



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ  
ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД**



**Број: 400-1678/2023-04/3  
Београд, 29. децембар 2023. године**



## Садржај:

1. УВОД .....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1. Јавне набавке – процењена вредност јавних набавки .....	6
2.1.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки.....	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	8
2.2. Јавне набавке – спровођење набавки .....	8
2.2.1 Набавка услуга коришћења тонфреквентне команде.....	8
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	9
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	10
3. МИШЉЕЊЕ .....	10



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину број 400-70/2022-04/26 од 24. октобра 2022. године и то у делу који се односи на утврђивање процењене вредности јавних набавки и закључивања уговора за услуге коришћења тонфреквентне команде.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25. октобра 2022. године до 23. јануара 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Скупштина Града Београда је 21. децембра 1989. године донела Решење о организовању Радне организације „Београдске електране“ као јавног комуналног предузећа. Решењем Привредног суда у Београду, број ФИ-8176/89 од 28. децембра 1989. године, извршен је упис промене статуса Радне организације „Београдске електране“ из друштвеног предузећа у јавно комунално предузеће.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 13947/2005 од 27. јуна 2005. године.

У јуну 2016. године, Скупштина града Београда је донела Одлуку о промени оснивачког акта ради усклађивања за одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Скраћено пословно име је ЈКП „Београдске електране“, Београд.

Матични број Предузећа је 07020210. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100139344. Седиште Предузећа је у Београду, ул. Савски насип, бр.11.

Предузеће обавља комуналну делатност производњу и дистрибуцију топлотне енергије –централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле за потребе грејања и то:

35.30 – снабдевање паром и климатизација.

Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређених актима града.

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и друге делатности утврђене Статутом.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача Града Београда је 100% у основном капиталу Предузећа.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, разврстано у велико правно лице.



Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Одговорно лице Предузећа је вршилац дужности директора.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Јавне набавке – процењена вредност јавних набавки**

#### **2.1.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки**

Током поступка ревизије, за 32 ревидирана поступка јавних набавки Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност тих набавки у износу од 7,83 милијарде динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама<sup>3</sup>, односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup>. Наведено није у складу ни са члановима 12, 13 и 46 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке из 2015. године, односно члановима 15, 26, 27 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке из 2020. године, којима је прописано да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта и цена, како у процесу планирања тако и непосредно пре покретања поступка јавне набавке, као и да је између осталог Предузеће дужно да евидентира све радње и документа током планирања, спровођења и извршења поступка јавне набавке те да чува сву документацију у вези за поступцима јавних набавки.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године, наведено је да је Предузеће предузело мере и активности за отклањање предметне уочене неправилности и да чува документацију која доказује да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- Испитивање тржишта за поступак јавне набавке бр.288 ОУ/22;
- Испитивање тржишта за поступак јавне набавке бр.239 ОД-ОС/22;
- Испитивање тржишта за поступак јавне набавке бр.276 ОД-ОС/22;
- Испитивање тржишта за поступак јавне набавке бр.206 ОУ-ОС/22;
- Испитивање тржишта за поступак јавне набавке бр.219 ОУ-ОС/22;
- Записник о испитивању тржишта за набавку предизолованих цеви и цевне арматуре;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.



- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку топоводних прикључака и топлотних подстаница;
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку адаптације КО за повезивање на топлотну мрежу ЈКП Београдске електране;
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку изградње недостајуће инфраструктуре – топоводна мрежа;
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку изградње дистрибутивног топовода од ТО Дунав до Шајкашке улице (Линијски парк);
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку грађевинских радова на топоводима;
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку завршетка реализације пројекта уградње и повезивања ВК8 у систем ТО Н.Бгд 1. Монтажа линије Цв 151 (хладна рец) по пројекту Набавка и уградња ЦП14 и имплементација на систем и
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку машинских и грађевинских радова на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је, за ревидиране поступке, доставило документацију којом је доказало да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, како је прописано у члану 29 Закона о јавним набавкама. Осим тога, све активности у вези са спроведним испитивањем и истраживањем тржишта Предузеће је документовало у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Записник о испитивању тржишта за ЈН број: 216 ОР-ОС/23 и друга документација (Оквирни споразум и образац структуре цене за ЈН 199 ОР-ОС/22 и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта за ЈН број: 219 ОУ-ОС/22 и друга документација (Информативна понуда и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта за ЈН број: 206 ОУ-ОС/22 и друга документација (Ценовник резервних делова, опреме, инсталационог материјала и услуга и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта и Записник о истраживању тржишта за ЈН број: 276 ОД-ОС/22 и друга документација (понуде добављача и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта и Записник о истраживању тржишта за ЈН број: 239 ОД-ОС/22 и друга документација (Ценовник за 2022. годину и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта за ЈН број: 288 ОУ/22 и друга документација (Информативне понуде, понуде и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта и Записник о испитивању тржишта за ЈН број: 311 ОР-ОС/23 и друга документација (Претходни оквирни споразум ЕФР 43469/23 за ЈН број: 198 ОР-ОС/22 и др.);



- Извештај о испитивању и истраживању тржишта за ЈН број: 313-ОР ОС/23 и друга документација (Спецификација позиција са ценама и др.);
- Записник о испитивању тржишта за ЈН број: 80 ОР ОС/23 и друга документација (Претходни уговор који се односе на изградњу топловода истог називног пречника и др.);
- Записник о испитивању тржишта за ЈН број: 99 ОР ОС/23 и друга документација (Уговори из ранијих година и др.);
- Записник о истраживању тржишта за ЈН број: 56 ОР/23 и друга документација (Понуде из претходног обустављеног поступка, праћење кретања цена на тржишту, одлука о обустави поступка и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта и Записник о испитивању тржишта са наведеним образложењем предмета набавке за ЈН број: 227 ОР/21 и друга документација (Информативне понуде, одлука о обустави поступка ЈН и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта и Записник о испитивању тржишта са наведеним образложењем предмета набавке за ЈН број: 184 ОР-ОС/23 и друга документација (Буџетска понуда за захтеване испоруке и радове и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта и Записник о истраживању тржишта за ЈН број: 138 ОР-ОС/23 и друга документација (Информативна понуда и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта за ЈН број: 102 ОУ/23 и друга документација (понуда, техничка спецификација и др.);
- Извештај о испитивању и истраживању тржишта за предмет ЈН број: 288 ОУ/22 и друга документација (испитивање ценовника понуђача на основу претходног искуства и др.);
- Извештај о испитивању тржишта и Записник о испитивању тржишта за предмет ЈН број: за ЈН 316 ОД-ОС/22 и друга документација (испитивање на основу претходног искуства, база података предузећа итд.);
- Извештај о испитивању тржишта са Прилогом 1 и Записник о испитивању тржишта за ЈН број: 365 ОР/23 и друга документација (обрачун машинских и грађевинских радова, база података предузећа и др.);
- Извештај о испитивању тржишта са Прилогом 1 за ЈН број: 215 ОУ-ОС/23 и друга документација (ценовник и др.) и
- Извештај о испитивању тржишта за ЈН број: 364 ОУ/23 и друга документација (Понуда и др.).

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на утврђивање процењене вредности јавних набавки, веродостојни.

## **2.2. Јавне набавке – спровођење набавки**

### **2.2.1 Набавка услуга коришћења тонфреквентне команде**

Предузеће је у 2020. и 2021. години набавило услуге коришћења тонфреквентне команде од ПД „Електродистрибуција-Београд“ доо, Београд у износу од 22,31 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама.





## 2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да ће Предузеће Планом набавки за 2023. годину предвидети поступак набавке за услугу коришћења тонфреквентне команде и спровести исти, у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Прелиминарни план набавки ЈКП „Београдске електране“ за 2023. годину.

Предузеће Планом набавки за 2023. годину од 14. фебруара 2023. године, на позицији 147, предвидело набавку Услуга коришћења система мрежне тон-фреквентне команде (МТК), путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива, по процењеној вредности од 16 милиона динара.

### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Представници Предузећа су 8. фебруара 2023. године одржали састанак са представницима привредног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд ради разматрања могућности за закључивање новог уговора о пружању услуга, који ће бити у складу са Законом о јавним набавкама. На наведеном састанку је констатовано да је потребно да привредно друштво „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд покрене процедуру регистрације за пружање услуге управљања помоћу МТК система надлежној служби и да се пријави за потенцијалног понуђача у поступцима јавних набавки. Према објашњењу одговорних лица Предузећа, добијеном у поступку ревизије Одазивног извештаја, привредно друштво „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд није извршила поменути регистрацију и закључивање уговора са наведеним добављачем у поступку јавне набавке није могућ.

Предузеће је петом изменом и допуном Плана набавки за 2023. годину од 27. октобра 2023. године изоставило набавку Услуга коришћења система мрежне тон-фреквентне команде (МТК), а додата је нова набавка радова – Пројектовање, испорука и извођење радова на имплементацији система за аутоматско укључивање и искључивање система напајања у топлотим подстанцима са могућношћу даљинске контроле и дијагностике – позиција 417. Према објашњењу одговорних лица Предузећа, добијеном у поступку ревизије Одазивног извештаја, наведена измена је последица потребе Предузећа да изгради нову инфраструктуру како би одговорило на обавезу Предузећа (према усвојеним директивама ЕУ 941-944) да пређе на петнаесто минутно мерење и у ту сврху је обезбеђен софтверски систем АМР/МДМ и у току је перманентна активност да се на конзумном подручју Електродистрибуције Србије уграде нова бројила на којима ће се промена тарифе и даљинско читавање обављати софтверски. Наведено ће довести до престанка потребе за постројењима МТК, а самим тим ће и бити немогуће да се користе услуге привредног друштва „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.



Предузеће до дана израде Извештаја о ревизији Одазивног извештаја, није покренуло поступак јавне набавке: Пројектовање, испорука и извођење радова на имплементацији система за аутоматско укључивање и искључивање система напајања у топлотим подстаницама са могућношћу даљинске контроле и дијагностике.

Предузеће је извршило набавку услуге коришћења тонфреквентне команде од добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, у периоду од јануара до краја септембра 2023. године, у укупном износу од 10.023 хиљаде динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- План набавки за 2023. годину од 14. фебруара 2023. године;
- Пета верзија Плана набавки за 2023. годину од 27. октобра 2023. године;
- Записник са састанка од 28. фебруара 2023. године одржаног између представника Предузећа и друштва Електродистрибуција-Београд д.о.о. Београд и
- Објашњења извршног директора дирекције за ДТЕ у вези са набавком услуга коришћења система мрежне тон-фреквентне команде (МТК) од 14. децембра 2023. године и 17. децембра 2023. године;
- Фактура број 3000373887 од 3. априла 2023. године на износ од 3.305 хиљада динара без ПДВ-а, испостављена од добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд;
- Фактура број 3000393002 од 3. јула 2023. године на износ од 3.336 хиљада динара без ПДВ-а, испостављена од добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд и
- Фактура број 3000413130 од 2. октобра 2023. године на износ од 3.382 хиљада динара без ПДВ-а, испостављена од добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

### 2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на набавку услуга коришћења тонфреквентне команде, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања, утврђена неправилност није отклоњена.

## 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.



На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у тачки 2.2 Јавне набавке – спровођење набавки, утврђена неправилност није отклоњена.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. децембар 2023. године**