,
- Обавештење за доставу ГОП-а за 2020. годину број: 143-310-49/2020-03 од 28.1.2020. године са списком од 47 субјеката којима је достављено наведено обавештење,
- електронска пошта рударском инспектору од 4.2.2020. године и 12.2.2020. године са списковима субјеката који нису доставили годишње оперативне планове,
- Опомена за доставу ГОП-а за 2020. годину број: 143-310-49/2020-03 од 10.2.2020. године са списком од 14 субјеката којима је достављена,
- Захтев број 2020/II-4 од 7.2.2020. године Министарству рударства и енергетике за инструкцијама у вези поступања органа у циљу укидања одобрења за експлоатацију „пасивним“ носиоцима експлоатације брисаних из регистра привредних субјеката.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

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

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу предузетих активности, и то да је инспекцијској служби упућен захтев за доставу информација о наложеним мерама према субјектима, носиоцима одобрења за експлоатацију који нису извештавали орган (30 субјеката), да је дана 28.1.2020. године послато 47 обавештења носиоцима експлоатације за

доставу годишњег оперативног плана (ГОП) за 2020. годину, да је рударском инспектору послат списак субјеката који су доставили ГОП, да је послато 14 опомена пред укидање одобрења носиоцима експлоатације који у Законом дефинисаном року нису доставили ГОП, као и да ће према носиоцима експлоатације који су брисани из регистра привредних субјеката и од којих се враћа пошта са напоменом „непознат субјект“ бити предузете мере по извршеном надзору рударског инспектора и добијању инструкција од стране Министарства рударства и енергетике (послат захтев за добијање инструкција).

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром на то да у периоду у коме се планира предузимање мере исправљења није истекао рок за достављање стања ресурса и резерви минералних сировина (15. март), као и рок за достављање годишњег извештаја о пословању (ГИП). Покрајински секретаријат је навео у одазивном извештају да ће носиоцима експлоатације бити послато обавештење за доставу ГИП-а за 2019. годину, да ће бити послате опомене носиоцима експлоатације који ГИП не доставе у Законом дефинисаном року и да ће се носиоцима експлоатације који у року по опомени не поступе укинути одобрење за експлоатацију. Даље је наведено да ће носиоцима који у Законом дефинисаном року не доставе књигу ресурса и резерви бити послате опомене, а да ће о носиоцима који не поступе по опомени и не доставе обрасце (у року датом у опомени) известити инспекцијску службу у циљу подношења пријаве за привредни преступ. Такође, наведено је да ће инспекција кроз службене саветодавне посете рударске инспекције пружити стручну и саветодавну подршку субјектима о правима и обавезама које проистичу из примене Закона о рударству и геолошким истраживањима као и последицама нечињења привредног субјекта.

У делу Одазивног извештаја – период у којем се планира предузимање мере исправљања, наведено је да ће мере исправљања бити предузете у року од 6 месеци.

2.1.1.4 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 143-47-21/2019-03 од 18.2.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 2:

Покрајински секретаријат је у одазивном извештају навео да је дана 28.10.2019. године послато 20 опомена за доставу образаца у вези са кварталним и годишњим обрачуном накнаде субјектима, носиоцима одобрења за експлоатацију који у претходном периоду нису извештавали орган. У наставку је наведено да је 23. и 24.1.2020. године послато 13 дописа – опомена носиоцима експлоатације који нису у прописаном року доставили обрасце, да исте доставе за IV квартал 2019. године.

Наведено је и да ће орган послати опомене носиоцима експлоатације за доставу НМСКГ образаца у вези са годишњим обрачуном накнаде који их у року до 29.2.2020. године не доставе и да ће поднети захтев за покретање прекршајног поступка против правног лица које не поступи по опомени, сходно одредбама 274. Закона и накнадама за коришћење јавних добара.

Наведена су и одговорна лица за преузимање мера исправљања као и рок од 3 месеца за предузимање мера исправљања.

Покрајински секретаријат је као доказ о наведеним мерама исправљања доставио:

- Опомену број: 2020/II-3 од 23.1.2020. године носиоцу експлоатације који није у предвиђеном року доставио образац са копијом повратница, као и списак 13 субјеката којима је упућен исти допис – опомена за доставу образаца за IV квартал 2019. године,

- Опомену број: 2019/II-36 од 28.10.2019. године, са повратницом, носиоцу експлоатације који није доставио прописане обрасце за III квартал 2019. године, уз списак носилаца експлоатације (20) којима је упућен исти допис – опомена.

2.1.1.5 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

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

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу предузетих активности, и то да је послато 20 опомена за доставу образаца у вези са кварталним и годишњим обрачуном накнаде субјектима, носиоцима одобрења за експлоатацију који у претходном периоду нису извештавали орган, као и да је послато 13 дописа – опомена носиоцима експлоатације који нису у прописаном року доставили обрасце, да исте доставе за IV квартал 2019. године.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром на то да у периоду у коме се планира предузимање мере исправљења није истекао рок за достављање НМСКГ обрасца обрасца у вези са годишњим обрачуном накнаде за 2019. годину - рок 29. фебруар 2020. године. У одазивном извештају наведено је да ће Покрајински секретаријат послати опомене за доставу НМСКГ обрасца и да ће поднети захтев за покретање прекршајног поступка против правног лица које не поступи по опомени.

У делу Одазивног извештаја – период у којем се планира предузимање мере исправљања, наведено је да ће мере исправљања бити предузете у року од 3 месеца.

2.1.1.6 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 143-47-21/2019-03 од 18.2.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 3:

Покрајински секретаријат је навео у одазивном извештају да је геолошка и рударска инспекција у периоду новембар 2019. године – фебруар 2020. године извршила 43 инспекцијска надзора и три саветодавне посете. Наведено је и да Закон о инспекцијском надзору прописује превентивно деловање што успорава ефикасност деловања инспекције и примену мера прописаних Законом о рударству и геолошким истраживањима. Наведено је такође да је у, у циљу ефикаснијег деловања инспекције у плану инспектора предузимање мера које би поспешиле деловање у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима. У делу Одазивног извештаја – период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће у току 2020. године, након израде контролне листе експлоатације минералне сировине, нафте, гаса и геотермалних ресурса високе енталпије израдити универзални записник који би се сачињавао на лицу места и на тај начин би се убрзао инспекцијски надзор и побољшала ефикасност.

У прилогу одазивног извештаја достављен је и допис Покрајинског секретаријата сектору за саобраћај и инспекцијски надзор број 143-310-2015/2019-03 од 16.12.2019. године као захтев за утврђивање количине ископане минералне сировине. У прилогу је достављен и Записник о извршеном ванредном инспекцијском надзору број: 143-310-375/2019-06 од 24.12.2019. године, који је извршен по Налогу за инспекцијски надзор руководиоца инспекције од 16.12.2019. године у ком је наведено да код надзираног субјекта процењен висок ризик и да је прегледом службене документације утврђено да је у претходном периоду вршена експлоатација опекарске сировине како на простору на ком су утврђене и оверене билансне резерве, тако и ван тог простора, а који се налази унутар експлоатационог поља, као и на простору ван експлоатационог поља. Стога је наложено теренско снимање наведеног локалитета. Сачињена је и Службена белешка од 10.1.2020. године у којој је наведено да је након извршеног геодетског снимања Покрајинском секретаријату достављен Технички извештај о изведеној стручној услузи за утврђивање количине ископане минералне сировине – опекарске сировине.

Покрајински секретаријат је као доказ о наведеним мерама исправљања доставио:

- допис Покрајинског секретаријата сектору за саобраћај и инспекцијски надзор број 143-310-2015/2019-03 од 16.12.2019. године,
- Налог за инспекцијски надзор број: 143-310-375/2019-06 од 16.12.20019. године, Записник о извршеном ванредном инспекцијском надзору број: 143-310-375/2019-06 од 24.12.2019. године број: 143-310-375/2019-06 од 24.12.2019. године,
- Службена белешка број: 143-310-375/2019-06 од 10.1.2020. године и
- евиденциона табела инспекцијског надзора за јануар 2020. године.

2.1.1.7 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 143-47-21/2019-03 од 18.2.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 4:

Покрајински секретаријат је навео у одазивном извештају да је инспектор водио интерну евиденцију рокова и поступао у складу да Законом о општем управном поступку и Законом о рударству и геолошким истраживањима, као и да се од 1.1.2020. године води централна јединствена евиденција инспекцијског надзора на нивоу сектора за инспекцијски надзор, а у циљу повећања ефикасности инспекције, као и да праћење исте врши инспектор, шеф одсека и начелник одељења како би се постигла већа ефикасност и сигурност при праћењу наложених мера.

У прилогу одазивног извештаја, достављена је централна јединствена евиденција инспекцијског надзора (као и евиденциона табела за јануар 2020. године) са списком инспектора са колонама:

- врста надзора,

- надзирани субјект (пословно место и име)
- датум вршења надзора,
- број налога,
- датум издавања налога,
- датум састављања записника,
- датум састављања решења,
- напомена,
- наложена мера и
- рок по мери.

2.1.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.10 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја, број 143-47-21/2019-03 од 2.3.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 5:

Покрајински секретаријат је навео у одазивном извештају да ће доказе о поступању по препорукама ради отклањања несврсисходности у наредном периоду доставити након истека рока за предузимање мера. Достављена је допуна одазивног извештаја у виду Акционог плана у ком је наведено да ће у децембру 2020. године бити урађен нацрт стратешког плана инспекцијског надзора.

У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. година,
- циљ – учешће у изради и доношењу вишегодишњег плана инспекцијског надзора у сарадњи са Министарством рударства и енергетике, а у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора на бази посебних елемената процене ризика и годишњих планова инспекцијског надзора у области геологије и рударства,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима и Закон о инспекцијском надзору ,
- одговорне институције – Министарство рударства и енергетике и Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај,
- индикатори – урађен стратешки оквир вишегодишњег плана инспекцијског надзора,
- извор верификације – донет стратешки оквир плана инспекцијског надзора.

Покрајински секретаријат је као доказ о наведеним мерама исправљања доставио Акциони план.

2.1.1.11 Оцена мера исправљања

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

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

2.1.2.1. Опис несврсисходности

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

- **Препорука број 6:** да предузимају све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који нису у прописаном року измирили обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина, у циљу повећања буџетских прихода (приоритет 1).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 143-47-21/2019-03 од 18.2.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 6:

Покрајински секретаријат је навео у Одазивном извештају да је: 1) послато 6 опомена носиоцима експлоатације који нису измирили обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина за IV квартал 2019. године; 2) послато 9 опомена за уплату камате за доцњу у плаћању накнаде за коришћење минералних сировина; 3) да је у периоду од 17.10.2019. године наплаћено 12.917.934,08 динара и упућен допис субјекту за исплату накнаде штете; 4) да су у поступку решавања захтеви за репрограм дуговања по основу неплаћене накнаде за два носиоца експлоатације. Такође је наведено да ће по достави НМСКГ обрасца у вези са годишњим обрачуном накнаде, књиге стања ресурса и резерви минералних сировина и ГИП-а, послати опомене носиоцима експлоатације да измире дуговања (сходно разлици у количини по кварталима, годишњем обрачуна накнаде као и количинама из ГИП-а и књиге ресурса и резерви) и да ће поднети захтеве за покретање прекршајног поступка као и поступка принудне наплате уколико носилац експлоатације не поступи по опомени.

Наведена су и одговорна лица за преузимање мера исправљања као и рок од 3 месеца за предузимање мера исправљања

Покрајински секретаријат је као доказ о наведеним мерама исправљања доставио:

- Опомену број 2020/II-3 од 24.1.2020. године са повратницом,
- списак субјеката којима је упућен допис – опомена за уплату накнаде за IV квартал 2019. године,

- Опомена број 2020/II-3 од 4.2.2020. године са повратницом,
- списак субјеката којима је упућен допис – опомена за уплату камате за доцњу у плаћању накнаде,
- изводе о стању и променама на рачуну на дан 1.2.2019, 7.8.2019, 30.10.2019, 19.10.2019 и 18.12.2019. године,
- обавештење о уплати накнаде штете број 143-310-215/2019-03 од 10. 1.2020. године и
- захтев за репрограм дуговања по основу неплаћене накнаде број 01-4 од 6.2.2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

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

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу предузимања следећих активности: 1) послато 6 опомена носиоцима експлоатације који нису измирили обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина за IV квартал 2019. године; 2) послато 9 опомена за уплату камате за доцњу у плаћању накнаде за коришћење минералних сировина; 3) у периоду од 17.10.2019. године наплаћено је 12.917.934,08 динара и упућен допис једном субјекту за исплату накнаде штете.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа обзиром да су у поступку решавања захтеви за репрограм дуговања по основу неплаћене накнаде за два носиоца експлоатације. Такође, обзиром да није истекло рок за достављање НМСКГТ обрасца за 2019. годину (29. фебруар 2020. године), наведено да ће по достави НМСКГ обрасца у вези са годишњим обрачуном накнаде, књиге стања ресурса и резерви минералних сировина и ГИП-а, послати опомене носиоцима експлоатације да измире дуговања (сходно разлици у количини по кварталима, годишњем обрачуну накнаде као и количинама из ГИП-а и књиге ресурса и резерви) и да ће поднети захтеве за покретање прекршајног поступка као и поступка принудне наплате уколико носилац експлоатације не поступи по опомени.

У делу Одазивног извештаја – период у којем се планира предузимање мере исправљања, наведено је да ће мере исправљања бити предузете у року од 6 месеци.

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

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 2 су следећи:

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

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

2.2.1. Улога јединица локалне самоуправе

2.2.1.1. Опис несврсисходности

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

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

Препорука број 7: да унапреди комуникацију и размену података са јединицама локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, као и са другим заинтересованим лицима, у циљу унапређења вршења надзора (приоритет 2);

2.2.1.1 Исказане мере исправљања

У допуни Одазивног извештаја, број 143-47-21/2019-03 од 2.3.2020. године, Покрајински секретаријат је навео је да су предузете следеће мере по препоруци број 7:

Покрајински секретаријат је навео у допуни одазивног извештаја да ће доказе о поступању по препорукама ради отклањања несврсисходности у наредном периоду доставити након истека рока за предузимање мера. Достављена је допуна одазивног извештаја у виду Акционог плана у ком је наведено да ће до краја 2020. године бити успостављена сарадња са јединицама локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, као и са невладиним сектором односно другим заинтересованим лицима.

У акционом плану су наведени и:

- почетак / крај - 2020. година,
- циљ – унапређење надзора, размена података са локалном самоуправом у виљу контролисане експлоатације минералних сировина, одрживог коришћења необновљивиј ресурса као и повећања буџетских прихода кроз контролисану експлоатацију,
- правни основ – Закон о рударству и геолошким истраживањима, Закон о инспекцијском надзору и Закон о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине,
- одговорне институције – Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај,
- индикатори – вођење евиденције и катастра,
- извор верификације – извештај о инспекцијском надзору.

Покрајински секретаријат је као доказ о наведеним мерама исправљања доставио Акциони план.

2.2.1.2 Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број 143-47-21/2019-03 од 18.2.2020. године, као и допуну Одазивног извештаја, број 143-47-21/2019-03 од 2.3.2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“, поднео Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај Аутономне покрајине Војводине. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај Аутономне покрајине Војводина, веродостојан.

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

Оцењујемо да су мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај Аутономне покрајине Војводина, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

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