



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКЕ  
ЕЛЕКТРАНЕ, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-70/2022-04/33  
Београд, 29. децембар 2023. године**



## Садржај:

1.	УВОД.....	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1	Јавне набавке .....	5
2.1.1	Утврђивање процењене вредности јавних набавки.....	5
2.1.1.1	Опис неправилности.....	5
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2	Одређивање рока за подношење понуда .....	7
2.1.2.1	Опис неправилности.....	7
2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.2.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3	Изјаве о одсуству сукоба интереса.....	8
2.1.3.1	Опис неправилности.....	8
2.1.3.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.1.3.3	Оцена мера исправљања.....	9
2.1.4	Набавка услуга коришћења тонфреквентне команде.....	9
2.1.4.1	Опис неправилности.....	9
2.1.4.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.5	Набавке без спроведеног поступка јавне набавке .....	11
2.1.5.1	Опис неправилности.....	11
2.1.5.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.5.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.2.	Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину .....	12
2.2.1	Накнада трошкова по уговорима о привременим и повременим пословима.....	12
2.2.1.1	Опис неправилности.....	12
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.2.2	Планирање трошкова накнада по уговорима ван радног односа и осталих личних расхода	13
2.2.2.1	Опис неправилности.....	13
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.2.3	Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места .....	14



2.2.3.1	Опис неправилности.....	14
2.2.3.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.2.3.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.3	Коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл.) за 2020. и 2021. годину.....	16
2.3.1	Планирање средстава за посебне намене у Програму пословања.....	16
2.3.1.1	Опис неправилности.....	16
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.3.1.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.4	Интерна контрола и ревизија.....	17
2.4.1	Интерна контрола.....	17
2.4.1.1	Опис неправилности.....	17
2.4.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.4.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.5	Јавне набавке.....	18
2.5.1	Обавештење о изменама уговора.....	18
2.5.1.1	Опис неправилности.....	18
2.5.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.5.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.5.2	Исказивање у конкурсној документацији вредности материјала и добара које наручилац сам обезбеђује.....	18
2.5.2.1	Опис неправилности.....	18
2.5.2.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.5.2.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.5.3	Исказивање количине опреме и радова у конкурсној документацији.....	19
2.5.3.1	Опис неправилности.....	19
2.5.3.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.5.3.3	Оцена мера исправљања.....	20
3.	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>20</b>



## 1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности 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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

#### 2.1 Јавне набавке

##### 2.1.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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>1</sup>, односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама<sup>2</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.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године, је наведено 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;
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку топловодних прикључака и топлотних подстанци;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.



- 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 – топловодна мрежа;
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку изградње дистрибутивног топловода од ТО Дунав до Шајкашке улице (Линијски парк);
- Записник о испитивању тржишта за јавну набавку грађевинских радова на топловодима;
- 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 спроведеним 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.).

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Одређивање рока за подношење понуда**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Код једног поступка јавне набавке радова, процењене вредности 260 милиона динара и уговорене вредности 243,97 милиона динара Предузеће је конкурсном документацијом захтевало да понуђач пре давања понуде обиђе објекат, а и поред тога је минимални рок за подношење понуда из члана 52 став 3 тачка 2) скратило за пет дана, чиме није поступило у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>3</sup> којим је прописано да ако је за припрему понуде потребан обилазак локације, наручилац је дужан да рок за подношење понуда, који мора да буде дужи од минималних рокова, одреди на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.



### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

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 рокове за подношење понуда утврђује у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

–Општи подаци о јавној набавци бр. 172 ОР/22; Подаци о предмету набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Извод са портала јавних набавки (датум објаве и рок за подношења понуда);

–Општи подаци о јавној набавци бр. 264 ОУ-ОС/22; Подаци о предмету набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Извод са портала јавних набавки (датум објаве и рок за подношења понуда);

–Општи подаци о јавној набавци бр. 272 ОУ /22; Подаци о предмету набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Извод са портала јавних набавки (датум објаве и рок за подношења понуда) и

–Општи подаци о јавној набавци бр. 313 ОУ-ОС/22; Подаци о предмету набавке, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке и Извод са портала јавних набавки (датум објаве и рок за подношења понуда).

У свим горе наведеним поступцима јавних набавки, у конкурсној документацији је препоручен обилазак локације и Предузеће је одредило рокове за подношење понуда у складу са захтевима чланова 52 и 86 став 4 Закона о јавним набавкама, односно није скратило минимални рок за подношење понуда предвиђен чланом 52 Закона о јавним набавкама.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Изјаве о одсуству сукоба интереса**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У пет поступака јавних набавки добара и радова процењене вредности од 1,45 милијарди динара и уговорене вредности од 1,43 милијарде динара, изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> којим је прописано да након доношења решења о образовању комисије, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, односно са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.





### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

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 након отварања понуда или пријава, сви чланови комисије и заменици потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Потписана Изјава о одсуству сукоба интереса за поступак јавне набавке бр.230 ОР-ОС/22;
- Потписана Изјава о одсуству сукоба интереса за поступак јавне набавке бр.264 ОУ-ОС/22;
- Потписана Изјава о одсуству сукоба интереса за поступак јавне набавке бр.219 ОУ-ОС/22;
- Потписана Изјава о одсуству сукоба интереса за поступак јавне набавке бр.226 ОУ-ОС/22 и
- Потписана Изјава о одсуству сукоба интереса за поступак јавне набавке бр.287 ОД-ОС/22.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Набавка услуга коришћења тонфреквентне команде**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

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 подстаницама 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 AMR/MDM 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.



### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није спровело поступак јавне набавке за услуге коришћења тонфреквентне команде иако је исте набавило у периоду од јануара до краја септембра 2023. године у укупном износу од 10.023 хиљаде динара, што није 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.

### **2.1.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке, два уговора укупне уговорене вредности од 1,9 милиона динара и то Уговор за одржавање штампача „Епсон“ уговорене вредности 950 хиљада динара без пдв-а и Уговор за одржавање рачунарске опреме и периферијских уређаја ван гарантног рока уговорене вредности 950 хиљада динара без пдв-а. Предмет набавке у оба закључена уговора означен је у документацији набавки истом ознаком из општег речника јавних набавки (50323000 одржавање и поправка периферијских рачунарских уређаја) и представља техничку, технолошку, функционалну целину, па је Предузеће одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да ће приликом израде Плана набавки за 2023. годину, Предузеће ће спровести истоврсне набавке кроз отворени поступак.

Предузеће је у Плану јавних набавки за 2023. годину планирало поступак јавне набавке услуге одржавања рачунарске опреме и периферних уређаја ван гарантног рока (процењене вредности 1.750 хиљада динара). Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да је 27. децембра 2023. године, за предметну јавну набавку, објављен позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке. Рок за подношење понуда истиче 8. јануара 2024. године.

Такође, Предузеће је у Плану јавних набавки за 2023. годину планирало поступак јавне набавке услуге одржавања штампача, скенера и плотера (процењене вредности 2.700 хиљада динара). Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да је у току 2023. године предметна набавка спроведена у отвореном поступку и иста је била обликована у две партије (партија 1: Одржавање штампача, скенера и плотера и партија 2: Одржавање штампача Epson). У августу 2023. године је донета одлука о закључењу оквирног споразума са изабраним понуђачима, за сваку партију.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

–Смернице за израду Плана набавки за 2023. годину.

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.2. Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину

### 2.2.1 Накнада трошкова по уговорима о привременим и повременим пословима

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2021. години закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицима за послове који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“ број I-16083 од 27. септембра 2014. године са анексима и који нису привременог карактера јер су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду<sup>6</sup> којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да је Предузеће у току октобра 2022. године са лицима која су имала закључене уговоре о привремено повременим пословима закључило уговоре о раду на одређено време.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- уговор о обављању привремених и повремених послова I-14817 од 30. децембра 2020. године и уговор о раду ХРП-2626/22 од 14. јануара 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова I-7391 од 21. маја 2021. године и уговор о раду ХРП-75011/22 од 19. октобра 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова I-5222 од 19. априла 2021. године и уговор о раду ХРП-74894/22 од 18. октобра 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова I-1939 од 11. фебруара 2021. године и уговор о раду ХРП-74908/22 од 18. октобра 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова I-4652 од 7. априла 2021. године и уговор о раду I-1278 од 10. октобра 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова ХРПДП-2877/2021 од 17. августа 2021. године и уговор о раду I-1336 од 11. октобра 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова I-5223 од 19. априла 2021. године и уговор о раду ХРП-74971/22 од 18. октобра 2022. године;
- уговор о обављању привремених и повремених послова I-5227 од 19. априла 2021. године и уговор о раду ХРП-74985/22 од 18. октобра 2022. године;

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.



– уговор о обављању привремених и повремених послова I-5229 од 19. априла 2021. године и уговор о раду ХРП-75006/22 од 19. октобра 2022. године;

– уговор о обављању привремених и повремених послова I-5232 од 19. априла 2021. године и уговор о раду ХРП-75055/22 од 19. октобра 2022. године;

– уговор о обављању привремених и повремених послова ХРПДП-912 од 19. јула 2021. године и уговор о раду ХРП-74953/22 од 18. октобра 2022. године;

– уговор о обављању привремених и повремених послова I-14830 од 30. децембра 2020. године за лице којем је 24. јуна 2022. године престало ангажовање.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Планирање трошкова накнада по уговорима ван радног односа и осталих личних расхода**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2021. годину са ребалансима, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је планирало накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима и дневнице на службеном путу у износу вишем за укупно 77.519.653 динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима<sup>7</sup>, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да је за 2023. годину Предузеће планирало за уговоре о делу 2,5 милиона динара, што је мање у односу на план за 2022. годину и у складу је са смерницама Владе РС за израду годишњег програма пословања за 2023. годину. Такође је наведено да је за 2023. годину за привремене и повремене послове планиран износ од 83 милиона динара, што је мање у односу на план за 2022. годину и у складу је са Смерницама Владе РС за израду годишњег програма пословања за 2023. годину. Дневнице за службени пут су планиране на нивоу плана за 2022. годину.

Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, у тачки 4 Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, потребно је средства која су планирана на позицијама: службена путовања, накнаде по уговору о делу, по ауторским хонорарима, по уговору о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, као и средства предвиђена за стручна усавршавања и сличне намене,

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.



планирати највише до нивоа планираних средстава за 2022. годину уз претходно сагледавање могућности за њихову рационализацију.

Надзорни одбор Предузећа је дана 13. децембра 2022. године усвојио Програм пословања Предузећа за 2023. годину на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број: 023-1043/22-С од 26. децембра 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 30. августа 2023. године усвојио Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2023. годину на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број: 023-471/23-С од 13. септембра 2023. године.

Програмом пословања за 2023. годину, у Прилогу 7, планирана су средства по уговорима о делу у износу од 2.500 хиљада динара, што је мање од планираних средстава за 2022. годину када су износила 5.000 хиљада динара, затим по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 83.000 хиљада динара што је мање од планираних средстава за 2022. годину када су износила 130.716 хиљада динара, као и средства за дневнице за службени пут у износу од 700 хиљада динара, колико су износила и планирана средства за 2022. годину.

Ребалансом Програма пословања за 2023. годину, у Прилогу 7, планирана су средства по уговорима о делу у износу од 3.000 хиљада динара, што је мање од планираних средстава за 2022. годину када су износила 5.000 хиљада динара, затим по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 93.500 хиљада динара, што је мање од планираних средстава за 2022. годину када су износила 130.716 хиљада динара, као и средства за дневнице за службени пут у износу од 700 хиљада динара, колико су износила и планирана средства за 2022. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Програм пословања за 2023. годину број НО-89361/22 од 12. децембра 2022. године и
- Одлука Надзорног одбора о усвајању број НО-89453/22-2 од 13. децембра 2022. године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђене су неправилности у погледу утврђивања, обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада у току 2021. године, и то:

- Предузеће у општем акту није у потпуности утврдило критеријуме, услове и начин обезбеђивања накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада;
- запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином електронске доплатне карте је, у периоду јануар-септембар 2021. године, за дане када нису долазили на посао, односно за дане одсуствовања са рада (годишњи одмор, одсуство са рада због привремене спречености за рад и друго), утврђивано право на накнаду трошкова у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, а да није, тако утврђено веће право на накнаду третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.





- запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином електронске доплатне карте, а који у месецу нису остварили пун фонд сати рада, накнада трошкова превоза је обрачуната и исплаћена у висини цене месечне претплатне карте за превоз у јавном саобраћају, односно обрачуната је и исплаћена и за дане када трошак превоза није настао и тако утврђено веће право на ову врсту примања није третирано као зарада, односно није вршен обрачун пореза и доприноса на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- запосленима који живе у близини места рада и немају потребу коришћења превоза за долазак и одлазак са рада такође је утврђивано право на пун износ накнаде трошкова превоза, иако наведени трошкови нису постојали, а тако утврђено веће право на накнаду није третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- запосленима који не користе јавни градски превоз Предузеће није утврдило право на накнаду трошкова превоза у периоду јануар-септембар 2021. године и
- запосленима са којима је Предузеће закључило уговор о вансудском поравнању обрачуната је и исплаћена накнада трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте, а део који представља утврђено веће право на ово примање није третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Наведено није у складу са чланом 13, 15, 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана.

На овај начин Предузеће је обрачунало и исплатило право које у најмањем нето износу од 10.353.307 динара не представља накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, већ представља примање које има карактер зараде на које нису обрачунати порези и доприноси, сходно Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, у најмањем износу од 1.150.370 динара.

У следећој табели дат је преглед најмање утврђеног већег права на примање на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла по месецима и најмањи износ пореза на зараде који није обрачунат:

Месец 2021. године	Укупан износ обрачунатог већег права на накнаду трошкова превоза (нето)	Бруто износ примања који се опорезује	Порез на зараде 10%
Јануар	502.559	558.399	55.840
Фебруар	502.989	558.876	55.888
Март	620.402	689.335	68.934
Април	713.876	793.196	79.320
Мај	1.178.231	1.309.146	130.915
Јун	1.984.653	2.205.170	220.517
Јул	1.537.386	1.708.207	170.821
Август	2.184.525	2.427.250	242.725
Септембар	1.128.686	1.254.095	125.410
Укупно:	10.353.307	11.503.674	1.150.370



### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број EFP 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да је крајем новембра 2022. године Послодавац донео Одлуку да се запосленима којима се трошкови за долазак и одлазак са посла регулишу унапред куповином месечне претплатне карте, ови трошкови не исплате у децембру 2022. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

– Одлука број ХРП-84053/22 од 23. новембра 2022. године којом се запосленима за месец децембар 2022. године не исплаћује накнада трошкова превоза.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл.) за 2020. и 2021. годину**

### **2.3.1 Планирање средстава за посебне намене у Програму пословања**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

У поступку Ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програме пословања за 2020. и 2021. годину, на које је Оснивач дао сагласност, који нису у потпуности припремљени у складу са смерницама за израду годишњих Програма пословања за наведене године, јер је Програмом пословања за 2020., односно за 2021. годину планирано коришћење средстава за посебне намене (донације) у износу вишем за 20 милиона динара од износа планираних средстава за 2019. годину, односно 2020. годину, иако је смерницама одређено да је потребно средства за посебне намене планирати највише до нивоа планираних средстава за претходну годину. Програми пословања за 2020. и 2021. годину не садрже критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације) и коришћење средстава за помоћ није детаљно образложено, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима којим је прописано да Влада ближе утврђује елементе годишњег, односно трогодишњег Програма пословања.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број EFP 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да за 2023. годину Предузеће није планирало средства за ову намену.

У Смерницама за израду годишњих односно трогодишњих програма пословања написано је да јавна предузећа која користе средства из буџета за финансирање текућег пословања као и јавна предузећа која су пословала са губитком према последњем објављеном финансијском извештају, не могу планирати средства за донације, као и да се средства планирају до нивоа планираних средстава за претходну годину. У Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину стоји да Оснивач може изузетно из оправданих разлога одобрити предузећу да планира средства за донације у износу који је већи од износа који је планиран за 2022. годину. Предузеће није планирало средства за ове намене за 2023. годину.





Надзорни одбор Предузећа је дана 13. децембра 2022. године усвојио Програм пословања Предузећа за 2023. годину на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број: 023-1043/22-С од 26. децембра 2022. године. Програмом пословања за 2023. годину, у Прилогу 17 – Средства за посебне намене, нису планирана средства за спонзорства, донације и хуманитарне активности.

Надзорни одбор Предузећа је дана 30. августа 2023. године усвојио Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2023. годину на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број: 023-471/23-С од 13. септембра 2023. године. Ребалансом Програма пословања за 2023. годину, у Прилогу 17 – Средства за посебне намене, нису планирана средства за спонзорства, донације и хуманитарне активности.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Програм пословања за 2023. годину број НО-89361/22 од 12. децембра 2022. године и
- Одлуку Надзорног одбора о усвајању број НО-89453/22-2 од 13. децембра 2022. године.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

### **2.4 Интерна контрола и ревизија**

#### **2.4.1 Интерна контрола**

##### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Предузеће усвојену Стратегију управљања ризицима за период од 2018. до 2020. године није ажурирало иако је чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup> предвиђено да се стратегија управљања ризиком ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

##### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године, наведено је да ће Предузеће поступити по препорукама и извршити ажурирање Стратегије управљања ризиком. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је донело Стратегију управљања ризицима бр. КДТСП-72321/23 од 20. октобра 2023. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања, Предузеће је доставило:

- Стратегију управљања ризиком ЈКП „Београдске електране“ за период од 2024. до 2026. године.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19.



### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5 Јавне набавке**

### **2.5.1 Обавештење о изменама уговора**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Код једног поступка јавне набавке процењене вредности 250 милиона динара и уговорене вредности 248,93 милиона динара, Предузеће је извршило измену уговора 30. децембра 2021. године, а 29. јуна 2022. године је послало обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, док је код другог поступка процењене вредности 122,5 милиона динара и уговорене вредности 121,79 милиона динара, извршило измену уговора, а обавештење о измени уговора није послало на објављивање на Портал јавних набавки. Имајући у виду наведено, Предузеће није поступио у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама<sup>9</sup> којим је прописано да је у случају измене уговора, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да је Предузеће поступио по препорукама и да су исте отклоњене, односно да се обавештења о измени уговора објављују на Порталу јавних набавки.

Предузеће је код четири достављена поступка јавних набавки, измене уговора послало на објављивање на Портал јавних набавки у роковима који су прописани у члану 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Обавештење о измени уговора за јавну набавку 147 ОУ/21;
- Обавештење о измени уговора за јавну набавку 131 ОР/21;
- Обавештење о измени уговора за јавну набавку 13 ОУ/21 и
- Обавештење о измени уговора за јавну набавку 148 ОУ/21.

#### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5.2 Исказивање у конкурсној документацији вредности материјала и добара које наручилац сам обезбеђује**

#### **2.5.2.1 Опис неправилности**

Код пет поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности 970 милиона динара, Предузеће као наручилац ставља на располагање понуђачу одређена добра која су

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.



неопходна за извођење радова, а да притом у одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, односно у конкурсној документацији није исказана вредност добара које Предузеће као наручилац сам набавља и ставља на располагање извођачу. Наведено није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, односно није у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама.

### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године је наведено да ће Предузеће приликом спровођења јавних набавки у конкурсној документацији исказати вредност материјала и добара које као наручилац сам обезбеђује, односно који ставља на располагање понуђачу.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

– Смернице за израду плана набавки за 2023. годину.

Предузеће је у току 2023. године покренуло три поступка јавне набавке радова код којих Предузеће ставља на располагање извођачу део добара неопходних за извођење радова, а да процењена вредност тих добара није узета у обзир приликом израчунавања процењене вредности јавних набавки. У питању су следећи поступци:

– јавна набавка: Машински радова на топоводима (број: 313 ОР-ОС/23), процењене вредности 150.000 хиљада динара;

– јавна набавка: Извођење радова на модернизацији подстаница (број: 311 ОР-ОС/23), процењене вредности 200.000 хиљада динара и

– јавна набавка: Изградња топоводних прикључака и топлотних подстаница (број: 99 ОР-ОС/23) процењене вредности 200.000 хиљада динара.

### **2.5.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене вредности јавних набавки радова код три поступка јавних набавки покренутих у 2023. години, укупне процењене вредности 550.000 хиљада динара, засновало на укупној вредности радова, као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које Предузеће ставља на располагање извођачу.

## **2.5.3 Исказивање количине опреме и радова у конкурсној документацији**

### **2.5.3.1 Опис неправилности**

Конкурсна документација у два поступка јавних набавки, укупне процењене и уговорене вредности 200 милиона динара, садржи спецификацију опреме и радова који су предмет набавке, али не садржи и количине одређене опреме и радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама<sup>11</sup> и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19.



документације у поступцима јавних набавки<sup>12</sup>, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично. Имајући у виду наведено, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где су делимично одређене оквирне количине, а делимично су дате јединичне количине, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup>, којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

### 2.5.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број ЕФР 4935/23 од 23. јануара 2023. године, наведено је да ће Предузеће поступити по препорукама за поступке јавних набавки које ће спроводити убудуће. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Предузеће је предузело мере и активности за отклањање предметне неправилности. У конкурсној документацији 286 ОД-ОС/22 (набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије), у техничкој спецификацији, су наведене количине опреме и радова која је предмет набавке.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Предузеће је доставило:

– Конкурсна документација за поступак јавне набавке 286 ОД-ОС/22 (набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије).

### 2.5.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). 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 Субјект ревизије задовољавајуће осим за:

- Тачку 2.1.4 – Набавка услуга коришћења тонфреквентне команде, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није спровело поступак јавне набавке за

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 21/21.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19.



услуге коришћења тонфреквентне команде иако је исте набавило у периоду од јануара до краја септембра 2023. године у укупном износу од 10.023 хиљаде динара, што није 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 и

- Тачку 2.5.2 – Исказивање вредности материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене вредности јавних набавки радова код три поступка јавних набавки покренутих у 2023. години, укупне процењене вредности 550.000 хиљада динара, засновало на укупној вредности радова, као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које Предузеће ставља на располагање извођачу.

Генерални државни ревизор

---

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