



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ПТТ САОБРАЋАЈА „СРБИЈА“,
БЕОГРАД ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-81/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године

I УВОД	4
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	4
1.1 Правни основ.....	4
1.2 Предмет ревизије.....	4
1.3 Циљ ревизије.....	5
1.4 Поступак ревизије.....	5
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	5
1.6 Одговорност ревизора.....	6
II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ	6
III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ	8
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	10
2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године.....	10
2.2 БИЛАНС УСПЕХА.....	12
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	13
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	15
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	16
3.1 Подаци о субјекту ревизије.....	16
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	18
3.3 Рачуноводствене политике.....	18
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	27
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	28
5.1 Интерна контрола.....	28
5.2 Интерна ревизија.....	30
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	32
6.1 Јавне набавке спроведене у отвореном поступку сагласно члану 21. Закона о јавним набавкама.....	33
6.2 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива сагласно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.....	43
6.3 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сагласно члану 24. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.....	55
6.4 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сагласно члану 24. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.....	55
6.5 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 3. закона о јавним набавкама.....	56
6.6 Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона и набавке по Закону о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.....	58
6.7 Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сагласно члану 24. став 1. тачка 8. закона о јавним набавкама.....	89
6.8 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 11. закона о јавним набавкама.....	90
6.9 Набавке без спроведеног поступка.....	90

6.10	Набавке на које се не примењује закон о јавним набавкама	91
6.11	Јавне набавке за које је поступак обустављен.....	95
6.12	Јавне набавке мале вредности.....	99
7.	БИЛАНС СТАЊА.....	103
7.1	Нематеријална улагања.....	103
7.2	Некретнине, постројења и опрема	107
7.3	Дугорочни финансијски пласмани	130
7.4	Залихе	134
7.5	Потраживања	142
7.6	Потраживања за више плаћен порез на добит Предузећа.....	149
7.7	Краткорочни финансијски пласмани	150
7.8	Готовина и готовински еквиваленти	151
7.9	Порез на додату вредност и активна временска разграничења	153
7.10	Капитал.....	155
7.11	Дугорочна резервисања	156
7.12	Дугорочне обавезе.....	157
7.13	Краткорочне финансијске обавезе.....	159
7.14	Обавезе из пословања	159
7.15	Остале краткорочне обавезе.....	165
7.16	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	167
7.17	Обавезе по основу пореза на добитак	170
7.18	Ванбилансна евиденција.....	171
8.	БИЛАНС УСПЕХА.....	172
8.1	Приходи од продаје.....	172
8.2	Остали пословни приходи	181
8.3	Набавна вредност продате робе	183
8.4	Трошкови материјала.....	183
8.5	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	189
8.6	Трошкови амортизације и резервисања	200
8.7	Остали пословни расходи.....	200
8.8	Однос остварених и планираних пословних расхода за 2012. годину.....	223
8.9	Финансијски приходи	224
8.10	Финансијски расходи.....	225
8.11	Остали приходи	226
8.12	Остали расходи.....	228
8.13	Нето добитак – губитак пословања које се обуставља.....	234
9.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	235
10.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....	236
10.1	Потраживања и обавезе из трансакција са повезаним правним лицима	236
10.2	Приходи и расходи из трансакција са повезаним правним лицима.....	237
11.	ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА	237
12.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	239
13.	ПРЕПОРУКЕ	239

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног Предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ за 2012. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године. Нисмо вршили ревизију консолидованих финансијских извештаја Предузећа, ни ревизију финансијских извештаја и правилности пословања зависних правних лица за 2012 годину и претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 04.03.2013. године до 28.06.2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Таковска број 2, у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1 Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-81/2013-01 од 14. фебруара 2013. године.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2012. годину.

Сматрамо да су прибављени докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ

1) Као што је наведено под тачком 6.6.21. Напомена уз Извештај, спровођењем поступака набавки радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7 Закона о јавним набавкама за извођење радова који су последица околности које се не могу сматрати непредвидљивим, а које једино могу представљати основ за покретање ове врсте поступка и закључењем анекса уговора у поступцима набавки додатних радова број 214/11, 204/11, 214/12, 153/12, 165/12, 6/13, 163/12, 114/12, 199/11, 40/11, 158/11, 225/11, 101/12 и 180/11 у укупном износу од 207.504 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавном набавкама.

2) Као што је наведено под тачком 6.9.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2012 години имало издатке по основу одржавања апликативног софтвера у износу од 48.449 хиљада динара (са ПДВ-ом) за које није спроведен поступак јавне набавке, чиме је Предузеће поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2012. години и у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, опреме, инвестиционих некретнина и улагања на туђим објектима у складу са параграфом 51. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, параграфом 56. МРС 40-Инвестиционе некретнине и чланом 9 и 11 Правилника о рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, с обзиром на чињеницу да је преко 17% вредности грађевинских објеката, опреме, инвестиционих некретнина и улагања на туђим објектима отписано, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да аналитичке евиденције садрже значајан број средстава која су у употреби, а немају садашњу вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2012. годину.

4) Као што је наведено под тачком 7.2.4 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

- Предузеће према расположивој документацији, поседује значајан број објеката који се издају у закуп од чега се највећи део односи на објекте који се издају у закуп Телеком Србија ад, Београд од којих значајан део није исказан у оквиру инвестиционих некретнина, због чега нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2012 годину;
- Предузеће је током 2012. године, издавало у закуп пословни простор површине 1.506 м² Привредним друштвима и Удружењима без накнаде и без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије што је супротно члану 22. став 2 Закона о јавној својини.

5) Као што је наведено под тачком 7.2.6. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године, исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у вредности од 391.587 хиљада динара на којима није вршено улагање у периоду дужем од једне или више година, за која Предузеће није вршило обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, због чега нисмо у могућности да потврдимо стање наведених средстава у припреми као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012 годину.

6) Као што је наведено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2012 године исказало залихе књиговодствене вредности од 627.984 хиљада динара, није вршило тестирање залиха на нето оствариву вредност у складу са МРС 2-Залихе, нити вршило процену нето оствариве вредности. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012.годину.

7) Као што је наведено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, с обзиром да Предузеће не поседује документацију на основу које су формирана потраживања према Ираку, Либији и Алжиру у укупном износу од 258.668 хиљада динара, а потраживања према ПТТ Црна Гора нису усаглашена у износу од 82.711 хиљада динара нисмо у могућности да потврдимо Потраживања од купаца у иностранству у износу од 341.379 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 7.8. Напомена уз Извештај, функционисање рачуноводственог информационог система за платни и путнички промет за извршене трансакције за рачун Поштанске штедионице ад, Београд, не осигурава у сваком моменту усклађеност књиговодственог и стварног стања новчаних средстава по овом основу што за последицу има, да пописано стање новчаних средстава у благајнама и банкоматима јединица поштанске мреже на дан 31.12.2012 године у укупном износу од 1.600.298 хиљада динара, није исказано на рачунима главне књиге Предузећа на дан 31.12.2012 године.

9) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, с обзиром Предузеће нема усаглашене обавезе по међународном телекомуникационом саобраћају обављеном до 31. маја 1997. године са Кувајтом, Обалом Слоноваче, Парагвајем и Тунисом чија књиговодствена вредност износи 20.813 хиљаде динара и са Поштом Црне Горе у износу од 75.569 хиљада динара, односно укупно 96.382 хиљада динара,

нисмо у могућности да потврдимо обавезе према добављачима у иностранству по наведеном основу.

10) Као што је наведено под тачкама 8.5.1 и 8.5.8. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је поступајући по закључку Владе Републике Србије 05 Број: 120-6051/2010 од 26. августа 2010. године и Закључку Владе Републике Србије 05 број 02-4586/03-001 од 17. јула 2003. године, за који је Уставни суд оценио да је незаконит, обрачунало и исплатило лицима запосленим на Косову и Метохији увећану зарату за 100% и на тај начин је исплатило зараде у износу већем за 118.625 хиљада динара у односу на износ зарада утврђен уговорима о раду;
- Предузеће је извршило исплату накнада зарада за одвојени живот у 2012. години у бруто износу од 980 хиљада динара запосленима по основу синдикалних активности, као и у претходном периоду у бруто износу од 5.545 хиљада динара, што није у складу са чланом 41. Колективног Уговора;
- Предузеће је у 2012. години извршило исплату дневница за службени пут у земљи и иностранству, запосленима који обављају функције у синдикалним организацијама ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, у случајевима када сврха службеног путовања није обављање делатности, већ синдикалне активности у укупном нето износу од 661 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји Јавног Предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд на дан 31. децембра 2012. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2 и 10 пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- У Билансу стања на дан 31.12.2012 године исказана је имовина РЈ Приштина укупне књиговодствене вредности од 750.631 хиљада динара, која није под контролом Предузећа (Напомене 7.2.9, 7.4, и 7.8);
- Предузеће није дефинисало начин поступања са поштанским маркама које су издате у периоду од 2001. до 30. јуна 2006. године, које су повучене из малопродаје у филателистичке сврхе, а не користе се за плаћање поштанских услуга. Такође, нема дефинисан поступак увођења поштанских марака у филателистичке сврхе и повлачења истих са тржишта (Напомена 7.4);
- Уписани износ капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 34.214.120 хиљада динара, није усаглашен са износом основног капитала исказаним у пословним књигама Предузећа од 15.671.977 хиљада динара;
- Према подацима правног сектора против Предузећа се воде судски спорови у вредности од 294.170 хиљада динара. Предузеће није вршило резервисања по наведеном основу за 2012 годину (Напомена 9).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 24. децембар 2013. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		22.604.638	22.031.585
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	355.867	681.434
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2.	19.144.781	18.297.564
Некретнине, постројења и опрема		15.028.630	14.035.227
Инвестиционе некретнине		4.116.151	4.262.337
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3.	3.103.990	3.052.587
Учешћа у капиталу		2.221.553	2.222.798
Остали дугорочни финансијски пласмани		882.437	829.789
ОБРТНА ИМОВИНА		11.609.482	12.922.743
ЗАЛИХЕ	7.4.	629.377	657.823
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		10.980.105	12.264.920
Потраживања	7.5.	2.161.271	2.896.052
Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.6.	29.851	
Краткорочни финансијски пласмани	7.7.	6.692.736	8.459.822
Готовински еквиваленти и готовина	7.8.	1.712.292	845.475
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.9.	383.955	63.571
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		34.214.120	34.954.328
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		34.214.120	34.954.328
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		3.647.402	2.158.527

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2012. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.10.	24.058.356	24.863.820
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		16.482.495	16.482.497
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		2.001.592	2.001.592
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		194	194
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		41.508	40.263
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		5.615.583	6.419.800
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		10.155.764	10.090.508
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.11.	1.456.191	1.318.821
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.12.	5.014.961	5.585.709
Дугорочни кредити		5.014.961	5.585.709
Остале дугорочне обавезе			0
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.684.612	3.185.978
Краткорочне финансијске обавезе	7.13.	1.055.510	971.768
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.14.	846.700	1.291.077
Остале краткорочне обавезе	7.15.	781.402	741.155
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.16.	991.781	99.621
Обавезе по основу пореза на добитак	7.17.	9.219	82.357
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		34.214.120	34.954.328
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.18.	3.647.402	2.158.527

2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012. година	2011. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		21.781.921	21.080.092
Приходи од продаје	8.1.	17.965.096	17.208.460
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	8.2.	3.816.825	3.871.632
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		20.762.097	19.547.963
Набавна вредност продате робе	8.3.	4.555	6.296
Трошкови материјала	8.4.	1.730.683	1.631.824
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.5.	13.312.278	12.522.943
Трошкови амортизације и резервисања	8.6.	1.594.974	1.591.337
Остали пословни расходи	8.7.	4.119.607	3.795.563
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.019.824	1.532.129
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.9.	1.156.027	1.100.381
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.10.	811.612	311.535
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.11.	741.060	346.428
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.12.	636.662	504.146
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.468.637	2.163.257
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			38.914
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	8.13.	128.791	
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.339.846	2.202.171
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		96.505	155.744
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		1.243.341	2.046.427
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	22.951.555	21.206.925
Продаја и примљени аванси	18.333.900	17.235.634
Примљене камате из пословних активности	93.454	72.458
Остали приливи из редовног пословања	4.524.201	3.898.833
Одливи готовине из пословних активности	21.599.833	19.475.952
Исплате добављачима и дати аванси	5.135.619	3.997.627
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	14.790.738	13.622.248
Плаћене камате	209.173	264.661
Порез на добитак	200.633	112.008
Плаћања по основу осталих јавних прихода	1.263.670	1.479.408
Нето прилив готовине из пословних активности	1.351.722	1.730.973
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	3.128.219	1.685.688
Продаја акција и удела (нето приливи)		129
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	23.748	12.368
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	2.513.835	808.187
Примљене камате из активности инвестирања	590.636	865.004
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	2.536.738	3.361.622
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.536.738	3.361.622
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања	591.481	
Нето одлив готовине из активности инвестирања		1.675.934

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	1.030.627	981.949
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	1.030.627	981.949
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	1.030.627	981.949
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	26.079.774	22.892.613
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	25.167.198	23.819.523
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	912.576	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		926.910
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	845.475	1.741.311
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	129.007	51.680
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	174.766	20.606
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.712.292	845.475

2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нереализовани добици по основу хартија од вредности	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	Нераспо ређени добитак	Губи так до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01.2011. године	14.546.687	810.520	844.686	194	35.817	6.323.365	4.389	22.485.246
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године	14.546.687	810.520	844.686	194	35.817	6.323.365	4.389	22.485.246
Укупна повећања у претходној години	1.125.290	5.520	1.156.906		4.446	4.778.447		7.061.717
Укупна смањења у претходној години		5.520				4.682.012	4.389	4.683.143
Стање на дан 31.12.2011. године	15.671.977	810.520	2.001.592	194	40.263	6.419.800		24.863.820
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	15.671.977	810.520	2.001.592	194	40.263	6.419.800		24.863.820
Укупна повећања у текућој години		2.991			1.245	1.243.341		1.245.087
Укупна смањења у текућој години		2.993				2.047.558		2.050.551
Стање на дан 31.12.2012. године	15.671.977	810.518	2.001.592	194	41.508	5.615.583		24.058.356

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1 Подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ (у даљем тексту “Предузеће”),
Седиште и адреса: Београд, Таковска 2,
Матични број: 07461429
Претежна делатност: 64110 делатност пошта
ПИБ: 100002803

Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд (у даљем тексту Предузеће) основано је 1. јануара 1990. године Законом о системима веза („Службени гласник РС“, бр. 38/91, 41/91, 53/93, 67/93, 48/94, 20/97 и 44/03), као Јавно предузеће за обављање делатности ПТТ саобраћаја са средствима за рад у државној својини. Овим законом предузећу је дата могућност да обавља и друге делатности и послове одређене статутом, којима се доприноси економичном и рационалном коришћењу капацитета.

Маја 1997. године извршена је трансформација Предузећа тако што је организовано као Холдинг предузеће и као такво регистровано код Привредног суда у Београду, Решењем број VI Fi 6527/97 од 29. маја 1997. године, а на основу Одлуке о организовању Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ као Холдинга, број 23262-1/97 од 23. маја 1997. године. Предузеће је преведено у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре, решењем број 10217/2005 од 14.04.2005. године.

Предузеће је регистровано за вршење услуга јавног поштанског саобраћаја (делатност пошта), за обављање платног промета у земљи, као и за спољнотрговински промет и услуге у спољнотрговинском промету. Поред тога, Предузеће значајне приходе остварује од изнајмљивања некретнина и средстава.

Предузећу је од стране Министарства за капиталне инвестиције достављено овлашћење број 031-01-10/2006-18 од 07.12.2006. године, да до формирања Агенције за поштански саобраћај, која је предвиђена новим Законом о поштанским услугама, може вршити функцију међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја као и све процедуралне радње у вези са тим. Тиме Заједница Југословенских пошта, телеграфа и телефона (Заједница ЈП ПТТ) престаје са обављањем свих досадашњих послова по основу међународног обрачуна.

На седници Скупштине Србије 26. октобра 2009. године изабрани су чланови Савета Републичке агенције за поштанске услуге (РАПУС) која је почела са радом 1. фебруара 2010. године. Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ и РАПУС закључили су дана 18.02.2010. године Споразум број 2010-20268/1 којим се Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“ утврђује обавеза плаћања годишње накнаде за обављање поштанских услуга, на основу извештаја ПТТ-а о оствареном приходу у обављању поштанских услуга и достављеног решења РАПУС-а.

Применом Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама („Службени гласник РС“ број 30/2010 од 7. маја 2010. године) чланом 34. дефинисан је престанак рада Заједнице ЈП ПТТ и „Југомарке“ д.о.о., као самосталних правних лица, припајањем Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“. Припајање правних лица извршено је пружањем права, обавеза, послова, средстава, документације, предмета и запослених од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“. Правилником о

изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“ („Службени ПТТ гласник“ број 628 од 15. маја 2010. године) формирана је Радна јединица „Србијамарка“, настала преузимањем „Југомарке“ д.о.о., у којој се обављају послови производње, маркетинга, продаје, складиштења и дистрибуције поштанских марака, вредносница и филателистичких производа.

Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ је дана 24.09.2010. године, на основу Закључка Владе 05 број 023-6816/2010 од 21.09.2010. године и Одлуке Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ 01/8 број 2010-115377/1 од 20.09.2010. године на коју је Влада дала сагласност 05 број 023-6804/2010 од 21.09.2010. године, закључило са Владом Уговор о преносу без накнаде акција „Телеком Србија“ а.д.- поклону, број 2010-11797/1.

Закључивањем овог уговора, Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ извршило је бесплатан пренос права својине на 80% акција у Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Промена власништва над акцијама уписана је 28.09.2010. године у Централном регистру хартија од вредности.

Дана 22. септембра 2011. године Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број 40-7026/2011 којим се усваја Нацрт Уговора о преносу без накнаде акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд – поклону, између Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ као стицаоца и Републике Србије, као преносиоца. На основу поменутог Закључка Влада Републике Србија и Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ закључили су уговор о преносу без накнаде акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд – поклону којим Влада Републике Србије бесплатно преноси, а Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ стиче право својине на 112.529 обичних акција Банке, укупне номиналне вредности од 1.125.290 хиљада динара, што представља 25,14% укупно емитованих обичних акција Банке. Након добијања претходне сагласности Народне банке Србије и сагласно извршеном преносу акција, извршен је упис промене власништва са Преносиоца акција на Стицаоца акција, у Централном регистру хартија од вредности под 30.12.2011. године. Промене су спроведене у пословним књигама повећањем позиција учешћа у капиталу у активи, односно основног капитала у пасиви Биланса стања. Учешће ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ у капиталу Поштанске штедионице сада износи 49%.

Седиште предузећа је у Београду, улица Таковска број 2.

Предузеће је на дан 31. децембра 2012. године имало 15.068 запослених (31. децембар 2011. године: 14.939 запослених).

Предузеће поседује учешћа у капиталу следећих повезаних правних лица:

- Мобтел ПТТ д.о.о., Београд (у даљем тексту „Мобтел“) 100% учешћа у капиталу;
- Поштанска штедионица а.д., Београд (у даљем тексту „Поштанска штедионица“) 49,00% учешћа у капиталу.

На крају извештајног периода, у децембру 2012. године у функцији је било 1499 јединица поштанске мреже, од тога 235 уговорних пошта. Од укупног броја уговорних пошта 218 уговорних пошта је у ванградским срединама, а 17 уговорних пошта у градским срединама.

Предузеће од 1999. године нема контролу над радом једног дела радне јединице Приштина. Наведена радна јединица учествује у укупној активи Предузећа са мање од 2,5%, на основу расположивог књиговодственог стања.

3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Србије“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011 – др.закон), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МРС/МСФИ) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји Предузећа састављени су по методи првобитне набавне вредности, у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије, бр. 114/2006, 5/2007 – исправка, 119/2008 и 2/2010). Садржину годишњег рачуна, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине, Статистички анекс и Напомене уз финансијске извештаје.

Поред финансијских извештаја Предузећа (без укључивања зависних предузећа), Предузеће саставља и консолидоване финансијске извештаје који се припремају и предају у складу са релевантним рачуноводственим прописима Републике Србије.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3.3 Рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа ПТТ саобраћаја "Србија" (у даљем тексту: Рачуноводствене политике) уређују се специфични принципи, основе и правила у вези са припремом и презентацијом финансијских извештаја.

Рачуноводствене политике ће се примењивати приликом сачињавања, презентације и обелодањивања финансијских извештаја, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС), као и одредбама Међународних стандарда за финансијско извештавање ("Службени гласник РС" број 6/04, у даљем тексту: МСФИ), и то МСФИ 1 – Прва примена.

Циљ рачуноводствених политика је да финансијски извештаји објективно и на фер начин приказују имовински положај, успешност пословања и новчане токове Јавног предузећа ПТТ саобраћаја "Србија" (у даљем тексту: Предузеће).

Лица која састављају финансијске извештаје имају обавезу да се придржавају усвојених Рачуноводствених политика и да их обелодане у напоменама у оквиру финансијског извештаја.

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и презентацију финансијских извештаја.

3.3.1. Нематеријална улагања (имовина)

Нематеријална улагања представљају ресурс Предузећа под условом да се може одвојено идентификовати, да га предузеће може контролисати и да предузеће од тог нематеријалног средства очекује будући прилив економске користи.

Нематеријална средства су врста неновчане имовине, која не представља физичка средства и то могу бити: патенти, лиценце и концесије, софтвери, улагања на туђим некретнинама, опреми и постројењима, франшиза и сл.

Нематеријална средства се почетно вреднују по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалних улагања чини вредност по фактури добављача увећана за све зависне трошкове набавке (царине, трошкови инсталирања и сл.).

Нематеријална улагања након почетног признавања исказују се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности (отпис због обезвређења).

Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу.

Стопа амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века употребе нематеријалне имовине. Амортизационе групе и амортизационе стопе утврђује надлежни орган Предузећа, посебним актом. Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се по пропорционалној методи.

Процењени корисни век употребе преиспитује се на дан Биланса, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Материјална средства која се користе у производњи, испоруци робе, пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, од којих се очекују будуће користи дуже од једног обрачунског периода и када се трошак набавке или изградње у сопственој режији може поуздано измерити, признају се као некретнине, постројења и опрема (основна средства).

Почетно вредновање ставке некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. Набавна вредност састоји се од набавне цене увећане за све трошкове довођења средства у радно стање за његову намеравану употребу, који се могу директно приписати (трошкови транспорта, трошкови монтаже, царине и сл.).

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности.

Капитализација накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која:

- продужавају корисни век употребе средстава,
- повећавају капацитет,
- унапређују средство побољшањем квалитета производа и услуга.

За вредност додатног улагања извршеног при реконструкцији, адаптацији или модернизацији увећава се набавна вредност основног средства. Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средства већ представљају расход периода. Резервни делови, алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленоме у Републици, а користе се дуже од једног обрачунског периода, сврставају се у опрему.

Након што се призна као средство, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Стопа амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века употребе некретнина, постројења и опреме. Амортизационе групе и амортизационе стопе утврђује надлежни орган Предузећа посебним актом.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалној методи.

Обрачунати трошак амортизације признаје се као расход периода у коме је настао.

Процењени корисни век употребе по потреби се преиспитује, и ако су очекивања знатно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

На дан биланса Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће или независни проценитељ врши процену надокнадиве вредности таквих основних средстава.

Износ губитка због обезвређења постројења и опреме признаје се као расход у билансу успеха.

Ако постоје индиције да је због умањења вредности неких средстава признат губитак у претходним годинама, а да на дан биланса стања више не постоји или је умањен, такође се врши процена надокнадиве вредности таквих средстава.

Поништење губитка признаје се у корист прихода уз повећање књиговодствене вредности средстава на нову надокнадиву вредност, до висине првобитне вредности средстава.

Некретнине (земљиште, грађевински објекти или део грађевинског објекта) које се поседују ради давања у закуп због очекиваног прилива економске користи, а не ради коришћења за сопствене потребе, имају третман инвестиционе некретнине.

Пренос на или са инвестиционе некретнине врши се у моменту документоване промене у коришћењу основног средства.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности. Након што се призна као средство, исказује се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења. Стопа амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века

употребе инвестиционе некретнине. Амортизација инвестиционих некретнина обрачунава се по пропорционалној методи.

Сви поступци дефинисани за некретнине, постројења и опрему примењују се и на инвестиционе некретнине.

Некретнине, постројења и опрема, као и инвестиционе некретнине се искључују из Биланса стања приликом њиховог отуђења или када се средство трајно повлачи из употребе.

Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине који су повучени из активне употребе и држе се ради отуђења, исказују се у износима по којима су исказани на дан повлачења средства из активне употребе, уколико је она нижа од продајне вредности.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, затим дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности.

Улагања у зависна правна лица и у остала повезана правна лица исказују се по набавној вредности, без промене вредности по основу учешћа у резултату, а остали дугорочни пласмани по њиховим фер вредностима, или по амортизованој набавној вредности уколико је реч о хартијама од вредности које се држе до доспећа. На дан биланса, процењује се да ли постоји нека индиција о томе да је улагање можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

3.3.4. Залихе

3.3.4.1. Залихе материјала и робе

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Предузећа мере по цени коштања, односно нето продајној вредности ако је нижа.

Обрачун излаза, односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Материјал и резервни делови, моментом стављања у употребу, отписују се директно, у целости на терет материјалних трошкова Предузећа. Алат и инвентар у употреби отписује се у целости индиректно на терет трошкова осталог материјала.

Залихе робе се вреднују према трошковима куповине, односно набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке (царине и друге увозне дажбине, трошкови превоза, шпедитерске и посредничке услуге и сл.), а трговачки попусти и рабати умањују фактурну цену.

Обрачун излаза односно продаје залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене. Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу ставки на почетку периода и набавне цене истих ставки ако су набављене током тог периода. Просек се израчунава приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Смањење вредности залиха материјала и робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, оштећења, губитка тржишне вредности, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

Кало, растур, квар и лом признаје се до износа утврђеног посебним актом Предузећа.

3.3.4.2. Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса Предузећа, па се сходно томе и вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Трошкови садржани у залихама недовршене производње и готовим производима, обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа (као што је директни материјал, директна радна снага), као и фиксне и променљиве режијске трошкове производње.

Излаз залиха недовршене производње и готових производа врши се методом просечне пондерисане цене.

3.3.5. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа, роба и услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун пореза.

Приход се признаје у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације).

Краткорочним финансијским пласманима сматрају се кредити и зајмови, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана од дана чинидбе односно од дана биланса. Дати кредити и зајмови процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за вероватне губитке вредности, а директно за настала и документована умањења вредности.

Осталим краткорочним пласманима сматрају се краткорочно орочена динарска и девизна средства и други краткорочни пласмани у земљи и у иностранству.

Финансијски пласмани и потраживања (осим потраживања од купаца из иностранства) којима је истекао рок од 60 дана од дана када је требало да се наплате, отписују се индиректно (преко исправке вредности) у целости. Потраживања од купаца из иностранства отписују се индиректно, преко исправке вредности уколико је истекао рок од 365 дана од дана када је требало да се наплате. Директан отпис на

терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити (изгубљен судски спор).

Одлуку о отпису потраживања доноси Управни одбор Предузећа, осим за потраживања чији износ, по пословном партнеру, не прелази износ најниже судске таксе утврђен законом који прописује судске таксе, када одлуку о отпису тих потраживања доноси директор Дирекције за економске послове, односно директори радних јединица, под условима и на начин прописан правилником којим се уређује попис имовине, обавеза и потраживања Предузећа.

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају као приход или расход периода. Ненаплаћено потраживање на датум Биланса признаје се према важећем девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Потраживања исказана у динарској вредности са девизном клаузулом вреднују се на исти начин као потраживања од купаца из иностранства, уколико уговором није другачије регулисано.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Ликвидна средства укључују готовину (динарску и девизну) у банкама и благајни, еквиваленте готовог новца, хартије од вредности које се могу понудити тржишту, као и остала новчана средства.

Приход је бруто прилив економске користи у току периода који произилази из редовних активности Предузећа, а које доводе до повећања власничког капитала осим оних повећања, која се односе на доприносе власника капитала.

3.3.7. Приходи

Приходи обухватају:

- пословне приходе (приходи од продаје робе и услуга на домаћем и иностраном тржишту, приходи од активирања учинака и робе, приходи по основу државних давања, приходи од закупнина и други пословни приходи);
- финансијске приходе и
- остале приходе.

Приход се мери по поштеној (фер) вредности примљене надокнаде (готовински приход) или потраживања. Приходи се признају на бази фактурисане реализације када је услуга, односно продаја извршена.

Приходи по основу активирања учинака и робе за сопствене потребе признају се по цени коштања.

Рачуноводствено обухватање државних давања врши се у складу са МРС 20. Државна давања се признају као приход на системској и рационалној основи током периода неопходних за сучељавање са повезаним трошковима. Признавање државног давања

повезаног са приходима врши се по методи евидентирања прихода, по којој се државно давање исказује као приход у оквиру рачуна групе 64.

3.3.8. Расходи

Расход се дефинише као смањење економске користи у току обрачунског периода одливом средстава или умањењем средстава, односно увећањем обавеза што за крајњи ефекат има умањење капитала, осим оних смањења која се односе на покриће губитка и повлачење капитала од стране власника.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Предузећа. У расходе спадају:

- пословни расходи (трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, амортизација, нематеријални трошкови);
- финансијски расходи и
- остали расходи.

Расходи се исказују по врстама за потребе екстерног извештавања а по местима и носиоцима трошкова за потребе интерног извештавања.

Зараде запослених обрачунавају се као обавеза и расход периода на који се односе, а на који запослени има право у складу са уговором о раду и важећим актима Предузећа.

Трошкови позајмљивања представљају камате, курсне разлике (у делу који се односи на камате) и друге трошкове који настају у Предузећу у вези са позајмљеним финансијским средствима. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира да ли је извршено плаћање и како се позајмљена средства користе.

3.3.9. Капитал

Капитал представља преостало учешће у имовини Предузећа после одузимања свих његових обавеза.

Капитал Предузећа представља трајни извор за финансирање пословања Предузећа који је у целини у државном власништву.

3.3.10. Обавезе

Обавезе се дефинишу као садашња обавеза (на дан састављања Биланса) проистекла из прошлих догађаја по основу чијег измирења се очекује одлив економских користи. Обавезе обухватају: обавезе према зависним и осталим повезаним правним лицима, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по краткорочним кредитима, обавезе према добављачима и друге обавезе.

Почетно вредновање обавеза признаје се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Смањење обавеза врши се директним отписивањем, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа.

Обавеза је текућа (краткорочна) кад се очекује да ће бити измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа или када измирење доспева у року од дванаест месеци од датума Биланса. Све остале обавезе се класификују као дугорочне обавезе.

Обавезе у страним средствима плаћања исказују се у динарској противвредности по курсу на дан трансакције и прерачунавају се у њихову динарску противвредност по средњем курсу важећем на дан Биланса. Неизмирене обавезе на датум Биланса признају се према важећем девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Обавезе исказане у динарској вредности са девизном клаузулом вреднују се на исти начин као и обавезе у страним средствима плаћања, уколико уговором није другачије регулисано.

Резервисања представљају обавезе са неизвесним роком доспећа или неизвесним износом.

Резервисање се признаје:

- 1) када Предузеће има текућу обавезу која је резултат прошлог догађаја;
- 2) када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан у циљу измирења обавезе и
- 3) када се износ обавезе може проценити на поуздан начин.

Уколико престану да постоје услови због којих ће доћи до одлива ресурса за намирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Потенцијална обавеза је:

- могућа обавеза која проистиче из прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено једино наступањем или ненаступањем једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Предузећа или
- садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја али није призната због неизвесности да ли ће доћи до одлива економских користи по основу њеног измирења или се износ не може поуздано измерити.

Потенцијална средства су могућа средства која проистичу из прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено наступањем или ненаступањем једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Предузећа.

Потенцијалне обавезе обелодањују се у Напоменама уз финансијске извештаје, осим у случају ако је могућност одлива ресурса веома мала. Потенцијална средства обелодањују се у Напоменама уз финансијске извештаје, ако је прилив економске користи вероватан.

3.3.11. Порези из добитка

Текући порез представља износ пореза из добитка који се плаћа (или може да се поврати) по основу опорезивог добитка (губитка) периода. Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће година. Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез представља нето порески учинак привремених разлика између књиговодствених вредности имовине и обавеза за потребе финансијског извештавања и износа коришћених за потребе обрачуна пореза на добит.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика. Одложене пореске обавезе се

утврђују применом важеће или очекиване пореске стопе на опорезиве привремене разлике (метод обавезе).

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика. Утврђују се применом важеће или очекиване пореске стопе на одбитне привремене разлике.

3.3.12. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након датума Биланса стања су они повољни или неповољни догађаји који настају између дана Биланса стања и дана када су финансијски извештаји одобрени за издавање. Препознају се две врсте ових догађаја:

- корективни догађаји након датума Биланса стања - за ефекте пословних догађаја који настају након датума Биланса стања, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум Биланса стања, врши се исправка износа претходно признатих у финансијским извештајима;
- некорективни догађаји након датума Биланса стања – за ефекте пословних догађаја који настају након датума Биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум Биланса стања, не врши се исправка признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката.

3.3.13. Грешке из претходног периода

Грешке су пропусти или нетачне тврдње у финансијским извештајима једног или више претходних периода, као последица изостављања или погрешног презентовања информација, настале као последица: математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, преваре, превида и сл.

Уколико се материјално значајна грешка открије у текућем обрачунском периоду, а односи се на један од претходних периода, примењује се ”ретроспективни приступ” (осим уколико то није практично изводљиво). За износ корекције која се односи на претходне периоде врши се корекција почетног стања пренетог резултата, док се упоредне информације прерачунавају и приказују у износима након корекције.

Материјално значајном грешком сматра се грешка у износу већем од 1,5 % пословног прихода Предузећа.

3.3.14. Примена и промена рачуноводствених политика и рачуноводствених процена

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се доследно из периода у период.

Промена рачуноводствене политике се врши само уколико то захтевају законски прописи или ако то одреди тело које доноси рачуноводствене стандарде или уколико би та промена довела до примереније презентације стања средстава, обавеза, капитала и резултата Предузећа.

Промена рачуноводствене процене није грешка нити промена рачуноводствене политике и на тај начин не утиче на претходне периоде већ само на текући или на текући и будуће периоде.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Управни одбор усвојио је Програм пословања Предузећа за 2012. годину Одлуком 01/8 број 2012-4347/1 од 13.01.2012. године, на који је сагласност дала и Влада Републике Србије, решењем 05 број: 023-266/2012 од 19. 01. 2012. године. Управни одбор је дана 23.10.2012. године Одлуком 01/8 број 2012-127784/1 усвојио Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2012. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број: 023-8248/2012 од 28.11.2012. године.

Програм пословања за 2011. годину садржи следеће сегменте: Производни потенцијал Предузећа, Услуге, Финансијско пословање, Буџет, Стратегију пословне и развојне политике.

Сегмент финансијског пословања се односи на: финансијски положај, резултат пословања, политику зарада и осталих трошкова запослених, новчане токове и инвестиције.

Средства у буџету Предузећа су пројектована на основу потреба свих организационих делова Предузећа, по позицијама у оквиру оперативних трошкова и капиталних улагања, а у складу са планираним пословним и развојним активностима за 2012. годину.

Пројекција средстава у буџету Предузећа извршена је на основу уговорених а нереализованих обавеза из претходног периода, као и потреба за новим набавкама добара и услуга.

Организациони делови Предузећа су одговорни за наменско трошење средстава и имају одређене надлежности приликом реализације буџета. Средства додељена радним јединицама поштанског саобраћаја планирана су за несметано одвијање технолошког процеса рада.

Укупан буџет Предузећа, за 2012. годину, планиран је у износу од 26.252.452 хиљада динара, и то:

- Оперативни трошкови у износу од 20.271.450 хиљада динара
- Капитална улагања у износу од 5.981.002 хиљада динара

Планирани буџет за 2012. годину је прекорачен за делатност КДС (кабловскодистрибутивни систем) која је остварила издатке за 2012. годину у износу од 628.549 хиљада динара, што је за 211.549 хиљада динара више у односу на планирани буџет од 417.000 хиљада динара (Напомене 8.7.6 и 8.8)

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1 Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће, уведеним САП-ЕРП пословно информационом системом и:

-на нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 16.02.2005. године. Од дана доношења Правилник је измењен и допуњен 2 пута. Генерални директор Предузећа је 18.02.2005. године донео Правилник о амортизационим групама и амортизационим стопама, који је допуњен 23.08.2011. године и измењен 21.09.2011. године.

-Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу ПТТ саобраћаја Србија, донет је од стране генералног директора Предузећа дана 21.11.2005. године, утврђена је организациона структура са систематизацијом послова.

Рачуноводствено-финансијски послови организовани су у оквиру Дирекције за економске послове, која се састоји из:

- Сектора за рачуноводствене послове,
- Сектора за финансије,
- Сектора за економику,
- Сектора за порезе и буџет.

У Сектору за рачуноводствене послове обављају се послови:

- Проучавања законских прописа из области рачуноводства и сачињавања упутстава за рад која обезбеђују јединствено вођење пословних књига Предузећа,
- Припреме и одржавања јединственог контног оквира Предузећа,
- Вођење пословних књига за организационе делове Предузећа,
- Сачињавања рачуноводствених извештаја Предузећа, као и консолидованог извештаја,
- Припреме података за спровођење пописа имовине, обавеза и потраживања Предузећа.

Генерални Директор Предузећа је дана 06.02.2006. године донео Одлуку о конституисању вођства пројекта, управљачког тима и пројектног тима за кастомизацију и имплементацију САП софтверског решења. Чланови управљачког одбора пројекта су потписали примопредајни записник завршетка прве фазе имплементације пројекта ПОСТ САП.

Генерални директор Предузећа је донео Правилник о увођењу и коришћењу САП-ЕРП пословно информационог система дана 19.09.2012. године, којим се уређује увођење и коришћење САП-ЕРП пословног информационог система заснованог на усвојеним писаним процедурама, у следећим целинама пословног система:

- FI-Финансијско рачуноводство,
- СО-Управљачко рачуноводство,

- ММ-Управљање набавком и праћење залиха,
- ИМ-Управљање инвестицијама,
- НР-Људски ресурси,
- FM-Управљање буџетом и фондовима,
- РМ-Одржавање опреме и основних средстава,
- ВІ-Пословна интелигенција,
- ВС-Техничке основне компоненте SAP система,
- ВС-OS (Аутоматизовани попис основних средстава применом бар код технологије)
- Интерфејси са интерно развијеним апликацијама Предузећа.

Увођењем САП-ЕРП пословног информационог система заснованог на усвојеним писаним процедурама, Предузеће је у највећој поступило у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 у даљем тексту Правилник). У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- непоштовању прописаних рокова за достављање и књижење рачуноводствених исправа прописаних чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији, што је нарочито изражено код Дирекције за ИТ и електронске комуникације, што за последицу има кашњење у евидентирању основних средстава и погрешно исказивање трошкова амортизације;
- процедуре у вези одобравања и плаћања према добављачима постоје у виду писаних смерница и упутстава које треба објединити у један званичан акт којим ће уредити овај сегмент пословања Предузећа;
- Предузеће није донело акт којим се ближе уређују поступци и активности у вези спровођења поступака јавних набавки;
- Предузеће не поштује рокове за објављивање Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци и обустави поступка јавне набавке који су прописани чланом 74 и 79 Закона о јавним набавкама;
- расходовање, односно ликвидацију основних средстава, Предузеће спроводи на основу Упутства о набавкама и материјалном пословању у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ сачињеним 1992. године, које није усклађено са важећим САП процедурама;
- извршена је исправка датих аванса добављачима за инвестиције са којима су уговори закључени у 2012. години, иако нису постојале индиције да добављачи за основна средства неће извршити уговорене испоруке добара, радова или услуга;
- неправилно функционисање рачуноводственог информационог система за платни и путнички промет у делу задужења и раздужења рачуна новчаних средстава – рачуни новчаних средстава се раздужују пре него што новац физички напусти јединицу поштанске мреже (неусклађеност књиговодственог и стварног стања на рачунима новчаних средстава на нивоу трансакције);
- примени рачуноводствених политика за некретнине, постројења и опрему у делу преиспитивања корисног века употребе средстава;
- неусаглашености између књиге основних средстава издатих у закуп и спецификације објеката из уговора о закупу;
- неправилности у вези пописа залиха код трећих лица – КДС;
- слабости интерне контроле приликом обрачуна и исплате накнада зарада и дневница, исплате су вршене појединим лицима која немају право на наведене накнаде;
- у вези контроле трошења планираног буџета за реализацију и преношење програма преко кабловско-дистрибутивног система што за последицу има прекорачење буџета

Одлуком Генералног директора Предузећа број 2010-27927/6 од 31.03.2010 године, усвојена је стратегија управљања финансијским ризицима за период 2010-2012 година, у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника. Стратегија управљања финансијским ризицима Предузећа за период 2013-2015. година, усвојена је одлуком Генералног директора број 2013-18985/2 од 12.02.2013. године.

Предузеће је доставило Сектору за интерну контролу и интерну ревизију при Министарству финансија и привреде Републике Србије, годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2012. годину, број 2013-29243/1 од 07.03.2013. године.

Предузеће је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору осим у наведеним деловима система у којима су уочене слабости у функционисању система интерне контроле.

5.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу ПТТ саобраћаја Србија, донетим од стране генералног директора Предузећа дана 21.11.2005. године, чланом 15, систематизован је Самостални сектор за интерну ревизију, који се састоји из:

- Службе за ревизију комерцијалних система
- Службе за ревизију технолошких система
- Службе за ревизију система подршке.

Предузеће је доставило Сектору за интерну контролу и интерну ревизију при Министарству финансија и привреде Републике Србије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2012. годину, број 2013-29243/1 од 07.03.2013. године. У достављеном извештају Министарству финансија и привреде Републике Србије, Предузеће је навело да је на пословима интерне ревизије током 2012. године радило 29 лица, од којих 9 запослених поседује сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

У току 2012. године Сектор за интерну ревизију је обавио 120 ревизија и издао 120 извештаја о спроведеним ревизијама, који укупно садрже 616 препорука ревизије.

Предузеће је у складу са Правилником донело: Повељу интерне ревизије, Етички кодекс, Правилник о спровођењу интерне ревизије, Стратешки план рада, Годишњи план рада.

Повеља интерне ревизије Предузећа објављена је у Службеном ПТТ-гласнику број 492/08 од 14. фебруара 2008. године. Повеља садржи:

- Сврха и циљ интерне ревизије,
- Улога интерне ревизије,
- Независност интерне ревизије,

- Обавезе директора самосталног сектора за инетрну ревизију,
- Обавезе Генералног директора Предузећа,
- Извештавање и комуникација.

Правилник о спровођењу интерне ревизије у Јавном Предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд објављен је у Службеном ПТТ-гласнику број 492/08. Правилником је прописано следеће:

- Начин спровођења интерне ревизије,
- Послови, стандарди и методологија интерне ревизије,
- Права, одговорности, овлашћења и дужности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора,
- Планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије.

У складу са чланом 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011 у даљем тексту Правилник), генерални директор Предузећа, одобрио је Стратешки план рада Самосталног сектора за интерну ревизију Јавног Предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ за период од 2011-2013. године, број 2011-11638/1 од 28. јануара 2011. године.

Стратешки план рада Самосталног сектора за интерну ревизију број 2011-11638/1 од 28. јануара 2011. године садржи:

- Стратешки план рада службе за ревизију комерцијалних система;
- Стратешки план рада службе за ревизију система подршке (правни и кадровски послови и послови из области управљања ризиком) – допуњен 17. Јануара 2012. Године.

Стратешки план рада службе за ревизију технолошких система број 2008-27274/3 од 18. јануара 2010. године донет је за период 2010-2013. година и одобрен од стране Генералног директор Предузећа.

У складу са чланом 23. Правилника, генерални директор Предузећа, одобрио је годишњи план рада Самосталног сектора за интерну ревизију Јавног Предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ за 2012. годину, број 2012-7499/1 од 20. јануара 2012. године.

Самостални сектор за интерну ревизију поднео је Генералном директору Предузећа, Извештај о извршењу годишњег плана рада интерне ревизије Јавног Предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ за 2012. годину, број 2013-21863/1 од 20. фебруара 2013. године.

Планом рада интерне ревизије за 2012. годину није обухваћена ревизија поступака јавних набавки и ревизија извршења закључених уговора у поступцима јавних набавки који су спроведени од стране Дирекције за логистику Предузећа у Сектору за набавке и управљање системом складишта и Сектору за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката.

Предузеће је организовало интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Поступке јавних набавки у Предузећу спроводи Дирекција за логистику – Сектор за набавке и управљање системом складишта и Сектор за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката. Други организациони делови Предузећа, спроводе набавке уколико имају овлашћења по посебним Одлукама о преносу овлашћења у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, за спровођење конкретних поступака јавних набавки, без обзира на врсту поступка (РЈ КДС и Хибридна пошта). У појединим случајевима, након усвајања Плана набавки за пословну годину, у циљу ефикаснијег спровођења поступака набавки, генерални директор доноси одлуку о преносу овлашћења на директоре радних јединица поштанског саобраћаја за спровођење појединих поступака јавних набавки у случајевима када је целисходније прикупљати понуде на нивоу радне јединице.

Поступци јавних набавки мале вредности спроводе се у организационој целини лица коме су пренета овлашћења по Одлуци о преносу овлашћења у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“.

У току 2011. године Предузеће је покренуло 223 поступка јавних набавки велике вредности, укупне процењене вредности од 1.560.761 хиљада динара без ПДВ-а по којима су закључени Уговори укупне вредности од 1.179.349 хиљада динара без ПДВ-а.

У току 2011. године Предузеће је покренуло 148 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 379.942 хиљада динара без ПДВ-а по којима су закључени Уговори укупне вредности од 359.286 хиљада динара без ПДВ-а.

Управни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању плана набавки Предузећа 01/8 број 2012-10394/1 дана 27.01.2012. године. У току 2012. године, првобитно усвојени План набавки је мењан и допуњаван 8 пута.

План набавки не садржи набавке на које се Закон не примењује што је наведено у образложењу Одлука Управног одбора о усвајању Плана набавки за 2012. годину.

Укупна процењена вредност набавки након извршених свих измена Плана набавки у 2012. години износи 7.102.670 хиљада динара. Од тога планирана реализација набавки у 2012. години, износи 4.416.933 хиљада динара, а планирана реализација после 2012. године, износи 2.685.757 хиљада динара. Према подацима Предузећа на основу спроведених поступака набавки у складу са Планом набавки за 2012. годину, закључено је 626 уговора, укупне вредности 1.793.911 хиљада динара.

Предузеће има 45 запослених са положеним испитом за звање службеник за јавне набавке.

6.1 Јавне набавке спроведене у отвореном поступку сагласно члану 21. Закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 21. Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
97/11	Мобилни ручни терминали са софтвером	Е-Smart Systems doo, Београд	24.345
167/11	Достављачке торбе	Kodzic&Co doo, Београд	15.523
175/11	Радови на изградњи и реконструкцији мреже КДС-Суботица	Телефонкабл ад, Београд	9.868
211/11	Штампа за хибридную пошту по клику – услуга одржавања штампача Хегох	Aigo Business System doo, Београд	18.900
222/11	Радови на реконструкцији поште Врњачка Бања	Архи про доо Београд	26.900
35/11	Сигурносне затворнице	Технопласт доо Београд	14.171
144/12	Услуга одржавања матричних штампача – Olivetti PR2E, PR2+	RB general Ekonomik, доо Београд	10.857
90/12	Услуге осигурања имовине и запослених по партијама	Триглав адо, Београд (партија 1)	3.394
		Дунав Осигурање адо, Београд (партија 2)	3.862
		Триглав адо, Београд (партија 3)	31.190
		ДДОР Нови Сад адо, Нови Сад (партија 4)	43.811
		Дунав осигурање адо, Београд (партија 5)	8.001
		Дунав осигурање адо, Београд (партија 6)	1.794
		Дунав осигурање адо, Београд (партија 7)	27.216
		Дунав осигурање адо, Београд (партија 8)	2.985
35/12	Рибона за матричне штампаче, обликована по партијама	Aigo business system доо, Београд (партија 1)	3.780
		Aigo business system доо, Београд (партија 2)	3.430
		РБ Генералекономик доо, Београд (партија 3)	11.550
		Поступак за партију 4 је обустављен	-

36/12	Проширење Call центра и комуникацијски систем	Algotech доо, Београд	26.864
121/12	Услуга одржавања SAP ERP лиценци	S&T SERBIA доо, Београд	39.802
60/12	Опрема за модернизацију ПостНет-а у РЈ	Atos IT Solutions and services доо, Београд и МДС информатички инжењеринг доо, Београд	25.004
88/12	Електромеханичке ваге, обликована по партијама	Вага Пром доо, Ниш	13.605
44/12	Резервни делови за возила Форд и Форд Fusion 1.4, обликована по партијама	Bianco trade доо, Београд	15.099
47/11	Доставно теретно возило носивости минимум 750 кг	Компресор доо, Београд	79.023
162/11	Рачунари	ComTrade IT Solutions and Services доо, Београд	37.971
177/10	Погонско гориво на период до 2 године, по партијама	Нис ад, Нови Сад	561.164
46/11	Доставна теретна возила, носивости минимум 850 кг	Делта Аутомото доо, Београд	56.330
154/12	Обавезно осигурање возила за период од три године и комбиновано осигурање моторних возила, потпуно каско осигурање	Делта Генерали ад, Београд	83.928
149/12	Погонско гориво – централизована набавка за период од две године	Нис ад, Нови Сад	749.773
155/12	Лож уље	Нис ад, Нови Сад	65.810
220/12	Оперативни систем GGWA	Групом понуђача Информатика ад, Београд и Сага доо, Београд	33.286
134/12	Мопеди са мануелним мењачем	Групом понуђача Motoring доо, Београд и Teletrade доо, Београд	20.085
281/10	Услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта за потребе ГПЦ Београд, ГПЦ Нови Сад и ГПЦ Ниш, за период од три године	G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд	114.204
78/10	Услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године	Телус ад, Београд	729.300

180/10	Услуга редовног одржавања хигијене у објектима ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, за период до три године	Телус ад, Београд	543.054
98/12	Угаљ	Соле Комерц доо, Београд	6.373
89/12	Клима систем на објекту Дирекције за информационе технологије и електронске комуникације ТКЦ Београд и објекту систем сале рачунског информационог центра главне поште Крагујевац, по партијама	Интерклима доо Врњачка Бања (партија 1)	2.543
		Интерклима доо Врњачка Бања (партија 2)	2.720

6.1.1. ЈН 175/11-Радови на изградњи и реконструкцији мреже КДС-Суботица

Одлуком генералног директора, број 2011-119960/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 07.10.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 175/2011. Предмет јавне набавке су радови на изградњи и реконструкцији мреже КДС-Суботица. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране РЈ „Кабловскодистрибутивни систем – КДС“ број 2011-117540/1 од 19.09.2011. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 8.890 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Планом набавки за 2011. годину, процењена вредност радова на изградњи и реконструкцији мреже КДС-Суботица износи 16.051 хиљада динара. Решењем Генералног директора број 2011-119960/2, од 07.10.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 81/2011 од 01.11.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 02.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-119960/12, којим је констатовала да је приспела 1 понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-119960/20 од 15.12.2011. године, Комисија је оценила да је понуда понуђача Телефонкабл,ад Београд исправна, одговарајућа и неприхватљива. Комисија за јавну набавку није одбила понуду као неприхватљиву, јер је имала у виду допис допис РЈ „Кабловскодистрибутивни системи - КДС“ број 2011-119960/17 од 12.12.2011. године, према коме је понуђена цена реална и тржишна, те је предложила да се уговор о јавној набавци додели овом Понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-119960/21 од 18.12.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на изградњи и реконструкцији мреже КДС-Суботица, понуђачу Телефонкабл ад, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2011-119960/23 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 18.01.2012. године, у износу од 9.868 хиљада динара – без ПДВ-а. Обавештење о закљученом уговору објављено је у „Службеном гласнику РС“ број 8 од 03.02.2012. године, и на Порталу управе за јавне набавке дана 21.01.2012. године.

6.1.2. ЈН 162/11 – Рачунари

Одлуком генералног директора, број 2011-109214/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 12.09.2011. године, покренут је поступак јавне набавке рачунара, процењене вредности од 43.600 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за информационе технологије и електронске комуникације број 2011-97670/1 од 17.08.2011. године. Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2011-109214/2, од 12.09.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 70/2011 од 23.09.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 24.10.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-109214/21, којим је констатовала да је примљено шест понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-109214/29 од 16.11.2011. године, Комисија је оценила да је за предметну јавну набавку једину исправну, одговарајућу у прихватљиву понуду поднео понуђач „ComTrade IT Solutions and Services“ доо, Београд у износу од 37.971 хиљада динара и предложила да се уговор о јавној набавци рачунара додели овом понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-109214/30 од 17.11.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци рачунара, Понуђачу „ComTrade IT Solutions and Services“ доо, Београд у укупном износу од 37.971 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји број 2011-109214/32 са изабраним Понуђачем „ComTrade IT Solutions and Services“ доо, Београд закључен је дана 08.12.2011. године у износу од 37.971 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци рачунара, објављено је у Службеном гласнику РС број 96/2011 од 16.12.2011. године.

Анексом I Основног Уговора број 2011-109214/55 од 02.03.2012. године, уговорне стране су се сагласиле да је Продавац 14.02.2012. године, извршио комплетну испоруку добара која су различита по моделу у односу на уговорена добра по основном уговору:

-уместо монитора модел Com trade 7009s испоручен је модел Com trade V1755 у уговореној количини од 1.230 комада;

-уместо Notebook рачунара Asus B53E-SO135 испоручен је модел B53E-SO138 у уговореној количини од 25 комада.

Приликом испоруке продавац је је доставио потврду произвођача рачунара, ST Computers доо, Београд којом се потврђује да се модел монитора Com trade 7009s више не производи и потврда произвођача Asus Technology PTE LTD да је уместо модела B53E-SO135 испоручен модел B53E-SO138.

Електротехнички факултет универзитета у Београду је поднео Стручно мишљење број 2012-21776/2 од 27.02.2012. године по коме:

- испоручени модел монитора Com trade V1755 има боље карактеристике од уговореног модела монитора Com trade 7009s

- испоручени модел монитора Asus B53E-SO138 има боље карактеристике од уговореног модела монитора B53E-SO135.

6.1.3. ЈН 149/12 – Погонско гориво – централизована набавка за период од две године

Одлуком генералног директора, број 2012-87130/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 01.08.2012. године, покренут је поступак јавне набавке погонског горива, процењене вредности од 910.800 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу број 2012-72887/2 од 22.06.2012. године. Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2012-87130/2, од 01.08.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 83/2012 од 24.08.2012. године.

Комисија за јавну набавку је дана 24.09.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-87130/16, којим је констатовала да је примљена једна понуда од Нис ад, Нови Сад у укупном износу од 749.773 хиљада динара без ПДВ-а.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-87130/23 од 11.10.2012. године, Комисија је констатовала да је добијена понуда Нис ад, Нови Сад исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци погонског горива на период до 2 године додели овом понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-87130/25 од 14.11.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци погонског горива на период до 2 године Понуђачу Нис ад, Нови Сад у укупном износу од 749.773 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји број 2012-87130/27 са изабраним Понуђачем Нис ад, Нови Сад закључен је дана 15.01.2013. године у укупном износу од 749.773 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци погонског горива на период до 2 године, објављено је у Службеном гласнику РС број 8/2013 од 25.01.2013. године.

Анексом број 1 Уговора о купопродаји закљученим дана 26.03.2013. године под бројем 2012-87130/37, уместо испоруке моторног бензина БМБ-95 ост, уговорена је испорука бензина Евро премиум БМБ 95 ост, што је у складу са чланом 11 закљученог Уговора (и модела уговора из конкурсне документације), који предвиђају да су купац и продавац сагласни, да је у случају оправданих разлога, дозвољена замена уговорених врста горива, горивом унутар исте врсте, истог или одговарајућег квалитета.

6.1.4. ЈН 134/12- Мопеди са мануелним мењачем

Одлуком генералног директора, број 2012-60449/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 03.07.2012. године, покренут је отворени поступак јавне набавке мопеда са мануелним мењачем (150 комада). Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу број 2012-53608/8 од 25.06.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 20.250 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2012-60449/2, од 03.07.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у Службеном гласнику РС број 68/2012 од 18.07.2012. године.

Комисија за јавну набавку је дана 20.08.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-60449/13, којим је констатовала да је примљена једна понуда, од Групе понуђача Motoring доо, Београд и Teletrade доо, Београд.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-60449/16 од 04.09.2012. године, Комисија је констатовала да је добијена понуда исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Motoring доо, Београд и Teletrade доо, Београд у износу од 20.085 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-60449/18 од 18.09.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци мопеда са мануелним мењачем Групи понуђача Motoring доо, Београд и Teletrade доо, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји број 2012-60449/20 са Групом понуђача Motoring доо, Београд и Teletrade доо, Београд, закључен је дана 25.10.2012 године у износу од 20.085 хиљада динара, без ПДВ-а.

Вредност увезених мопеда према царинским исправама Motoring доо, Београд и Teletrade доо, Београд износи 9.394 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена продајна вредност са Предузећем износи 20.085 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору објављено је у Службеном гласнику број 105/2012 од 02.11.2012. године.

Пријемницом број 5000076052 од 11.12.2012. године, примљена је укупно уговорена количина мопеда од 150 комада у уговореној вредности од 20.085 хиљада динара.

6.1.5. ЈН 281/10-Услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта за потребе ГПЦ Београд, ГПЦ Нови Сад и ГПЦ Ниш, за период од три године

Одлуком генералног директора, број 2010-162146/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 31.12.2010. године, покренут је поступак јавне набавке услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта за потребе ГПЦ Београд, ГПЦ Нови Сад и ГПЦ Ниш, за период од три године. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Самосталног сектора за управљање ризиком, број 2010-161739/1 од 29.12.2010. године. Процењена вредност јавне набавке износи 115.920 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2010-162146/2, од 31.12.2010. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 3/2011 од 24.01.2011. године.

Понуђач Систем ФТО доо, Београд је дана 10.02.2011. године је поднео захтев за заштиту права понуђача број 2010-162146/17, којим оспорава садржину конкурсне документације.

Предузеће је Решењем број 2010-162146/21 од 24.02.2011 године одбило поднети захтев за заштиту права понуђача као неоснован.

Привредно Друштво Систем ФТО доо, Београд је поднело Изјашњење број 2010-162146/23 дана 02.03.2011. године, којим обавештава Предузеће да поступак наставља пред Комисијом за заштиту права. Обавештењем број 2010-162146/33 од 02.06.2011. године, Понуђач је повукао поднети Захтев за заштиту права.

Закључком број 4-00-190/2011 од 07.06.2011. године, Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је обуставила поступак по захтеву за заштиту права поднетом од стране Привредног Друштва Систем ФТО доо, Београд, због повлачења захтева за заштиту права.

Комисија за јавну набавку је дана 04.07.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2010-162146/44, којим је констатовала да је примљена једна понуда, понуђача G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-162146/56 од 01.08.2011. године, Комисија је утврдила да је добијена понуда исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта за потребе ГПЦ Београд, ГПЦ Нови Сад и ГПЦ Ниш, за период од три године додели понуђачу G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд у износу од 114.204 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-162146/57 од 11.08.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио Уговор о јавној набавци услуга транспорта новца и обезбеђења транспорта за потребе ГПЦ Београд, ГПЦ Нови Сад и ГПЦ Ниш, за период од три године, понуђачу G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд у износу од 114.204 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

Уговор о вршењу услуге са изабраним Понуђачем G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд број 2010-162146/60 закључен је дана 05.09.2011. године у износу од 114.204 хиљада динара без ПДВ-а,

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 70/2011 од 23.09.2011. године.

6.1.6. ЈН 78/10-Услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године

Одлуком генералног директора, број 2010-49109/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 25.05.2010. године, покренут је поступак јавне набавке услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Самосталног сектора за управљање ризиком, број 2009-144257/67 од 12.03.2010. године. Процењена вредност јавне набавке износи 875.760 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2010-49109/2, од 25.05.2010. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 55/2010 од 06.08.2010. године.

Понуђач Inter Security доо, Београд је дана 03.09.2010. године је поднео захтев за заштиту права понуђача број 2010-49109/38, којим оспорава садржину конкурсне документације.

Предузеће је Решењем број 2010-49109/46 од 04.09.2010. године одбило поднети захтев Понуђача Inter Security доо, Београд као неоснован.

Захтев за заштиту права поднет је и од стране Понуђача Protecta Group доо, Београд број 2010-49109/60 од 27.09.2010. године.

Предузеће је Решењем број 2010-49109/67 од 04.10.2010. године одбило поднети захтев Понуђача Protecta Group доо, Београд као неоснован.

Комисија за јавну набавку је дана 20.10.2010. године сачинила Записник о отварању понуда број 2010-49109/82, којим је констатовала да су примљене три понуде од стране следећих Понуђача: Систем ФТО доо, Београд, Progard Securitas доо, Београд и Телус ад, Београд са подизвођачима Заштита плус доо, Београд и Protecta Group доо, Београд. (у даљем тексту Телус ад, Београд).

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-49109/93 од 06.12.2010. године, Комисија је одбила понуду Понуђача Систем ФТО доо, Београд као неисправну и

установила да су добијене две исправне, одговарајуће и прихватљиве понуде од стране Понуђача: Progard Securitas doo, Београд и Телус ад, Београд. По спроведеном оцењивању и рангирању понуда, применом критеријума најнижа понуђена цена, комисија за јавну набавку је утврдила да је понуда Понуђача Телус ад, Београд најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године додели овом Понуђачу.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-49109/95 од 14.12.2010 године, Генерални директор Предузећа је доделио Уговор о јавној набавци услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године, понуђачу Телус ад, Београд у износу од 729.300 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

У року предвиђеном за подношење захтева за заштиту прва понуђача поднет је Захтев број 2010-49109/104 од 23.12.2010 године, од стране понуђача Систем ФТО доо, Београд (након увида у достављене понуде и осталу конкурсну документацију), у коме је наведена повреда члана 44 и 45 Закона о јавним набавкама и:

1. да је понуда Понуђача Систем ФТО доо, Београд исправна
2. да понуда Понуђача Телус ад, Београд није исправна
3. да понуда Понуђача Progard Securitas doo, Београд није исправна

Предузеће је Решењем број 2010-49109/111 од 29.12.2010 године, делимично усвојило поднети захтев за заштиту права Понуђача Систем ФТО доо, Београд и то у делу који се односи на оцену исправности понуде Понуђача Progard Securitas doo, Београд. У осталом делу поднети захтев је одбијен као неоснован.

Привредно Друштво Систем ФТО доо, Београд је поднело Изјашњење број 2010-49109/112 дана 31.12.2010 године, којим обавештава Предузеће да поступак наставља пред Комисијом за заштиту права.

Решењем број 4-00-1538/2010 од 11.04.2011 године, Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је усвојила захтев за заштиту права поднет од стране Привредног Друштва Систем ФТО доо, Београд и делимично поништила отворени поступак јавне набавке услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године у делу сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде. Републичка комисија је испитујући основаност поднетог захтева за заштиту права одлучила:

- да је тачка 1 поднетог захтева за заштиту права у целини основана
- да је тачка 2 поднетог захтева за заштиту права у целини неоснована
- Републичка комисија није разматрала наводе подносиоца захтева којим се оспорава исправност понуде Понуђача Progard Securitas doo, Београд, будући да је наручилац поменуте наводе својим решењем усвојио

Поновљеним извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-49109/142 од 20.05.2011. године, Комисија је констатовала да су понуде доставили следећи понуђачи: систем ФТО доо, Београд, G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд (где се деде ПРОГАРД можда промена имена) и Telus ад, Београд. Након прегледа и поновљене стручне оцене понуда, Комисија за јавну набавку је одбила понуду понуђача G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд, као неисправну из разлога што није доставио пуноважан основачки акт као доказ да је основан за обављање делатности која је предмет ове јавне набавке.

Комисија је констатовала да су прибављене две исправне, одговарајуће и прихватљиве понуде, од којих је понуда Понуђача Систем ФТО доо, Београд најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци услуга обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године додели овом понуђачу у износу од 619.425 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-49109/143 од 20.05.2011. године Генерални директор Предузећа је доделио Уговор о јавној набавци Понуђачу Систем ФТО доо, Београд у износу од 619.425 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

У року предвиђеном за подношење захтева за заштиту прва понуђача поднети су:

-Захтев број 2010-49109/150 од 27.05.2011. године, од стране понуђача Телус ад, Београд (након увида у достављене понуде и осталу конкурсну документацију), у коме су наведене повреде члана 57, члана 78. Став 1 и у вези са чланом 2 став 17, Закона о јавним набавкама.

- Захтев број 2010-49109/152 од 30.05.2011. године, од стране понуђача G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд у коме су наведене повреде члана 45, члана 57 и члана 78. став 1, члана 2, тачка 11, 17 и 18 Закона о јавним набавкама.

Понуђач G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд је дана 02.06.2011. године доставио Обавештење о повлачењу поднетог захтева за заштиту права број 2010-49109/157.

Решењем број 2010-49109/161 од 30.05.2011 године, Предузеће је делимично усвојило поднети захтев за заштиту права Понуђача Телус ад, Београд и то у делу који се односи на укупну понуђену цену услуге, минималну цену рада и достављени доказ о редовној исплати зарада, пореза и доприноса за месец мај 2010. године Понуђача Систем ФТО доо, Београд, због чега се поништава поступак у делу стручне оцене понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде.

Привредно Друштво Телус ад, Београд је поднело Изјашњење број 4020 од дана 08.06.2011. године, којим обавештава Предузеће да поступак наставља пред Комисијом за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-679/2011 од 23.06.2011. године, којим се усваја Захтев за заштиту права подносиоца захтева Телус доо, Београд и делимично поништава поступак јавне набавке у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде.

Поновљеним извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-49109/181 од 04.08.2011. године, Комисија је констатовала да су понуде доставили следећи понуђачи: систем ФТО доо, Београд, G4S SECURE SOLUTIONS доо, Београд (где се деде ПРОГАРД можда промена имена) и Telus ад, Београд.

Поступајући по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-679/2011 од 23.06.2011. године, Комисија за јавну набавку је поновила фазу стручне оцене понуда тако што је од Понуђача Систем ФТО доо, Београд затражила да у складу са чланом 57. Став 2 Закона о јавним набавкама, детаљно образложи структуру понуђене цене у циљу отклањања сумње у погледу могућности реализације предметне јавне набавке под понуђеним условима, односно да није понудио неуобичајено ниску цену у смислу члана 57. Став 5 Закона о јавним набавкама. Понуђач је у остављеном року доставио образложење понуђене цене, чијом анализом је комисија утврдила да се ради о неуобичајено ниској цени и у складу са чланом 57. став 1 Закона о јавним набавкама предложила да се добијена понуда одбије.

Након прегледа и поновљене стручне оцене понуда, Комисија за јавну набавку је установила да је најповољнију понуду поднео Понуђач Телус ад, Београд и предложила да се уговор о јавној набавци услуге обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите, за период од три године, додели овом Понуђачу у укупном износу од 729.300 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-49109/182 од 04.08.2011. године Генерални директор Предузећа је доделио Уговор о јавној набавци Понуђачу Телус ад, Београд у износу од 729.300 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

У року предвиђеном за подношење захтева за заштиту прва понуђач Систем ФТО доо, Београд је поднео захтев број 2010-49109/188 од 12.08.2011. године, којим се жали на повреду чланова 10, 44, 45 и 57 Закона о јавним набавкама.

Решењем број 2010-49109/195 од 14.08.2011. године, Предузеће је одбило поднети захтев за заштиту права као неоснован.

Предузеће Систем-ФТО доо, Београд поднело је Изјашњење број 2010-49109/197 од дана 24.11.2011. године, којим обавештава Предузеће да поступак наставља пред Комисијом за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-1158/2011 дана 26.10.2011. године, којим је одбила поднети захтев за заштиту права Понуђача Систем-ФТО доо, Београд као неоснован.

Уговор о вршењу услуге обезбеђења и чувања имовине и противпожарне заштите број 2010-49109/206 закључен је дана 15.12.2011. године, са Телус ад, Београд у износу од 729.300 хиљада динара без ПДВ-а, за период од три године.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 100/2011 дана 29.12.2011. године.

6.1.7. ЈН 180/10-Услуга редовног одржавања хигијене у објектима ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, за период до три године

Одлуком генералног директора, број 2010-107189/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 01.09.2010. године, покренут је поступак јавне набавке услуга услуга редовног одржавања хигијене у објектима ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, за период до три године. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за логистику, Сектора за управљање и експлоатацију непокретности број 2010-58174/1 од 14.05.2010. године. Процењена вредност јавне набавке износи 678.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2010-107189/2, од 01.09.2010. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 65/2010 од 14.09.2010. године. Одлука о продужењу рока за достављање понуда објављена је у Службеном гласнику РС број 89 од 29.11.2010. године.

Отвореном поступку број 180/10 претходио је такође отворени поступак број 111/2010, који је у целини поништен Решењем Комисије за заштиту права број 4-00-828/2010 од 18.08.2010. године.

У року предвиђеном за подношење понуда, Понуђач Морех доо, Београд је поднео захтев за заштиту права број 2010-107189/46 од 13.10.2010. године у коме истиче повреду члана 9, 11, 30, 44 и 49 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је усвојило поднети Захтев за заштиту права у делу који се односи на образац структуре цене, а у осталом делу поднети захтев је одбијен као неоснован о чему је донело решење број 2010-107189/53 од 22.10.2010. године.

Понуђач Морех доо, Београд је доставио изјашњење број 2010-107189/55 од 28.10.2010. године, о наставку поступка заштите права пред Републичком комисијом за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права понуђача је донела Закључак број 4-00-1289/2010 од 15.11.2010. године, којим одбације поднети захтев Понуђача Морех доо, Београд као неблаговремен.

Комисија за јавну набавку је дана 06.12.2010. године сачинила Записник о отварању понуда број 2010-107189/78, којим је констатовала да су примљене четири понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-107189/91 од 17.12.2010. године, Комисија је одбила две достављене понуде као неисправне и неприхватљиве а једну понуду као неисправну. Комисија је констатовала да је прибављена једна исправна, одговарајућа и прихватљива понуда од Понуђача Телус ад, Београд која је оцењена као најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања хигијене у објектима ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, за период до три године додели наведеном понуђачу у износу од 543.054 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-107189/92 од 21.12.2010. године, Генерални директор Предузећа је доделио Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања хигијене у објектима ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, за период до три године, понуђачу Телус ад, Београд у износу од 543.054 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

Уговор о вршењу услуге са изабраним Понуђачем Телус ад, Београд број 2010-107189/94 закључен је дана 04.01.2011. године у износу од 543.054 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 4/2011 од 28.01.2011. године.

6.2 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива сагласно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 23. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
224/11	Одржавање лифтова и редовно одржавање лифтова по партијама (партија 1, 2 и 3)	Балкан лифт комерц, Београд Партија 1	7.908
97/12		Космај ад, Београд (партија 2)	4.413
		Елеватор плус доо, Ниш (партија 3)	2.339
205/11	Теретно теренско возило	Обушављен поступак	-
20/12		Фиат аутомобили Србија доо, Крагујевац	24.860
115/11	Машина за скупљање листова формата Б2	Обушављен поступак	-
172/11		Борограф доо, Београд	8.396

177/11	Технолошка концепција и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш	Обушављен поступак	-
23/12		Toshiba Europe GmbH Немачка, Toshiba Corporation, Јапан i Cinetic Sorting S.p.A, Италија са подизвођачем Телефонија ад, Београд	1.211.588
223/11	Репроматеријал за сопствене потребе за радну јединицу Хибридна пошта	DEUS SYSTEM доо, Београд (партије 1, 5 и 10)	14.760
141/11	Машина за оштрење сечива за књиговезачке ножеве	Обушављен поступак	-
200/11		Групом понуђача Pluripar доо, Београд и Gustav Gockel maschinenfabrik, Darmstadt	3.246
102/11	Машине за бројање новца, обликована по партијама	Обушављен поступак	-
209/11		SBO Security доо, Београд	4.067
132/12	Радови на доградњи и реконструкцији поште 32103 Чачак и поштанског центра 32200 Чачак	Обушављен поступак	-
212/12		Група понуђача Finish Deal доо, Београд и Изолинвест доо, Београд	14.719
45/12	Радови на адаптацији косе зграде гараже и управне зграде у комплексу ГПЦ Нови Сад	Обушављен поступак	
131/12		Пројектомонтажа ад, Београд	17.000
77/12	Услуга превентивне здравствене рехабилитације запослених, обликована по партијама	Меркур, Врњачка Бања (Партије 3, 4 и 5) Поступак је обушављен за партије 1, 2, 6 и 7	10.425
188/12		„Ивањица“, Ивањица (партије 1 и 2), „Бањица“, Београд (партије 6 и 7)	24.714

76/12	Репроматеријал за сопствене потребе, обликована по партијама	Deus System доо, Београд (партије 3, 4, 11 и 12)	8.769
174/12		Commercial print SCP доо, Београд (партије 1, 5 и 9), Deus System доо, Београд (партије 2, 7 и 8) Хемопапир доо, Београд (партија б)	49.675
216/11	Услуга подршке процесу штампе и уручења пореских решења	Обустановљен поступак	-
38/12		Институт Михајло Пупин доо, Београд	4.000
9/12	Услуга техничког прегледа возила	Обустановљен поступак	-
122/12		Дунав ауто доо, Београд	4.605
217/11	Услуга оверавања мерила масе	Обустановљен поступак	-
50/12		Вага Легал доо, Београд	5.281
3/12	Услуга одржавања постомата за период од 30 месеци	Обустановљен поступак	-
105/12		Asseco see доо, Београд	17.900
96/12	Теретно возило фургон запремине товарног простора мин 32м ³	Обустановљен поступак	-
160/12		Браћа Црномарковић доо, Београд	28.000
99/12	Теретно возило фургон запремине товарног простора мин 20м ³	Обустановљен поступак	-
159/12		West truck доо, Београд	11.546
74/12	Опрема за консолидацију хардверске инфраструктуре ИIS, SAP storage и backup система	Обустановљен поступак	-
224/12		Групом понуђача Cometrade it solutions and services доо, Београд и S&T Serbia доо, Београд	23.239
128/12	Услуга одржавања матричних штампача Olivetti	Обустановљен поступак	-
192/12		RB General Ekonomik доо Београд	4.000
93/12	Услуга израде	Обустановљен поступак	-

173/12	записника о извршеном вештачењу о техничкој исправности и испуњености услова за употребу објеката Предузећа који садржи и геодетске снимке објекта	Шидпројект доо, Шид	4.900
--------	--	---------------------	-------

6.2.1. ЈН 177/11-Технолошка концепција и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш

Одлуком генералног директора, број 2011-117769/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 10.10.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 177/11. Предмет јавне набавке је технолошка концепција и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку, број 2011-116338/1 од 15.09.2011. године, поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 1.450.000 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем Генералног директора број 2011-117769/2, од 10.10.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 80/2011 од 28.10.2011. године, и на Порталу управе за јавне набавке дана 31.10.2011. године, на српском и на енглеском језику. Претходни распис за предметну јавну набавку објављен је на Порталу управе за јавне набавке дана 30.12.2010. године.

Предузеће је Одлуком број 2011-117769/20 од 07.11.2011. године продужило рок за достављање понуда, са 50 на 77 дана од дана објављивања јавног позива у Службеном гласнику Републике Србије. Наведена Одлука објављена је у Службеном гласнику РС број 85/2011 од 16.11.2011. године, на српском и енглеском језику.

Комисија за јавну набавку је дана 13.01.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-117769/62, којим је констатовала да су пристигле 4 понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-117769/84 од 06.03.2012. године, Комисија је констатовала да су све добијене понуде неисправне и неприхватљиве и предложила да се обустави поступак јавне набавке. Такође комисија за јавну набавку је предложила да се избор најповољније понуде за јавну набавку технолошке концепције и опреме за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака –ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш, спроведе у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива у складу са чланом 23. Став 1. Тачка 1. Закона о јавним набавкама. Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 2011-117769/85, дана 07.03.2012. године, у складу са чланом 79, став 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је у „Службеном гласнику РС“ број 20/2012 од 16.03.2012. године, и на Порталу управе за јавне набавке дана 08.03.2012. године, на српском и енглеском језику.

6.2.2. ЈН 23/12-Технолошка концепција и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака–ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш, у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, са позивом свим понуђачима који су учествовали у отвореном поступку да допуне своје понуде

Одлуком генералног директора, број 2012-32476/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 22.03.2012. године, покренут је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама број ЈН 23/11. Предмет јавне набавке је набавка технолошке концепције и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш за коју је обустављен отворени поступак јавне набавке број ЈН 177/11. У Одлуци о покретању поступка набавке је наведено да с обзиром да се наручилац одлучио да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку, да допуне своје понуде тако да их учине исправним и прихватљивим, није дужан да објави јавни позив подношење понуда. Рок за подношење понуда за учествовање у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива је 20 дана од дана позива за учешће у преговарачком поступку. Процењена вредност јавне набавке износи 1.450.000 хиљада динара.

Решењем Генералног директора број 2012-32476/2, од 22.03.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

У року предвиђеном за подношење понуда Понуђач Siemens доо, Београд као Члан групе понуђача коју чине Siemens доо, Београд и Siemens AG, СР Немачка је дана 12.04.2012. године, поднео захтев за заштиту права број 2012-32476/23, којом се оспорава садржина конкурсне документације у делу који се односи на измену критеријума за избор најповољније понуде у преговарачком поступку у односу на отворени поступак.

Решењем број 2012-32476/29 од 18.04.2012. године, Предузеће је одбило поднети захтев за заштиту права као неоснован.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-497/2012 од 09.05.2012. године, којим се одбија захтев за заштиту права поднет од стране Siemens доо, Београд и Siemens AG, СР Немачка, као неоснован.

Комисија за јавну набавку је дана 30.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-32476/64, којим је констатовала да су пристигле 3 понуде, понуђача који су учествовали у отвореном поступку.

У поднеску Групе понуђача коју чине Siemens доо, Београд и Siemens AG, СР Немачка поднетом 31.05.2012. године број 2012-32476/65 наведено је да је Телефонија ад, Београд као подизвођач Групе Понуђача Toshiba Europe, Toshiba Corporation и Cinetic Sorting, на основу прегледа извршених налога блокаде Народне банке Србије током априла 2012. године, у више наврата по основу принудне наплате извршен пренос средстава са рачуна овог привредног друштва у корист Министарства финансија - Центра за велике пореске обвезнике. Имајући наведено у виду закључује се да је код привредног друштва Телефонија ад, Београд током априла 2012. године

настала промена првобитних података из члана 45. а у погледу испуњености услова из члана 44. став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

Подизвођач Телефонија ад, Београд је дана 18.06.2012. године доставио уверења издата од:

- Центра за велике пореске обвезнике Београд број 437-571/2012-13-2 од 15.06.2012. године којим се потврђује да је порески обвезник Телефонија ад, Београд на дан 14.06.2012. године измирио све доспеле пореске обавезе;
- Градске управе града Београда број I-02-437-334/2012 од 13.06.2012. године којим се потврђује да је порески обвезник Телефонија ад, Београд на дан 13.06.2012. године измирио све доспеле пореске обавезе по основу локалних јавних прихода.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-32476/73 од 02.07.2012. године, Комисија је констатовала да је од три добијене понуде једна понуда неисправна а две добијене понуде су исправне, одговарајуће и прихватљиве и то: Групе понуђача Vanderlande Industries B.V. i Solystic са подизвођачем Пупин Телеком ад, Београд и Групе понуђача Toshiba Europe GmbH Немачка, Toshiba Corporation, Јапан i Cinetic Sorting S.p.A, Италија са подизвођачем Телефонија ад, Београд.

Комисија за јавну набавку је оцењивање и рангирање понуда извршила применом критеријума економски најповољнија понуда на основу чега је утврдила да је најповољнију понуду у предметном поступку јавне набавке доставила Група понуђача Toshiba Europe GmbH, Toshiba Corporation i Cinetic Sorting S.p.A са подизвођачем Телефонија ад, Београд у укупном износу од 10.426.382 ЕУР и предложила да се уговор о јавној набавци додели овом Понуђачу.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-32476/75 од 03.07.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци технолошке концепције и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш, Групи понуђача Toshiba Europe GmbH Немачка, Toshiba Corporation, Јапан i Cinetic Sorting S.p.A, Италија са подизвођачем Телефонија ад, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда, у износу од 1.211.588 хиљада динара (10.426.382 ЕУР).

У року предвиђеном за подношење захтева за заштиту права понуђача поднет је Захтев број 2012-32476/80 од 13.07.2012. године, од стране Групе понуђача Siemens доо, Београд и Siemens AG, СР Немачка, у коме је наведено:

1. да је Наручилац повредио одредбе Закона о јавним набавкама, јер понуду изабраног понуђача није одбио као неисправну из разлога што је привредно друштво Телефонија ад, Београд, као подизвођач изабраног понуђача у моменту подношења понуда у преговарачком поступку „имало више неизмирених, а доспелих пореских обавеза по другим јавним приходима“. С тим у вези указао је да је против наведеног привредног друштва, Пореска управа више пута у току трајања конкретног поступка јавне набавке доносила решења о принудној наплати;
2. да је наручилац повредио одредбе члана 78. Став 1. Закона о јавним набавкама, јер понуду изабраног понуђача није одбио као неисправну из разлога што достављене спецификације приложене уз образац понуде, нису правилно сачињене, будући да су у истом изражене јединичне цене понуђених добара, а потом је приказан збир тих цена, на који је дат „паушални попуст у односу на збирну цену“, због чега није јасно која је заправо јединична цена конкретних ставки из спецификације тј. да ли се попуст

односи само на неке ставке или на све. С тим у вези истакнуто је да изабрани понуђач није имао законску могућност да понуди цену са попустом „обзиром да предметна набавка није обликована у више партија“;

3. да је наручилац повредио одредбе Закона о јавним набавкама када понуду изабраног понуђача није одбио као неисправну из разлога што је достављена банкарска гаранција која садржи клаузулу „Износ гаранције је наплатив на основу захтева за плаћање кориснику са изјавом којом потврђује да увозник није успео да потпише уговор упркос успеху на тендеру“ што доводи у сумњу могућност наплате наведене гаранције, будући да термин увозник оставља простор за различита тумачења;

4. да је наручилац повредио одредбе члана 78. Став 1. Закона о јавним набавкама, јер понуду другопласираног понуђача, конзорцијума кога чине „Vanderlande Industries B.V.“ i Solistic са подизвођачем Пупин Телеком ад, Београд, није одбио као неисправну из разлога што је у истој достављен образац структуре цене, који није правилно попуњен, будући да збир процентуалних вредности елемената који улазе у састав понуђене цене у појединим позицијама прелази 100%.

Решењем број 2012-32476/85 од 13.07.2012. године, Предузеће је одбило поднети захтев за заштиту права као неоснован.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-1098/2012 од 21.09.2012. године, којим се усваја захтев за заштиту права поднет од стране Групе понуђача Siemens доо, Београд и Siemens AG, СР Немачка и делимично се поништава преговарачки поступак са објављивањем јавног позива јавне набавке технолошке концепције и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш у делу стручне оцене понуда и одлуке о избору најповољније понуде. Републичка комисија је испитујући основаност поднетог захтева за заштиту права одлучила:

- да је тачка 1 поднетог захтева за заштиту права у целини неоснована;
- да је тачка 2 поднетог захтева за заштиту права у целини неоснована;
- да је тачка 3 поднетог захтева за заштиту права основана и да је наручилац био дужан да пре вршења стручне оцене понуда, затражи од банке која је издала гаранцију да се писменим путем недвосмислено изјасни ко се у конкретном случају сматра увозником (да ли изабрани понуђач, наручилац или треће лице), као и да ли је достављена банкарска гаранција са оваквом клаузулом заиста неопозива, безусловна и наплатива на први позив уколико наступи неки од случајева наведених у самој гаранцији и прописаних конкурсном документацијом;
- да је тачка 4 поднетог захтева за заштиту права основана јер другопласирани понуђач Група понуђача Vanderlande Industries B.V. i Solystic са подизвођачем Пупин Телеком ад, Београд, није правилно попунио образац структуре цене, те је Наручилац био дужан понуду наведеног понуђача одбије као неисправну.

У донетом решењу Републичка комисија за заштиту права је истакла да је наручилац дужан да понови фазу стручне оцене понуда, тако што ће извршити преглед и стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

Поступајући по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки Комисија за јавну набавку је донела Извештај о стручној оцени понуда број 2012-32476/115 од 31.10.2012. године којим је констатовала да је након извршеног прегледа и стручне оцене понуда установљено да је достављена једна исправна, одговарајућа и прихватљива понуда Групе понуђача Toshiba Europe GmbH Немачка,

Toshiba Corporation, Јапан и Cinetic Sorting S.p.A, Италија са подизвођачем Телефонија ад, Београд и предложила да се уговор о јавној набавци технолошке концепције и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш додели овој групи понуђача у износу од 10.426.382 ЕУР.

Заменик генералног директора Предузећа донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 2012-32476/118 од 08.11.2012. године којом је доделио уговор о јавној набавци технолошке концепције и опрема за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш, Групи понуђача Toshiba Europe GmbH Немачка, Toshiba Corporation, Јапан и Cinetic Sorting S.p.A, Италија са подизвођачем Телефонија ад, Београд у укупном износу од 1.211.588 хиљада динара (10.426.382 ЕУР), сагласно Извештају о стручној оцени понуда Комисије за јавну набавку.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки захтевом број 4-00-1098/2012 од 3.12.2012. године, се обратила Предузећу и навела да Предузеће треба да поднесе извештај и документацију о спровођењу поступка јавне набавке у коме је био поднет захтев за заштиту права - јавна набавка технолошке концепције и опреме за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш.

У складу са захтевом Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, Предузеће је доставило тражени извештај са документацијом дана 12.12.2012. године.

Уговор о продаји са изабраном Групом понуђача Toshiba Europe GmbH Немачка, Toshiba Corporation, Јапан и Cinetic Sorting S.p.A, Италија са подизвођачем Телефонија ад, Београд број 2012-32476/136 закључен је дана 14.01.2013. године, у износу од 10.426.382 ЕУР.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци технолошке концепције и опреме за аутоматизовано сортирање поштанских пошиљака – ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш објављено је у Службеном гласнику РС број 7/2013 од 23.01.2013. године.

До 30.06.2013. године уговор је реализован у вредности од 521.319,10 ЕУР.

Напомињемо да се подизвођач Телефонија ад, Београд за Групу понуђача Toshiba Europe GmbH Немачка, Toshiba Corporation, Јапан и Cinetic Sorting S.p.A, Италија налази у фази реорганизације у складу са Законом о стечају.(Извештај независног ревизора за 2012. годину ад Телефонија).

Понуђач Toshiba Europe GmbH Немачка, дописом број 2012-32476/122 од 07.11.2012 године, обавестио је Предузеће да је група понуђача спремна да испуни све обавезе из уговора сопственим ресурсима уколико подизвођач Телефонија ад, Београд не буде у могућности да учествује у реализацији предметне јавне набавке.

6.2.3. ЈН 102/11- Машине за бројање новца, обликована по партијама

Одлуком генералног директора, број 2011-54840/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 16.05.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН

102/11. Предмет јавне набавке су машине за бројање новца, обликоване у две партије. (Партија 1 -Машине за бројање папирног новца за благајне 48 ком., Партија 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере 255 ком). Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку машина за бројање новца поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу, број 2011-47835/1 од 21.04.2011. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 7.866 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће критеријуме: цена и гарантни рок. Решењем Генералног директора број 2011-54840/2, од 16.05.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 38/2011 од 31.05.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 03.06.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 01.07.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-54840/20, којим је констатовала да је пристигло 6 понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-54840/34 од 26.08.2011. године, Комисија је констатовала да је за Партију 1-Машине за бројање папирног новца за благајне прибављена једна, исправна одговарајућа и прихватљива понуда од Понуђача Прокић БЕОПАН доо, Београд и предложила да се уговор о јавној набавци за Партију 1-Машина за бројање папирног новца за благајне додели овом Понуђачу. За партију 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере, комисија је установила да су прибављене две исправне, одговарајуће и прихватљиве понуде Понуђача Прокић БЕОПАН доо, Београд и Master Team доо, Београд. Применом критеријума економски најповољније понуде, Комисија је оценила понуду Понуђача Прокић БЕОПАН доо, Београд као најповољнију и предложила да се уговор о јавној набавци за Партију 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере додели овом Понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-54840/35 од 09.09.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци за Партију 1-Машине за бројање папирног новца за благајне и за Партију 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере понуђачу Прокић БЕОПАН доо, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Понуђач SBO Security доо, Београд, поднео је захтев за заштиту права, број 05/2011 од 20.09.2011. године. Предузеће је Решењем број 2011-54840/50 од 20.09.2011. године, одбило поднети захтев као неоснован. Понуђач SBO Security доо, Београд је дана 03.10.2011. године, поднео Изјашњење о наставку поступка заштите права пред Републичком комисијом за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је Решењем број 4-00-1338/2011 од 02.11.2011. године, усвојила захтев за заштиту права Подносиоца захтева SBO Security доо, Београд и делимично поништила отворени поступак јавне набавке и то у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде.

Извештајем о измени Извештаја стручној оцени понуда број 2011-54840/61 од 09.11.2011. године, Комисија је констатовала да су понуде свих Понуђача за Партију 1-Машине за бројање папирног новца за благајне неисправне, а да је при томе понуда Понуђача Master Team доо, Београд и неодговарајућа и неприхватљива. У Извештају о измени Извештаја о стручној оцени понуда установљено је да су све добијене понуде

за Партију 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере, неисправне. Комисија за јавну набавку је предложила да се обустави поступак јавне набавке за Партију 1-Машине за бројање папирног новца за благајне и за Партију 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере, јер нису испуњени услови из члана 78. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац доноси Одлуку о избору најповољније понуде ако је прибавио најмање једну исправну и одговарајућу понуду. Комисија је предложила и да се избор најповољније понуде за Партију 2-Машине за бројање папирног новца за шалтере, спроведе у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 2011-54840/62, дана 23.11.2011. године, у складу са чланом 79, став 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је у „Службеном гласнику РС“ број 92/2011 од 07.12.2011. године, и на Порталу Управе за јавне набавке дана 24.11. 2011. године.

6.2.4. ЈН 209/11- Машине за бројање новца, за Партију 2 Машине за бројање папирног новца за шалтере у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, са позивом свим понуђачима који су учествовали у отвореном поступку да допуне своје понуде

Одлуком Генералног директора, број 2011-152058/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 19.12.2011. године, покренут је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама број ЈН 209/11. Предмет јавне набавке су машине за бројање папирног новца за шалтере – 255 комада. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходила је сагласност Дирекције за Поштанску мрежу да се предметна набавка може спровести у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 6.426 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће критеријуме: цена и гарантни рок.

Решењем Генералног директора број 2011-152058/2, од 19.12.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. У Одлуци о покретању поступка је наведено, с обзиром да се наручилац одлучио да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку, да допуне своје понуде тако да их учине исправним и прихватљивим, није дужан да објави јавни позив за подношење понуда.

Комисија за јавну набавку је дана 29.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-152058/19, којим је констатовала да су пристигле 4 понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-152058/24 од 18.11.2012. године, Комисија је констатовала су све пристигле понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве. Применом критеријума економски најповољније понуде комисија је

установила да је најповољнија понуда Понуђача SBO Security доо, Београд и предложила да се уговор о јавној набавци машина за бројање папирног новца за шалтере, додели овом понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-152058/25 од 24.01.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци, понуђачу SBO Security доо, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји са изабраним понуђачем SBO Security доо, Београд, закључен је дана 22.02.2012. године у вредности од 4.067 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 16 од 07.03.2012. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 12.03.2012. године.

Анексом број 1 Уговора о купопродаји од 19.06.2012. године је констатовано да је Записником о квалитативном пријему број 2011-1520580/44 од 27.03.2012. године, са допунама број 2011-152058/52 од 09.04.2012. године и број 2011-152058/57 од 19.04.2012. године, комисија за квалитативни пријем констатовала да испоручени модел предметне опреме није идентичан са моделом који је предмет Основног Уговора, као и да исти не одговара узорку из понуде, верификованом и предатом на чување купцу. Мишљењем судског вештака за област електротехнике, од 04.04.2012. године, је констатовано да су примедбе комисије за квалитативни пријем неосноване и да испоручене машине за бројање новца у потпуности задовољавају захтеве Уговора. Према потврди Произвођача опреме од 03.04.2012. године, оба модела (уговорени и испоручени) имају исте техничке карактеристике, осим екрана и дугмића, који су другачије боје и на други начин распоређени, што не мења функционалност машине, као и да је испоручени модел са два ваљка побољшан, технички усавршенији и једноставнији за одржавање.

Записником о коначном квалитативном пријему од 10.07.2012. године извршен је пријем бројача новчаница, који су фактурисани од стране добављача SBO Security доо, Београд по фактури број 180/2012 од 10.07.2012. године.

6.2.5. ЈН 216/11-услуга подршке процесу штампе и уручења пореских решења

Одлуком генералног директора, број 2011-159564/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 27.12.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 216/11. Предмет јавне набавке је услуга подршке процесу штампе и уручења пореских решења, процењене вредности од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране РЈ Хибридна пошта број 2011-131570/1 од 12.12.2011. године. Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2011-159564/2, од 27.12.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 7/2012 од 31.01.2012. године.

Комисија за јавну набавку је дана 02.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-159564/9, којим је констатовала да је примљена једна понуда Института Михајло Пупин доо, Београд.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-159564/10 од 06.03.2012. године, Комисија је одбила добијену понуду као неисправну и предложила да се обустави

поступак јавне набавке и да се избор најповољније понуде спроведе у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Одлуком о обустави поступка јавне набавке број 2011-159564/11 од 15.03.2012. године, Генерални директор Предузећа је обуставио поступак јавне набавке услуге подршке процесу штампе и уручења пореских решења, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је у Службеном гласнику РС, број 23/2012 од 28.03.2012. године.

6.2.6. ЈН 38/12-услуга подршке процесу штампе и уручења пореских решења у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, са позивом свим понуђачима који су учествовали у отвореном поступку да допуне своје понуде.

Одлуком Генералног директора број 2012-34844/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 02.04.2012. године, покренут је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама број ЈН 38/12. Предмет јавне набавке је услуга подршке процесу штампе и уручења пореских решења, процењене вредности од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2012-34844/2, од 02.04.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да, с обзиром да се наручилац одлучио да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку, да допуне своје понуде тако да их учине исправним и прихватљивим, није дужан да објави јавни позив за подношење понуда.

Комисија за јавну набавку је дана 17.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-34844/8, којим је констатовала да је једини Понуђач у отвореном поступку Институт Михајло Пупин доо, Београд доставио своју понуду.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-34844/14 од 23.04.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда јединог понуђача Института Михајло Пупин доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци услуге подршке процесу штампе и уручења пореских решења додели овом Понуђачу у оквирном износу од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-34844/14 од 07.05.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге подршке процесу штампе и уручења пореских решења, Понуђачу Институт Михајло Пупин доо, Београд у оквирној вредности од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор о вршењу услуге број 2012-34844/17 са изабраним Понуђачем Институт Михајло Пупин доо, Београд закључен је дана 30.05.2012. године у оквирном износу од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, на годишњем нивоу.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуге подршке процесу штампе и уручења пореских решења објављено је у Службеном гласнику РС број 60/2012 од 20.06.2012. године.

Са Институтом Михајло Пупин доо, Београд је закључен уговор о набавци апликације за штампу пореских решења број 2011-143038/17 дана 21.02.2012. године у износу од 2.600 хиљада динара, без ПДВ-а.

6.3 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сагласно члану 24. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 24. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
68/12	Услуге одржавања за возила типа Audi, Mercedes, Honda Accord 2.4 4D PE и JeepGrand Cherokee 4.7/Limit, обликована по партијама	Обустављен поступак	-
140/12		Обустављен поступак за партију 1. и 2.	-
		Делта аутомото доо, Београд (партија 3), Компресор аутомобили доо, Београд (партија 4)	2.210

6.4 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сагласно члану 24. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 24. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
215/12	Стручни часопис Привредни саветник	Привредни саветник доо, Београд	1.772

211/12	Стручни и остали часописи - „Информатор“ часопис за финансијско правни консалтинг и „ПДВ“ часопис за примену прописа о порезу на додату вредност и акцизама	Цекос ИН доо, Београд	2.156
--------	---	-----------------------	-------

6.5 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 3. закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
206/11	Апликација за масовну штампу пореских решења	Институт „Михајло Пупин“ доо, Београд	2.600
10/12	Лиценце за IBM софтвер-услуга закупа	IBM World Trade Corporation, New York, United States of America	27.642
75/12	Услуга одржавања лиценци Oracle базе података и подршка	Oracle Србија и Црна Гора доо, Београд	2.968
115/12	Услуга одржавања и поправке машине за израду коверата Winkler&Dunnebieг и резервни делови и потрошни материјал за машину за израду коверата Winkler&Dunnebieг	Плурипап доо, Београд	3.634

6.5.1. ЈН 206/11- Апликација за масовну штампу пореских решења

Одлуком генералног директора, број 2011-143038/1, дана 05.12.2011. године, покренут је поступак јавне набавке апликација за масовну штампу пореских решења број ЈН 206/11, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, са Институтом „Михајло Пупин“ доо,

Београд, с образложењем да за потребе корисника Градске управе града Београда, Секретаријата за финансије, Управе јавних прихода, Институт „Михајло Пупин“ пружа услугу обезбеђења коришћења информационог система локалне пореске администрације и има искључиво право одржавања и унапређења наведеног система. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку апликација за масовну штампу пореских решења локалне пореске администрације, поднет од стране РЈ Хибридна пошта, број 2011-131098/1 од 28.11.2011. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем Генералног директора број 2011-131098/1, од 05.12.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

Позив за подношење понуде за јавну набавку апликације за масовну штампу пореских решења, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива упућен је Институту „Михајло Пупин“ доо.

Комисија за јавну набавку је дана 23.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-143038/6.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-143038/12 од 09.01.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда Института „Михајло Пупин“ доо Београд исправна, одговарајућа и неприхватљива.

Комисија за јавну набавку није одбила понуду Понуђача Институт „Михајло Пупин“ доо, Београд, као неприхватљиву, имајући у виду да је према допису РЈ Хибридна Пошта број 2011-143038/9 од 28.12.2011. године, понуђена цена реална, упоредива и тржишна и предложила је Генералном директору предузећа да уговор о јавној набавци додели овом понуђачу.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-143038/13 од 13.01.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци Апликације за масовну штампу пореских решења понуђачу Институт „Михајло Пупин“ доо, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 4/2012 од 20.01.2012. године.

Уговор о купопродаји са Институту „Михајло Пупин“ доо Београд, број 2011-143038/17 закључен је дана 21.02.2012. године у вредности од 2.600 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 16/2012 од 07.03.2012. године.

Апликација за масовну штампу пореских решења испоручена је по записнику о квалитативном пријему од 21.03.2012. године и фактури добављача од 29.03.2012. године.

6.6 Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона и набавке по Закону о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 24. став 1. тачка 7 Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
29/11	Радови на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа, обликована по партијама	Дабар доо, Београд (партије 1, 2 и 3)	19.371
		Југогоградња доо, Бојник (партија 4)	2.640
214/11 додатни радови		Дабар доо, Београд (партије 1, 2 и 3)	2.164
204/11 додатни радови		Југогоградња доо, Бојник (партија 4)	202
148/11	Радови на санацији од последица земљотреса на објектима Краљево 1, Краљево 2 и Краљево 6	Обушављен поступак	-
196/11 члан 23. став 1 тачка 1		Галис инжењеринг доо, Горњи Милановац	4.200
214/12 додатни радови			577
173/11	Радови на адаптацији објекта поште Бор 1	Обушављен поступак	-
218/11		Интерклима доо, Врњачка Бања	23.999
153/12 додатни радови			1.200
268/10	Радови на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад	Група понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М Инжењеринг доо, Београд	364.947
165/12 додатни радови			18.816
6/13 додатни радови			24.755
156/11	Радови на реконструкцији објекта са припремом локације за ГПЦ	Групом понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо	169.117
163/12 додатни радови			30.400

	Ниш		
31/11	Радови за завршетак		49.697
114/12 додатни радови	објекта поште и поштанског центра у Лесковцу	Групом понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац	12.421
253/10	Радови на реконструкцији		51.188
199/11 додатни радови	дела објекта поште 21101 Нови Сад 1	Црна трава градња доо, Црна трава	12.059
92/10		Обушављен поступак	-
198/10			1.576.911
40/11 додатни радови	Радови на изградњи објекта (са рушењем и рашчишћавањем документације) за ГПЦ Београд	Група понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд	8.343
158/11 додатни радови			10.263
225/11 додатни радови			62.450
277/10		Обушављен поступак	-
86/11	Радови на реконструкцији ПТТ музеја	Група понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, сви из Београда	80.000
101/12 додатни радови			16.697
180/11 додатни радови	Радови на изградњи и реконструкцији мреже КДС Суботица	Телефонкабл ад, Београд	7.157

6.6.1. ЈН 214/11 – додатни радови на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа, обликовани по партијама (партије 1, 2 и 3) у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са Грађевинским друштвом Дабар доо, Београд

Одлуком генералног директора, број 2011-140760/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 22.12.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа број ЈН 214/11, са Грађевинским друштвом Дабар доо, Београд укупне процењене вредности од 2.200 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело:

- да је додатне радове неопходно прибавити од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, за сваку од партија и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца;
- да је на основу Образложења надзорних органа за допунску понуду за додатне радове и сагласности Директора дирекције за логистику, број 2011-27891/239 од 07.10.2011. године (партија 3), број 2011-27891/294 од 08.11.2011. године (партија 1) и број 2011-27891/322 од 24.11.2011. и број 2011-27891/258 од 12.10.2011. године године (партија 2), потребно извршити јавну набавку додатних радова на санацији и поправци крова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа обликовану по партијама 1, 2 и 3.

У Образложењу надзорног органа за додатне радове на поштама за партију 1, наведено је да додатне радове чине накнадни радови процењене вредности од 142 хиљада динара и односе се на:

- набавку и уградњу снегобрана од челичног пластифицираног лима,
- монтажа и демонтажа металне цевасте фасадне скеле, уместо уговорене покретне скеле.

У Образложењу надзорног органа за додатне радове на поштама за партију 2, наведено је да додатне радове чине накнадни радови и вишкови радова процењене вредности од 1.945 хиљада динара и односе се на:

- Накнадни радови настали као последица веће кровне површине од уговорене,
- Накнадни радови због обијања малтера услед влаге,
- Вишкови радова настали као последица веће кровне површине од уговорене,
- Вишкови радова настали као последица веће димензије фасаде од уговорене.

У Образложењу надзорног органа за додатне радове на поштама за партију 3, наведено је да додатне радове чине накнадни радови процењене вредности од 432 хиљада динара и односе се на радове на подлози како би се створили предуслови за извођење хидроизолације и санације крова.

У Образложењу надзорног органа за мањкове радова број 2011-27891/341 године, број 2011-27891/342 и број 2011-27891/343 сви од 12.01.2012. године и 2011-27891/344 од 13.01.2012. године наводи се да су мањкови последица мање изведених количина радова у односу на процењене вредности из техничке документације у укупном износу од 1.037 хиљада динара.

Решењем Генералног директора број 2011-140760/2, од 22.12.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку је дана 25.01.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-140760/7, којим је констатовала да је примљена понуда Понуђача Дабар доо, Београд.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-140760/15 од 01.02.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива за партије 1, 2 и 3 и предложила да се уговор о јавној набавци додатних радова додели Понуђачу Дабар доо, Београд.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-140760/16 од 13.02.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Анексе I Уговора о извођењу радова са Понуђачем Дабар доо, Београд Предузеће је закључило дана 22.03.2012. године, за Партије број 1, 2 и 3 у укупном износу од 2.164 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса, уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 1.037 хиљада динара, тако да износи 18.334 хиљада динара.

Обавештење о закљученим анексима уговора за партије 1, 2 и 3 објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 26.03.2012. године.

6.6.2. ЈН 204/11 – додатни радови на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа, обликовани по партијама (партија 4) у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са Предузећем за извођење грађевинских радова Југоградња доо, Бојник

Одлуком генералног директора, број 2011-142865/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 02.12.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа број ЈН 204/11, са Предузећем за извођење грађевинских радова Југоградња доо, Бојник, укупне процењене вредности од 210 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело:

- да је додатне радове неопходно прибавити од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, за сваку од партија и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца;
- да је на основу Образложења надзорних органа за вишкове радова од 02.11.2011. године и Сагласности директора Дирекције за логистику, број 2011-27891/296 од 10.11.2011. године потребно извршити јавну набавку додатних радова на санацији и поправци крова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа, за партију.

У Образложењу надзорног органа за вишкове радова за партију 4, набројани су радови који представљају вишак укупне процењене вредности од 202 хиљада динара и односе се на повећање обима радова у односу на радове предвиђене пројектном и конкурсном документацијом.

У образложењу надзорног органа за мањак радова број 2011-27891/326 од 09.12.2011. године набројани су радови који представљају мањак укупне процењене вредности од 283 хиљада динара и односе се на више планиране радове конкурсном и пројектном документацијом у односу на изведене радове.

Решењем Генералног директора број 2011-142865/2, од 02.12.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 25.01.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-142865/9, којим је констатовала да је примљена понуда Југоградња доо, Бојник.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-142865/11 од 21.12.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је поднета понуда исправна, одговарајућа и прихватљива за партију 4 и предложила да се уговор о јавној набавци додатних радова додели Понуђачу Југоградња доо, Бојник.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-142865/12 од 28.12.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на санацији и поправци кровова, олука и других пратећих радова на објектима Предузећа, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 102/2011 од 31.12.2011. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 30.12.2011. године.

Анекс I Уговора о извођењу радова са Понуђачем Југоградња доо, Бојник Предузеће је закључило дана 31.01.2012. године, за Партију број 4 у укупном износу од 202 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 283 хиљада динара, тако да износи 2.358 хиљада динара.

Обавештење о закљученом анексу Уговора објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 08.02.2012. године.

6.6.3. ЈН 214/12- Додатни радови на санацији од последица земљотреса на објектима Краљево 1, Краљево 2 и Краљево 6 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона са понуђачем Галис инжењеринг доо, Горњи Милановац

Одлуком Генералног директора, број 2012-130065/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 22.11.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на санацији од последица земљотреса на објектима Краљево 1, Краљево 2 и Краљево 6, са Предузећем Галис инжењеринг доо, Горњи Милановац, укупне процењене вредности од 600 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело:

- да је додатне радове неопходно прибавити од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца;
- да је на основу Сагласности на Предлог за спровођење поступка уговарања додатних радова на санацији последица од земљотреса на објектима Краљево 1, Краљево 2, и Краљево 6, број 2011-137084/52 од 26.10.2012. године и Образложења надзорног органа за додатне радове број 2011-137084/51 од 24.10.2012. године, потребно набавити додатне радове.

У Образложењу надзорног органа за додатне радове наводи се да се додатни радови састоје из неподвижних радова који нису уговорени, али их је потребно извести (грађевински радови у циљу заштите зидова) и вишкова радова услед повећања обима неких позиција.

Решењем Генералног директора број 2011-130065/2, од 22.11.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 07.12.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-130065/7, којим је констатовала да је примљена понуда Понуђача Галис инжењеринг доо, Горњи Милановац.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-130065/15 од 14.12.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је поднета понуда исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додатних радова додели Понуђачу Галис инжењеринг доо, Горњи Милановац.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-130065/18 од 28.12.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на санацији од последица земљотреса на објектима Краљево 1, Краљево 2 и Краљево 6, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Анекс I Уговора о извођењу додатних радова са Понуђачем Галис инжењеринг доо, Горњи Милановац Предузеће је закључило дана 12.02.2013. године, у укупном износу од 577 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса, уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 183 хиљада динара, тако да износи 4.017 хиљада динара.

6.6.4. ЈН 153/12-Додатних радова на адаптацији објекта поште Бор 1 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона, са Понуђачем Интерклима доо, Врњачка Бања

Одлуком Генералног директора, број 2012-88772/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 01.08.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на адаптацији објекта поште Бор 1, са Предузећем Интерклима доо, Врњачка Бања, укупне процењене вредности од 1.300 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело:

- да је додатне радове неопходно прибавити од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца;
- да је на основу Образложења Надзорног органа за додатне радове број 2011-160940/82 од 16.07.2012. године, и Сагласности директора Дирекције за логистику, број 2011-160940/83 од 16.07.2012. године, потребно набавити додатне радове на адаптацији објекта поште Бор 1.

У Образложењу надзорних органа за вишкове и додатне радове на адаптацији објекта поште Бор 1 је наведено:

- да укупна вредност вишкова за архитектонско-грађевинске, машинске и електро радове износи 501 хиљада динара и да је углавном проузрокована необухватањем ових радова у пројектној и тендерској документацији;
- да укупна вредност непредвиђених радова за архитектонско-грађевинске, машинске и електро радове износи 748 хиљада динара и да је углавном проузрокована необухватањем ових радова у пројектној и тендерској документацији или је предвиђена пројектом али није обухваћена у тендерској документацији;

У образложењу надзорних органа за мањкове радове број 2011-160940/81 од 16.07.2012. године наведено је да су мањкови радова последица реално мање изведених количина радова у односу на количине радова из техничке и тендерске документације у укупном износу од 700 хиљада динара.

Решењем Генералног директора број 2011-88772/2, од 01.08.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 24.08.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-88772/6, којим је констатовала да је примљена понуда Понуђача Интерклима доо, Врњачка Бања.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-88772/9 од 27.08.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је поднета понуда исправна, одговарајућа

и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додатних радова додели Понуђачу Интерклима доо, Врњачка Бања.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-88772/11 од 03.09.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на адаптацији објекта поште Бор 1, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда, у износу од 1.200 хиљада динара.

Одлука о избору најповољније понуде објављена је на Порталу Управе за јавне набавке дана 04.09.2012. године.

Анекс I Уговора о извођењу радова са Понуђачем Интерклима доо, Врњачка Бања Предузеће је закључило дана 25.09.2012. године, у укупном износу од 1.200 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса, цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 700 хиљада динара, тако да износи 23.300 хиљада динара.

Обавештење о Закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 97/2012 од 08.10.2012. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 02.10.2012. године.

6.6.5. ЈН 268/10-јавна набавка радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад

Одлуком генералног директора, број 2010-161086/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 31.12.2010. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 268/10. Предмет јавне набавке су радови на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 365.000 хиљада динара без ПДВ-а, а избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума економски најповољнија понуда. Решењем Генералног директора број 2010-161086/2, од 31.12.2010. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 22/2011 од 31.03.2011. године, на српском и енглеском језику. Претходни распис за предметну јавну набавку објављен је у Службеном гласнику РС број 7. од 8.02.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 09.02.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 04.05.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2010-161086/46, којим је констатовала да су примљене 3 понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-161086/51 од 13.05.2011. године, Комисија је констатовала да је од три примљене понуде само понуда Групе понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М Инжењеринг доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели овом Понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-161086/53 од 01.06.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад, Групи понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М Инжењеринг доо, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2010-161086/58 закључен је са изабраном Групом понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М Инжењеринг доо, Београд дана 29.06.2011. године у износу од 364.947 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС, број 52/2011 од 15.07.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 29.07.2011. године.

Градска управа за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада је дана 03.09.2010. године, издала решење о локацијској дозволи број V-353-442/10, којом се Предузећу одобрава доградња, реконструкција и промена намене постојећег објекта у поштански центар. Решењем број V-351-1404/11 издатим од стране Градске управе за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада, дана 09.09.2011. године Предузећу је дата грађевинска дозвола за доградњу, реконструкцију и промену намене постојећег објекта у поштански центар.

6.6.6. ЈН 165/12-додатних радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7 Закона, са Групом понуђача: Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд

Одлуком генералног директора, број 2012-101394/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 31.08.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад број ЈН 165/12, са Групом понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд. Процењена вредност јавне набавке износи 19.000 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за додатне радове, број 2010-161086/163 од 21.08.2012. године и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-161086/164 од 21.08.2012. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене и вишкове радова наводи се да се додатни радови састоје из:

- непредвиђених грађевинских радова услед грешака у пројектној документацији, радови су предвиђени у пројектној али су изостављени из конкурсне документације, радови нису предвиђени ни пројектном ни конкурсном документацијом;

- вишкова грађевинских радова услед грешака у пројектној документацији, услед повећања обима радова у односу на радове који су пројектовани јер стварно изведена количина у листовима грађевинске књиге је већа од уговорене количине;
- непредвиђених хидротехничких радова као последица пропуста пројектанта у пројектној документацији;
- вишкова хидротехничких радова услед грешке у пројекту;
- непредвиђених машинских радова који нису обухваћени конкурсном и пројектном документацијом услед грешке у пројекту;
- вишкова електро радова јер радови нису укључени у пројектну и тендерску документацију услед грешке у пројекту;
- непредвиђених електро радова који су настали услед грешке у пројекту.

Образложење за непредвиђене и вишкове радова, на основу којих је покренут поступак набавке додатних радова, потписала су лица запослена у Предузећу задужена за координацију са надзорним органом, на основу извештаја о допунским радовима број 2077/12 од 23.08.2012 године, поднетог од стране Друштва Шидпројект доо Шид, које врши услугу стручног надзора.

Решењем Генералног директора број 2012-101394/2, од 31.08.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 13.09.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-101394/8, којим је констатовала да је примљена понуда групе понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2012-101394/15 од 20.09.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива, а сагласно Анализи цена број 2012-101394/9 од 19.09.2012. године и допису Сектора за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката, број 2012-101394/10 од 19.09.2012 године, да су цене из понуде реалне и тржишне, Комисија за јавну набавку је предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд у укупном износу од 18.816 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-101394/17 од 27.09.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 15.06.2012. године.

Анекс број 2012-101394/22 основног Уговора о извођењу радова са Групом понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд, Предузеће је закључило дана 09.11.2012. године, у износу од 18.816 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 110/2012 од 20.11.2012. године.

6.6.7. ЈН 6/13-додатних радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са Групом понуђача: Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд

Одлуком генералног директора, број 2013-28947/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 15.03.2013. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад број ЈН 6/13, са Групом понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд, процењене вредности од 25.000 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене и вишкове радова, број 2010-161086/209 од 25.12.2012. године и Допуне Образложења број 2010-161086/226 од 06.03.2013, Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-161086/210 од 25.12.2012. године, и допуне Сагласности број 2010-161086/227 од 06.03.2013. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене и вишкове радова наводи се да су:

- вишкови радова последица више изведених и оверених радова у листовима грађевинске књиге у односу на количине радова из конкурсне документације,
- непредвиђени радови који нису били укључени у првобитни пројекат, а неопходни су и морају се извести да би ГПЦ нормално функционисао као што су: грешке у пројектној документацији, радови су предвиђени пројектном документацијом али су изостављени у тендерској документацији, радови који нису обухваћени ни конкурсном ни пројектном документацијом.

Образложење за непредвиђене и вишкове радова, на основу којих је покренут поступак набавке додатних радова, потписала су лица запослена у Предузећу задужена за координацију са надзорним органом, на основу Образложења број 3198/12 од 13.12.2012 године, поднетог од стране Друштва Шидпројект доо Шид, које врши услугу стручног надзора.

Решењем Генералног директора број 2013-28947/2, од 15.03.2013. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 13.09.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2013-28947/8, којим је констатовала да је примљена понуда групе понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеза М инжењеринг доо, Београд.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2013-28947/10 од 22.03.2013. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеца М инжењеринг доо, Београд у укупном износу од 24.755 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде од 08.04.2013. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на реконструкцији и доградњи објекта са припремом локације за ГПЦ Нови Сад, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 34/2013 од 12.04.2013. године.

Уговор о извођењу радова број 2013-28947/20 са Групом понуђача Пројектомонтажа ад, Београд и Денеца М инжењеринг доо, Београд, Предузеће је закључило дана 26.04.2013. године, у износу од 24.755 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 44/2013 од 21.05.2013. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 09.05.2013. године.

6.6.8. ЈН 156/11-јавна набавка радова на реконструкцији објекта са припремом локације за ГПЦ Ниш

Одлуком генералног директора, број 2011-104345/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 31.08.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 156/11. Предмет јавне набавке су радови на реконструкцији објекта са припремом локације за ГПЦ Ниш. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 200.000 хиљада динара без ПДВ-а, а избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума економски најповољнија понуда. Решењем Генералног директора број 2010-104345/2, од 31.08.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 67/2011 од 13.09.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 15.09.2011. године. Претходни распис за предметну јавну набавку објављен је у Службеном гласнику РС број 7 од 8.02.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 09.02.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 21.10.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-104345/56, којим је констатовала да је примљено 6 понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-104345/63 од 09.11.2011. године, Комисија је констатовала да су од шест примљених понуда три понуде неисправне, а три понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве, од којих је понуда Групе понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели овом Понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-104345/65 од 17.11.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на реконструкцији објекта са припремом

локације за ГПЦ Ниш, Групи понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2011-104345/72 закључен је са изабраном Групом понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин дана 22.12.2011. године у износу од 169.117 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 28.12.2011. године.

Град Ниш, управа за планирање и изградњу донела је Решење број 351-588/2011-06 од 11.01.2012. године, којим се одобрава Предузећу реконструкција Главног поштанског центра у Нишу.

6.6.9. ЈН 163/12-додатних радова на реконструкцији објекта са припремом локације за ГПЦ Ниш, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са Групом понуђача: Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин

Одлуком генералног директора, број 2012-101543/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 28.08.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на реконструкцији објекта са припремом локације за ГПЦ Ниш број ЈН 163/12, са Групом понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин. Процењена вредност јавне набавке износи 31.000 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за додатне радове, број 2011-104345/202 од 22.08.2012. године и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2011-104345/203 од 22.08.2012. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене и вишкове радова наводи се да се додатни радове састоје из:

- непредвиђених архитектонско грађевинских радова услед грешака у пројектној документацији, разлика које постоје између конкурсне и пројектне документације, радова који нису садржани ни у пројектној ни у конкурсној документацији,
- непредвиђених електро радова који нису обухваћени пројектном документацијом, радова који су обухваћени пројектном али нису обухваћени конкурсном документацијом,

-непредвиђених машинских радова који нису обухваћени пројектном ни конкурсном документацијом, радова који су обухваћени пројектном али нису обухваћени конкурсном документацијом

-вишкова радова – архитектонски углавном због грешке пројектанта у пројектној документацији и разликовања пројектне документације у односу на конкурсну документацију, услед разлика између уговорених количина и стварно изведених количина које су обрачунате у грађевинској књизи.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за мањкове радова на реконструкцији објекта за Главни поштански центар Ниш број 2011-104345/217 од 02.10.2012. године, наведено је да се укупни мањкови радова у износу од 14.315 хиљада динара односе на мањкове грађевинских, машинских и електро радова услед непрецизности пројектне документације .

Образложење за непредвиђене, вишкове и мањкове радова, на основу којих је покренут поступак набавке додатних радова, потписала су лица запослена у Предузећу задужена за координацију са надзорним органом, на основу Образложења, поднетог од стране Друштва Нишпројект доо Ниш, које врши услугу стручног надзора.

Решењем Генералног директора број 2012-101543/2, од 28.08.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 07.09.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-101543/6, којим је констатовала да је примљена понуда групе понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2012-101543/9 од 12.09.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива, а сагласно Анализи цена број 2012-101543/7 од 11.09.2012. године и допису Сектора за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објекта, број 2012-101543/8 од 11.09.2012. године, да су цене из понуде реалне и тржишне, Комисија за јавну набавку је предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин у укупном износу од 30.400 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-101543/11 од 20.09.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на реконструкцији објекта са припремом локације за ГПЦ Ниш, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 26.10.2012. године и у Службеном Гласнику РС број 91/2012 од 21.09.2012. године.

Анекс број 2012-101543/18 основног Уговора о извођењу радова са Групом понуђача Интерклима доо, Врњачка бања и Градинг доо, Параћин, Предузеће је закључило дана 22.10.2012. године, у износу од 30.400 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом

3. наведеног анекса уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 14.315 хиљада динара, тако да износи 154.802 хиљада динара

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 107/2012 од 09.11.2012. године.

6.6.10. ЈН 31/11-јавна набавка радова за завршетак објекта поште и поштанског центра у Лесковцу

Одлуком генералног директора, број 2011-20491/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 22.03.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 36/11. Предмет јавне набавке су радови на завршетку објекта поште и поштанског центра у Лесковцу. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 63.000 хиљада динара без ПДВ-а, а избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2010-20491/2, од 22.03.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 37/2011 од 31.05.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 01.06.2011. године.

Комисија за јавну набавку је дана 13.07.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-20491/66, којим је констатовала да је примљено 8 понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-20491/83 од 05.08.2011. године, Комисија је констатовала да је прибављена једна, исправна, одговарајућа, и прихватљива понуда од Групе понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац и предложила да се уговор о јавној набавци додели овом Понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-20491/84 од 09.08.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на завршетку објекта поште и поштанског центра у Лесковцу, Групи понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2011-2049188 закључен је са изабраном Групом понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац, дана 26.08.2011. године у износу од 49.697 хиљада динара без ПДВ-а.

6.6.11. ЈН 114/12-додатних радова радова за завршетак објекта поште и поштанског центра у Лесковцу, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са групом понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац

Одлуком генералног директора, број 2012-63898/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 14.06.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова за завршетак објекта поште и поштанског центра у Лесковцу, број ЈН 114/12, са Групом понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ

Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац. Процењена вредност јавне набавке износи 12.424 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења надзорног органа за додатне радове, број 2011-20491/209 од 01.06.2012. године и Сагласности директора Дирекције за логистику, број 2011-20491/201 од 01.06.2012. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу Надзорног органа за додатне радове наводи се да се ови радови састоје из:

-вишкова грађевинских радова који су последица више изведених појединих позиција у односу на уговорене количине и последица извођења радова који нису предвиђени конкурсном документацијом у процењеном износу од 2.723 хиљада динара,

-накнадних грађевинских радова који нису предвиђени конкурсном ни пројектном документацијом у износу од 3.477 хиљада динара,

- накнадних радова на водоводу и канализацији који нису предвиђени конкурсном ни пројектном документацијом у износу од 298 хиљада динара,

- вишкова и накнадних машинских радова који нису предвиђени конкурсном и пројектном документацијом у износу од 1.650 хиљада динара,

-вишкова електро радова јер радови нису укључени у пројектну и тендерску документацију, више изведени радови у грађевинској књизи у односу на уговорене, радове услед измене технолошког и енеријерског решења и накнадних захтева Наручиоца, радове услед неслагања пројектне и тендерске документације у укупном износу од 1.387 хиљада динара,

- накнадних електро радове због грешака у пројекту, услед измене технолошког и енеријерског решења, услед уградње савременије опреме од првобитно пројектоване, услед уградње опреме која није предвиђена пројектом, услед појаве накнадних радова који нису предвиђени пројектом у укупном износу од 2.886 хиљада динара.

Решењем Генералног директора број 2012-63898/2, од 14.06.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 25.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-63898/6, којим је констатовала да је примљена понуда групе понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац у износу од 12.421 хиљада динара.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2012-63898/12 од 29.06.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива, и предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац у укупном износу од 12.421 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-63898/14 од 10.07.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова за завршетак објекта поште и поштанског центра у Лесковцу, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 12.07.2012. године и у Службеном гласнику РС број 67/2012 од 13.07.2012. године.

Анекс уговора о извођењу радова број 2012-63898/19 са Групом понуђача Центум доо, Лесковац, ДМБ Инжењеринг доо, Ниш, Про-метан доо, Ниш и Технопром доо, Лесковац, Предузеће је закључило дана 27.07.2012. године, у износу од 12.421 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса, уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 2.966 хиљада динара, тако да износи 46.731 хиљада динара.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 78/2012 од 10.08.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 26.10.2012. године.

6.6.12. ЈН 199/11-додатних радова на реконструкцији дела објекта поште 21101 Нови Сад 1, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са Понуђачем Црна трава градња доо, Црна трава

Одлуком генералног директора, број 2011-143409/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 22.11.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на реконструкцији дела објекта поште 21101 Нови Сад број 199/11, са Понуђачем Црна трава градња доо, Црна трава. Процењена вредност јавне набавке износи 12.500 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења надзорних органа за додатне радове, број 2010-157712/148 од 15.11.2011. године и Сагласности директора Дирекције за логистику број 2010-157712/149 од 15.11.2011. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу надзорних органа за додатне радове процењене вредности од 12.028 хиљада динара наводи се да се додатни радове углавном састоје из:

- вишкова грађевинских радова услед више извршених радова у односу на радове који су пројектовани и уговорени,
- накнадних грађевинских радова који нису обухваћени конкурсном и пројектном документацијом.

Решењем Генералног директора број 2011-143409/2, од 22.11.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 29.11.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-143409/7, којим је констатовала да је примљена понуда Понуђача Црна трава градња доо, Црна трава у износу од 12.028 хиљада динара, који одговара процењеном износу додатних радова од стране Надзорног органа.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-143409/11 од 30.11.2011. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива, а сагласно допису Сектора за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката, број 2011-143409/10 од 30.11.2011. године, да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, Комисија за јавну набавку је предложила да се уговор о јавној набавци додели Понуђачу Црна трава градња доо, Црна трава у укупном износу од 12.059 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-143409/12 од 05.12.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на реконструкцији дела објекта поште 21101 Нови Сад, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 07.12.2011. године и у Службеном гласнику РС број 93/2011 од 09.12.2011. године.

Анекс број 2011-143409/18 основног Уговора о извођењу радова са Понуђачем Црна трава градња доо, Црна трава, Предузеће је закључило дана 20.12.2011. године, у износу од 12.059 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 100/2011 од 29.12.2011. године.

6.6.13. ЈН 92/10 – јавна набавка радова изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем документације) за ГПЦ Београд

Одлуком генералног директора, број 2010-53683/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 06.05.2010. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 92/10. Предмет јавне набавке су радови на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за логистику, број 2010-53441/1 од 05.05.2010. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 1.300.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем Генералног директора број 2010-53683/2, од 06.05.2010. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 36/2010 од 28.05.2010. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 31.05.2010. године на српском и на енглеском језику.

Комисија за јавну набавку је дана 28.06.2010. године сачинила Записник о отварању понуда број 2010-53683/72, којим је констатовала да је поднето шест понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2010-53683/86 од 23.07.2010. године, Комисија је одбила све достављене понуде као неисправне и неприхватљиве, и предложила да се обустави отворени поступак јавне набавке и да се избор најповољније понуде за набавку радова на изградњи објекта (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд спроведе у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Одлуком о обустави поступка број 2010-53683/87 од 29.07.2010. године, Генерални директор је обуставио поступак јавне набавке радова на изградњи објекта (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

6.6.14. ЈН 198/10-набавка радова на изградњи објекта (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд

Одлуком генералног директора, број 2010-118224/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 29.09.2010. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку радова на изградњи објекта (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд број ЈН 198/10. Процењена вредност јавне набавке износи 1.300.000 хиљада динара. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке је наведено да је предметна јавна набавка покренута по члану 24. Закона о јавним набавкама („Службени Гласник РС“ број 116/2008) и члановима 3, 5 и 7 Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“ број 45/2010), и у складу са Закључком Владе 05 број: 351-6665/2010 од 16.09.2010. године и Закључком Владе 05 број 351-6927/2010 од 24.09.2010. године.

Тачком 8. Одлуке о покретању поступка јавне набавке предвиђено је да ће се јавна набавка спровести у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, позивањем најмање десет понуђача који испуњавају услове утврђене чланом 3. став 2 Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, а у складу са чланом 4. став 1. Уредбе о критеријумима за одређивање понуђача који могу учествовати у реализацији пројекта прописаних Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

Закључком Владе 05 број: 351-6665/2010 од 16.09.2010. године утврђено је да пројекти „Аутоматизација технолошких процеса прераде поштанских пошиљака на територији Републике Србије, изградња главних поштанских центара Београд и Нови Сад и реконструкција Главног поштанског центра Ниш, изградња објекта ГПЦ Београд и стручни надзор на изградњи објекта ГПЦ Београд, чији је инвеститор Министарство за телекомуникације и информационо друштво, а чији је предлог утврдила Радна група за утврђивање предлога пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Србије, испуњавају услове за наставак

реализације у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Србије у условима економске кризе.

Закључком Владе 05 број 351-6927/2010 од 24.09.2010. године, исправљена је техничка грешка у називу инвеститора и уместо Министарства за телекомуникације и информационо друштво уведен је назив ЈП ПТТ саобраћаја Србија.

Решењем Генералног директора број 2010-118224/2, од 29.09.2010. године, образована је комисија за јавну набавку.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке предвиђен је рок за достављање понуда од 15 дана од дана пријема позива за достављање понуда, како је прописано Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

Према подацима Предузећа конкурсна документација је послата на адресе 11 потенцијалних понуђача, међу којима су и сви понуђачи који су учествовали у отвореном поступку.

Комисија за јавну набавку је дана 18.10.2010. године сачинила Записник о отварању понуда број 2010-118224/24, којим је констатовала да су примљене 4 понуде. Након поступка отварања понуда спроведен је поступак преговарања.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2010-118224/42 од 02.11.2010. године, Комисија за јавну набавку је установила да су од четири примљене понуде, три понуде исправне и да су све примљене понуде неприхватљиве јер укупно понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда са следећим елементима за пондерисање: цена, аванс и гарантни рок за квалитет изведених радова. Актом Комисије за јавну набавку Примена методологије доделе пондера број 2010-118224/37 од 02.11.2010. године, заједничка понуда Понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд је оцењена као економски најповољнија.

Комисија за јавну набавку предложила је да се уговор о јавној набавци додели групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, која је доставила најповољнију понуду, која је исправна и одговарајућа у укупном износу од 1.625.682 хиљада динара без ПДВ-а, без аванса уз рок за извођење радова од 450 календарских дана и гарантни рок од 120 месеци.

Наручилац се обратио Предузећу Машинопројект – Копринг доо, Београд, које је израдило техничку документацију и предмер радова потребних за изградњу објекта (са рушењем и рашчишћавањем локације) за Главни поштански центар Београд, за мишљење о ценама из поднетих понуда, од кога је добило допис број 3350 од 02.11.2010. године, са изјашњењем да цена из најповољније понуде није већа од упоредиве тржишне цене, односно да је ова цена реална и тржишна.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2010-118224/45 од 03.11.2010. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на изградњи објекта (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Изабрани понуђач Интер-коп доо, Шабац у Обавештењу од 17.11.2010 године број 2010-118224/55, је навео да је спреман да у најкраћем року попуни предмер радова у складу са најнижом понуђеном ценом датом током поступка преговарања од 1.576.911 хиљада динара.

Уговор о извођењу радова број 2010-118224/56 са изабраном Групом понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, Предузеће је закључило дана 23.11.2010. године, у износу од 1.576.911 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 81 од 05.11.2010. и на Порталу управе за јавне набавке дана 04.11.2010. године.

Обавештење о закљученом уговору објављено је у Службеном гласнику РС број 92 од 05.12.2010. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 24.11.2010. године. Предузеће је доставило Извештај о спроведеном поступку јавне набавке радова на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за главни Поштански центар Београд број 2010-118224/70 од 29.11.2010. године, Министарству животне средине и просторног планирања Републике Србије.

Уговор о изради техничке документације број 2009-112542/28 за изградњу Главног поштанског центра Београд, Предузеће је закључило са Друштвом Машинопројект Копринг ад, Београд дана 20.11.2009. године. Са истим добављачем Предузеће је закључило Уговор о вршењу услуге стручног надзора број 2010-120888/26 дана 17.01.2011. године.

Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове Градске управе града Београда донео је решење о одобрењу за изградњу број 3511-463/2009 од 07.05.2010. године, којим се одобрава изградња Главног поштаског центра Београд. Потврда о пријему документације издата је од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове Градске управе града Београда број IX-20 број 351.022-108/2010 од 24.11.2010. године.

6.6.15. ЈН 40/11 – додатни радови на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд у преговарачком поступку без објављивања јавног позива

Одлуком генералног директора, број 2011-30694/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 22.03.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд број ЈН 40/11, са Групом понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, процењене вредности од 8.400 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

- на основу образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене радове и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштаску мрежу, број 2010-118224/100 од 19.01.2011. године, Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене радове и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-118224/119 од 25.02.2011. године, Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за вишкове радова и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-118224/128 од 10.03.2011. године.

- од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а и б Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна

вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене радове и вишкове радова се наводи:

- да непредвиђени радови насипања терена додатним материјалом нису обухваћени пројектном ни тендерском документацијом;
- да вишкове радова чине више извршени радови по грађевинској књизи у односу на радове из Предмера радова.

Напомињемо да су Образложење за непредвиђене и вишкове радова на основу којих је покренут поступак набавке додатних радова, потписала лица запослена у Предузећу задужена за координацију са надзорним органом, а не представници предузећа Машинопројект копринг ад, Београд, које врши услугу стручног надзора.

Решењем Генералног директора број 2011-30694/2, од 22.03.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 05.05.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-30694/10, којим је констатовала да је примљена једна понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-30694/11 од 11.05.2011. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд у укупном износу од 8.343 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-30694/13 од 24.05.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Анекс I основног Уговора о извођењу радова са Групом понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, Предузеће је закључило дана 22.06.2011. године, у износу од 8.343 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

6.6.16. ЈН 158/11—додатни радови на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд у преговарачком поступку без објављивања јавног позива

Одлуком генералног директора, број 2011-103761/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 31.08.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд број ЈН 158/11, са Групом понуђача Интер-

Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд процењене вредности од 10.500 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за вишкове радова и непредвиђене радове и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-118224/211 од 15.08.2011. године,

- од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за непредвиђене радове и вишкове радова се наводи:

- да су вишкови радова последица разлике у методу обрачуна количина при изради грађевинске књиге и при изради предмера радова,
- да вишкове радова чине случајеви када су количине изведених радова и оверених у листовима грађевинске књиге веће од количина из Предмера радова усвојене понуде извођача,
- да непредвиђене радове чине радови који нису били укључени у првобитни пројекат.

Образложење за непредвиђене и вишкове радова на основу којих је покренут поступак набавке додатних радова, потписала су лица запослена у Предузећу задужена за координацију са надзорним органом, на основу извештаја о допунским радовима од 01.08.2011 године, поднетог од стране Друштва Машинопројект копринг ад Београд, које врши услугу стручног надзора.

Решењем Генералног директора број 2011-103761/2, од 31.08.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 16.09.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-103761/6, којим је констатовала да је примљена једна понуда.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-103761/11 од 23.09.2011. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд у укупном износу од 10.263 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-103761/12 од 23.09.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на

изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Анекс II основног Уговора о извођењу радова са Групом понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, Предузеће је закључило дана 24.11.2011. године, у износу од 10.263 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

6.6.17. ЈН 225/11—додатни радови на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд у преговарачком поступку без објављивања јавног позива

Одлуком генералног директора, број 2011-163431/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 30.12.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд број ЈН 225/11, са Групом понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд процењене вредности од 61.000 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за вишкове радова и неподвижне радове и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-118224/346 од 29.12.2011. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за мањкове радова на изградњи објекта за Главни поштански центар Београд број 2011-163431/21 наведено је да се укупни мањкови радова у износу од 32.414 хиљада динара односе на:

- мањкове грађевинских радова настале као последица замене уговореног материјала за фасадерске радове и уговорене хидроизолације са другом врстом материјала и изолације у износу мањка од 9.028 хиљада динара,

- мањкове електро радова настале заменом спољашњих аналогних камера са дигиталним камерама у износу мањка од 23.386 хиљада динара.

У Образложењу лица за координацију са вршиоцем услуге стручног надзора за вишкове радова и неподвижне радове и Сагласности директора Дирекције за логистику и директора Дирекције за поштанску мрежу, број 2010-118224/346 од 29.12.2011. године, наведено је да укупни вишкови радова и неподвижени радови у процењеном износу од 60.042 хиљада динара се односе на:

-више изведене радове по грђевинској књизи у износу од 12.632 хиљада динара у односу на радове предвиђене пројектном и конкурсном документацијом,

-непредвиђене радове у износу од 47.410 хиљада динара, који нису обухваћени пројектном и конкурсном документацијом или који су обухваћени пројектном али нису обухваћени конкурсном документацијом, промена система видео надзора у односу на систем предвиђен конкурсном документацијом у износу од 29.000 хиљада динара.

Образложење за непредвиђене и вишкове радова на основу којих је покренут поступак набавке додатних радова, потписала су лица запослена у Предузећу задужена за координацију са надзорним органом, на основу извештаја о допунским грађевинско-занатским радовима од 30.12.2011 године, поднетог од стране Друштва Машинопројект копринг ад, Београд, које врши услугу стручног надзора.

Решењем Генералног директора број 2011-163431/2, од 30.12.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 20.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-163431/8, којим је констатовала да је примљена једна понуда.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-163431/14 од 01.03.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и неприхватљива. На основу мишљења из анализе цена број 2011-163431/11 од 28.02.2012. године и дописа Сектора за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката, број 2011-163431/12 од 28.02.2012. године, да су цене из понуде реалне и тржишне, Комисија за јавну набавку је предложила да се уговор о јавној набавци додели Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд у укупном износу од 62.450 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-163431/16 од 06.03.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на изградњи објеката (са рушењем и рашчишћавањем локације) за ГПЦ Београд Групи понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 18/2012 од 09.03.2012. године

Анекс III основног Уговора о извођењу радова са Групом понуђача Интер-Коп доо, Шабац и Термоинжењеринг доо, Београд, Предузеће је закључило дана 23.03.2012. године, у износу од 62.450 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 32.414 хиљада динара, тако да износи 1.544.497 хиљада динара

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 31/2012 од 12.04.2012. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 02.04.2012. године.

6.6.18. ЈН 86/11-извођење радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду

Одлуком о обустави поступка број 2010-161745/44 од 05.04.2011. године обустављен је поступак јавне набавке радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2, спроведен у складу са чланом 24. Закона о јавним набавкама и Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе број 277/2010. Процењена вредност јавне набавке је 63.000 хиљада динара. Позив за подношење понуде достављен је на адресе 20 домаћих понуђача уписаних у Централни регистар понуђача Министарства животне средине и просторног планирања Владе Републике Србије. На основу позива за подношење понуда, понуда је доставило четири групе понуђача, а два понуђача су понуде доставили самостално. Након прегледа приспелих понуда, Предузеће је одбило понуде свих понуђача јер су четири добијене понуде неисправне и неприхватљиве а две понуде су неприхватљиве и донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке.

Одлуком генералног директора, број 2011-48251/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 21.04.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за извођење радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду, број ЈН 86/11. Процењена вредност јавне набавке износи 75.000 хиљада динара. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке је наведено да је предметна јавна набавка покренута по члану 24. Закона о јавним набавкама („Службени Гласник РС“ број 116/2008) и члановима 3, 5 и 7 Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“ број 45/2010), и у складу са Закључком Владе 05 број: 351-9745/2010 од 23.12.2010. године.

У тачки 8. Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да ће се јавна набавка спровести у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, позивањем најмање десет понуђача који испуњавају услове утврђене чланом 3. став 2 Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, а у складу са чланом 4. став 1. Уредбе о критеријумима за одређивање понуђача који могу учествовати у реализацији пројеката прописаних Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“ број 50/2010).

Закључком Владе 05 број: 351-9745/2010 од 23.12.2010. године утврђено је да пројекат Реконструкција и санација ПТТ музеја у делу приземља у улици Палмотићева број 2, Београд, чији је инвеститор ЈП ПТТ саобраћаја Србија, а чији је предлог утврдила радна група за утврђивање предлога пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије, испуњава услове за наставак реализације у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Србије у условима економске кризе.

Решењем Генералног директора број 2011-48251/2, од 21.04.2011. године, образована је комисија за јавну набавку.

У Службеном гласнику РС број 94 од 10.12.2010. године објављен је претходни распис за извођење радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2, у Београду.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке предвиђен је рок за достављање понуда од 15 дана од дана пријема позива за достављање понуда, како је прописано Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

Према подацима Предузећа конкурсна документација је послата на адресе 13 домаћих понуђача, који су поднели понуде у обустављеном поступку број 277/2010, а који су уписани у Централни регистар понуђача Министарства животне средине и просторног планирања Владе Републике Србије.

Комисија за јавну набавку је дана 11.05.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-48251/11, којим је констатовала да су примљене 2 понуде. Након поступка отварања понуда спроведен је поступак преговарања.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2011-48251/18 од 01.06.2011. године, Комисија за јавну набавку је установила да је од две примљене понуде, једна понуда неисправна, а друга понуда је исправна, одговарајућа и неприхватљива. Комисија за јавну набавку није одбила понуду групе понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, Термоинжењеринг доо, сви из Београда из разлога што након два спроведена поступка јавне набавке ових радова (први је отворени поступак 277/2010), у којима је поднето укупно осам понуда од којих су све биле неприхватљиве, а на основу чега се може извести закључак да је тржишна цена виша од процењене вредности јавне набавке. Осим наведеног, мишљење техничког дела Комисије, након извршене Анализе цена број 2011-48251/12 од 26.05.2011. године, је да укупна понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, као и што, према мишљењу Сектора за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката, додела уговора Групи понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо неће нарушити укупан износ планираних средстава у буџету. Комисија за јавну набавку је предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеној групи понуђача у укупном износу од 80.000 хиљада динара без ПДВ-а, уз аванс од 30% , рок за извођење радова од 150 календарских дана и гарантни рок од 24 месеца.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-48251/19 од 10.06.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2, групи понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 50/2011 од 08.07.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 30.06.2011. године.

Уговор о извођењу радова број 2011-48251/23 са изабраном Групом понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, сви из Београда, Предузеће је закључило дана 29.06.2011. године, у износу од 80.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Предузеће је доставило Извештај о спроведеном поступку јавне набавке радова на реконструкцији ПТТ музеја број 2011-48251/29 од 04.07.2011. године, Министарству животне средине и просторног планирања Републике Србије.

Секретаријат за урбанизам и грађевнске послове при Градској управи града Београда, донео је Решење о локацијској дозволи број IX-20 Број: 350.71-111/2009 од 18.06.2010. године и Решење о грађевинској дозволи број IX-20 Број: 351.71-16/2011 од 15.06.2011. године, којим се одобрава Предузећу реконструкција и санација ПТТ – музеја.

6.6.19. ЈН 101/12-додатних радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду, у преговарачком поступку без објављивања јавног са групом понуђача Орнамент Инвестиџењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, сви из Београда

Одлуком генералног директора, број 2012-55616/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 30.12.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду број ЈН 101/11, са Групом понуђача Орнамент Инвестиџењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, сви из Београда. Процењена вредност јавне набавке износи 17.000 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке наведено је да је додатне радове неопходно прибавити:

-на основу Образложења надзорног органа за додатне радове, број 2011-48251/247 од 11.05.2012. године и Сагласности директора Дирекције за логистику, број 2011-48251/248 од 14.05.2012. године,

-од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка (а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

У Образложењу надзорног органа за допунску понуду за додатне радове на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду наведено је да укупне додатне радови чине накнадни радови и вишкови радова који се односе на:

- вишкове грађевинских радова услед већег извршења радова у односу на пројектоване и уговорене радове,

- накнадне грађевинске радове који нису обухваћени пројектном и конкурсном документацијом или који су обухваћени пројектном али нису обухваћени конкурсном документацијом,

- вишкове машинских радова услед повећања обима радова у односу на пројектоване и уговорене,

-непредвиђене машинске радове који нису обухваћени конкурсном и пројектном документацијом,

-вишкове електро радова услед повећања обима радова у односу на пројектоване и уговорене,

- непредвиђене електро радове који нису обухваћени конкурсном и пројектном документацијом.

У Образложењу надзорног органа за мањкове радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду број 2011-48251/237 од 26.04.2012. године, наведено је да укупне мањкове радова чине мање изведене количине машинских, грађевинских и електро радова од планиране количине пројектном и тендерском документацијом.

Решењем Генералног директора број 2012-55616/2, од 23.05.2012. године, образована је комисија за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку је дана 06.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-55616/6, којим је констатовала да је примљена понуда Групе понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, сви из Београда.

Комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању већ је Записником о отварању понуда само констатовала понуђене услове Понуђача, што је супротно члану 24. став 6. Закона о јавним набавкама.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2012-55616/9 од 11.06.2012. године, Комисија за јавну набавку је установила да је једини понуђач поднео понуду која је исправна, одговарајућа и прихватљива. На основу мишљења из анализе цена број 2012-55616/7 од 11.06.2012. године и дописа Сектора за изградњу и инвестиционо одржавање ПТТ објеката, број 2012-55616/8 од 11.06.2012. године, да су цене из понуде реалне и тржишне, Комисија за јавну набавку је предложила да се уговор о јавној набавци додели Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо у укупном износу од 16.697 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-55616/11 од 14.06.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци додатних радова на реконструкцији ПТТ музеја у објекту у Палмотићевој улици број 2 у Београду, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 15.06.2012. године и у Службеном Гласнику РС број 61/2012 од 22.06.2012. године.

Анекс основног Уговора о извођењу радова са Групом понуђача Орнамент Инвестинжењеринг доо, Ратко Митровић Дедиње доо, и Термоинжењеринг доо, Предузеће је закључило дана 10.07.2012. године, у износу од 16.697 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Чланом 3. наведеног анекса, уговорена цена из основног Уговора је умањена за вредност мањка радова од 13.981 хиљада динара, тако да износи 66.019 хиљада динара.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 70/2012 од 23.07.2012. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 03.08.2012. године.

6.6.20. ЈН 180/11-Радови на изградњи и реконструкцији мреже КДС–Суботица, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са Понуђачем Телефонкабл ад, Београд

Одлуком Генералног директора, број 2011-66903/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 18.10.2011. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама број ЈН 180/11. Предмет јавне набавке су радови на изградњи и реконструкцији мреже КДС – Суботица. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за склапање уговора о извођењу додатних радова на основу Уговора о извођењу радова на подручју Суботице, број 2008-71367/31 од 22.12.2008. године у износу од 28.630 хиљада динара, поднет од стране РЈ „Кабловскодистрибутивни систем – КДС“ број 2011-118952/1 од 21.09.2011. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 7.157 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем Генералног директора број 2011-66903/2, од 18.10.2011. године, образована је комисија за јавну набавку. У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело да је додатне радове неопходно прибавити од првобитног извођача сагласно члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а) Закона о јавним набавкама јер нису били укључени у прву јавну набавку, при чему укупна вредност додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, за сваку од партија и радови се не могу раздвојити у техничком или економском погледу од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће и несразмерно велики трошкови за наручиоца.

Комисија за јавну набавку је дана 14.11.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2011-66903/9, којим је констатовала да је пристигла понуда Понуђача Телефонкабл ад, Београд.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2011-66903/16 од 25.11.2011. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Телефонкабл ад, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци радова на изградњи и реконструкцији мреже КДС – Суботица, додели овом понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2011-66903/17 од 09.12.2011. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци, понуђачу Телефонкабл ад, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 97/2011 од 21.12.2011. године.

Уговор о извођењу радова са изабраним понуђачем Телефонкабл ад, Београд, закључен је дана 16.01.2012. године у износу од 7.157 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 5/2012 од 25.01.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 18.01.2012. године.

У Захтеву за склапање уговора за извођење додатних радова поднетом од стране РЈ „Кабловскодистрибутивни систем – КДС“ број 2008-71367/72 од 24.05.2011. године, наводи се да Уговор о извођењу радова број 2008-71367/31 од 22.12.2008. године са Предузећем Телефонкабл ад, Београд није реализован, али да су потрошена

финансијска средства која су предвиђена уговором, па сходно томе додатни радови су неопходни за извршење наведеног уговора.

Из наведеног захтева може се извести закључак да додатни радови нису последица непредвидљивих околности у моменту закључења првобитног уговора, већ су последица промене уговорене количине радова из основног уговора (планирана је и уговорена недовољна количина радова основним уговором), што не може представљати непредвидљиву околност и спровођењем преговарачког поступка по члану 24. став 1. тачка 7 подтачка а) Закона о јавним набавкама и закључивањем уговора са понуђачем Телефонкабл ад, Београд, у износу од 7.157 хиљада динара, без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Напомињемо да је Предузеће дана 18.01.2012. године закључило уговор у отвореном поступку набавке радова на изградњи и реконструкцији мреже КДС-Суботица (ЈН 175/11), којим су уговорене цене за исту врсту радова ниже и до 20% у односу на цене из уговора који је закључен у преговарачком поступку по члану 24. став 1. тачка 7. са истим извођачем Телефонкабл ад, Београд, дана 16.01.2012. године (ЈН 180/11).

6.6.21. Закључак за тачку 6.6

Вишкови и мањкови радова, непредвиђени и накнадни радови нису предмет уређивања Законом о јавним набавкама, који дефинише појам додатних радова, који могу настати услед непредвидљивих околности и за које се спроводи посебан поступак набавке.

Како описани вишкови радова, непредвиђени и накнадни радови (од тачке 6.6.1 до 6.6.20.) не испуњавају услове из члана 24. став 1. тачка 7 Закона о јавним набавкама који прописује, у случају настанка непредвидљивих околности, могућност набавке додатних радова у циљу извршења уговора о јавној набавци, јер поменути вишкови радова, непредвиђени радови и накнадни радови нису настали услед непредвидљивих околности у току извршења Уговора, већ су углавном последица пропуса у планирању и изradi пројектне документације, неусаглашености пројектне и конкурсне документације за јавне набавке, промене пројекта у току извршења уговора или услед додатних захтева наручиоца током извршења пројекта или као последица више извршених радова по грађевинским књигама у односу на уговорене радове и услед планирања и уговарања недовољне количина радова по основним уговорима.

Предузеће није водило Записнике о преговарању како је прописано чланом 24. став 6 Закона о јавним набавкама.

Спровођењем поступака набавки радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7 Закона о јавним набавкама за извођење радова који су последица околности које се не могу сматрати непредвидљивим, а које једино могу представљати основ за покретање ове врсте поступка и закључењем анекса уговора за додатне радове у поступцима набавки додатних радова број 214/11, 204/11, 214/12, 153/12, 165/12, 6/13, 163/12, 114/12, 199/11, 40/11, 158/11, 225/11, 101/12 и 180/11 у укупном износу од 207.504 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавном набавкама.

6.7 Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сагласно члану 24. став 1. тачка 8. закона о јавним набавкама

6.7.1. ЈН 31/12 – Једногодишњи радови на одржавању и сервисирању мреже КДС (Звездара, Шумице, Нови Београд – блокови 23, 24, 28, 29, 30, 61 и 62 и Бежанијска коса, Велика Плана и Смедерево) у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, са Телефонкабл ад, Београд

Одлуком генералног директора, број 2012-26397/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 28.03.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива са Понуђачем Телефонкабл ад, Београд, сагласно члану 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама.

Предмет јавне набавке су једногодишњи радови на одржавању и сервисирању мреже КДС (Звездара, Шумице, Нови Београд – блокови 23, 24, 28, 29, 30, 61 и 62 и Бежанијска коса, Велика Плана и Смедерево). Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку, поднет од стране РЈ „Кабловскодистрибутивни систем – КДС“, број 2012-20845/1 од 24.02.2012. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 39.000 хиљада динара без ПДВ-а. Решењем Генералног директора број 2012-26397/2, од 28.03.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Чланом 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама је прописано да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива код набавке нових услуга или радова које представљају понављање сличних услуга или радова које пружа првобитни пружалац услуга или извођач радова, под условом да се такве услуге или радови уклапају у основни пројекат за који је по објављеном јавном позиву био закључен уговор о јавној набавци, да је ова могућност наведена у првој објави јавног позива и да од закључења првог уговора није протекло више од три године. Јавни позив за подношење понуда објављен у „Службеном гласнику РС“ број 84 од 12.11.2010. године, садржао је обавештење да Наручилац задржава право да продужи Уговор.

Основни Уговор о извођењу радова са изабраним понуђачем Телефонкабл ад, Београд број 2010 – 120884/25 закључен је 16.02.2011. године у поступку јавне набавке број 203/2010 у износу од 21.887 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавну набавку је дана 09.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-26397/5, којим је констатовала да је примљена понуда понуђача Телефонкабл ад, Београд.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-26397/9 од 11.04.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда јединог Понуђача Телефонкабл ад Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се Уговор о јавној набавци додели Понуђачу Телефонкабл ад, Београд, у износу од 22.559 хиљада без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-26397/10 од 26.04.2012. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци радова на једногодишњем одржавању и сервисирању мреже КДС (Звездара, Шумице, Нови Београд – блокови 23, 24, 28, 29, 30, 61 и 62 и Бежанијска коса, Велика Плана и Смедерево), понуђачу Телефонкабл ад, Београд, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 46/2012 од дана 04.05.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 08.05.2012. године.

Уговор о вршењу услуге са изабраним понуђачем Телефонкабл ад, Београд, број 2012-26397/13 закључен је дана 13.06.2012. године у износу од 22.559 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 62/2012 од 26.06.2012. године и на Порталу Управе за јавне набавке дана 27.06.2012. године.

6.8 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 11. закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед јавних набавки по члану 24. став 1. тачка 11. Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
178/11	Зимска униформа за запослене на пословима доставе и Постекспрес доставе	YUMCO-PRIZOSI доо, Врање	58.306
81/12	Летња службена униформа за запослене на пословима доставе и Постекспрес доставе и службена униформа за шалтерске раднике	YUMCO-PRIZOSI доо, Врање	47.544
46/12	Заштитна обућа	ДП Стил, Зрењанин	4.225

6.9 Набавке без спроведеног поступка

6.9.1. Услуга одржавања апликативног софтвера ПОСТНЕТ

Предузеће је закључило уговор о техничкој подршци на пословима одржавања апликативног софтвера ПОСТНЕТ дана 01.07.2004. године са Извођачем IBIS SYS ad, Београд. У преамбули наведеног уговора уговорне стране су констатовале да су закључиле уговор о купопродаји опреме и софтвера дана 29.04.1997. године, којим су Предузеће и IBIS SYS ad, Београд постали сувласници апликативног софтвера у

Постнету у власничком односу 51% (Предузеће) и 49% (IBIS SYS). Према објашњењу овлашћених лица Предузећа, Друштво IBIS SYS ad, Београд је у више наврата мењало име и власника и актуелни назив је Atos IT solutions and services доо, Београд. Током 2012. године извршене су услуге одржавања софтвера у износу од 48.449 хиљада динара укључујући и ПДВ од стране Друштва Atos IT solutions and services доо, Београд.

Предузеће је било у обавези да спроведе поступак јавне набавке за услугу одржавања апликативног софтвера ПОСТНЕТ која је за 2012. годину износила 48.449 хиљада динара са ПДВ-ом и набавком услуге одржавања апликативног софтвера ПОСТНЕТ без спровођења поступка јавне набавке Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

6.10 Набавке на које се не примењује закон о јавним набавкама

6.10.1. Набавке по члану 7. став 1. тачка 9. Закона о јавним набавкама

У 2012. години Предузеће је закључило Уговоре о набавци услуга са Телеком Србија ад, Београд, ослобођене по члану 7. став 1 тачка 9. Закона о јавним набавкама:

1. број 2012-84803/3 од 02.08.2012. године – односи се на директан приступ интернету
2. број 2012-74809/7 од 05.10.2012. год – односи се на широкопојасни приступ у
велепродаји

6.10.2. Набавке по члану 87. став 1. Закона о јавним набавкама

У 2012. години Предузеће је закључило уговоре о набавци телевизијских програма преко кабловске дистрибутивне мреже ослобођене по члану 87. став 1. Закона о јавним набавкама за набавку ТВ канала:

1. Спорт Клуб и Спорт Клуб плус од S.C. Iko Balkan S.R.L, Румунија по уговору број 2012-48296/3 од 18.05.2012. године,
2. Fox life i Fox Crime channel од Fox International Channels, Бугарска по уговору број 2012-18938/4 од 25.04.2012. године

6.10.3. Набавке по члану 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама

У наредној табели дајемо преглед набавки по члану 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
Н-1/12	Репроматеријал за штампу рачуна за пружање услуга трећим лицима	Група понуђача Механограф Ју доо, Београд и Невкош доо, Нови Сад	38.148
Н-2/12	Пост експрес производи обликовани по партијама	Matmarex доо Београд (партије 2, 4 и 5), За партије 1 и 3 поступак је обустављен	23.285
Н-9/12	Пост експрес производи обликовани по партијама	АВ Grafika Commerce доо, Београд (Партија 3), За партију 1 поступак је обустављен	45.545

6.10.3.1. Н-2/12 Пост експрес производи обликовани по партијама

Одлуком генералног директора број 2012-23130/1, о покретању поступка набавке, дана 12.03.2012. године, покренут је поступак набавке пост експрес производа обликован по партијама (5 партија). Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу број 2012-17952/1 од 14.02.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 70.972 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена по партији. Решењем Генералног директора број 2012-23130/2 од 12.03.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у Службеном гласнику РС број 21/2012 од 21.03.2012. године. Захтевани рок за подношење понуда је 15 дана од дана објављивања јавног позива.

Комисија за јавну набавку је дана 05.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-23130/21, којим је констатовала да је добијено шест понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-23130/25 од 24.04.2012. године, Комисија је констатовала да:

-за партију 1 није прибављена ниједна исправна и одговарајућа понуда и предложила да се обустави поступак јавне набавке за ову партију;

- за партију 2 је прибављена једна исправна, одговарајућа и прихватљива понуда понуђача Matmagex доо, Београд у износу од 14.311 хиљада динара без ПДВ-а;
- за партију 3 (картонски коверат са џепом од полиетилена) није прибављена ни једна исправна и одговарајућа понуда и предложила да се обустави поступак јавне набавке за ову партију. Укупно понуђена цена Понуђача АВ Grafika Commerce доо, Београд за добро картонски коверат са џепом од полиетилена износила је 39.611 хиљада динара без ПДВ-а. Наведена понуда је одбијена као неодговарајућа;
- за партију 4 прибављене две исправне, одговарајуће и прихватљиве понуде и оценила да је понуда понуђача Matmagex доо, Београд у износу од 5.820 хиљада динара без ПДВ-а најповољнија и предложила да се уговор за партију 4 додели овом Понуђачу;
- за партију 5 прибављене три исправне, одговарајуће и прихватљиве понуде и оценила да је понуда понуђача Matmagex доо, Београд у износу од 3.154 хиљада динара без ПДВ-а најповољнија и предложила да се уговор за партију 5 додели овом Понуђачу.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-23130/29 од 10.05.2012. године, Генерални директор Предузећа доделио је уговор о набавци пост експрес производа Понуђачу Matmagex доо, Београд за партије 2, 4 и 5 у укупном износу од 23.285 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Одлуком о обустави поступка број 2012-23130/30 од 10.05.2012. године, Генерални директор је обуставио поступак набавке пост експрес производа за партије 1 и 3, сагласно извештају о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји број 2012-23130/31 са Понуђачем Matmagex доо Београд за партије 2, 4 и 5, закључен је дана 15.05.2012. године у износу од 23.285 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о набавци пост експрес производа за партије 2, 4 и 5 објављено је у Службеном Гласнику РС број 55/2012 од 01.06.2012. године.

Обавештење о обустави поступка набавке пост експрес производа за партије 1 и 3 објављено је у Службеном Гласнику РС број 53/2012 од 24.05.2012. године.

6.10.3.2. Н-9/12 Пост експрес производи обликовани по партијама

Одлуком генералног директора број 2012-59254/1, о покретању поступка набавке, дана 25.06.2012. године, покренут је поступак набавке пост експрес производа обликован по партијама (2 партије. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу број 2012-56774/2 од 17.05.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 42.270 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена по партији. Решењем Генералног директора број 2012-59254/2 од 25.06.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у Службеном гласнику РС број 67/2012 од 13.07.2012.

године. Захтевани рок за подношење понуда је 15 дана од дана објављивања јавног позива.

Комисија за јавну набавку је дана 30.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-59254/9, којим је констатовала да су добијене две понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-59254/22 од 24.08.2012. године, Комисија је констатовала:

- да се обе достављене понуде односе на партију 2 (коврат картонски са џепом) и да су неодговарајуће, услед чега је Понуђачима послат позив за отклањање недостатака поднетих понуда. Допуну понуде је доставио Понуђач АВ Grafika Commerce доо, Београд. Допуњена понуда понуђача АВ Grafika Commerce доо, Београд је исправна и одговарајућа и неприхватљива. Комисија није одбила достављену понуду као неприхватљиву имајући у виду да је сагласно Допису Дирекције за поштанску мрежу број 2012-52954/17 од 21.08.2012. понуђена цена реална и тржишна. Комисија је предложила да се уговор о набавци пост експрес производа – партија 2 додели Понуђачу АВ Grafika Commerce доо, Београд у укупном износу од 45.545 хиљада динара.

- да за партију 1 није прибављена ниједна понуда и предложила да се донесе Одлука о обустави поступка

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-59254/25 од 31.08.2012. године, Генерални директор Предузећа доделио је уговор о набавци пост експрес производа Понуђачу АВ Grafika Commerce доо, Београд за партију 2 у износу од 45.545 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Одлуком о обустави поступка број 2012-59254/26 од 31.08.2012. године, Генерални директор је обуставио поступак набавке пост експрес производа за партију 1 (адресница за ЕМС) сагласно извештају о стручној оцени понуда.

Уговор о купопродаји број 2012-59254/27 са Понуђачем АВ Grafika Commerce доо, Београд за партију 2 (коврат картонски са џепом) закључен је дана 07.09.2012. године у износу од 45.545 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о набавци пост експрес производа за партију 2 објављено је у Службеном Гласнику РС број 89/2012 од 14.09.2012. године.

6.11 Јавне набавке за које је поступак обустављен

У наредној табели дајемо преглед обустављених поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
221/11	Услуге консолидације скенирања, копирања и штампања у јединицама поштанске мреже	28.900
212/11	Опрема за системе техничке заштите – ЦАС, обликована по партијама	75.753
208/11	Системи за контролу приступа, обликована по партијама	20.000
27/12	Microsoft лиценце за период од три године	165.706
225/12	Услуга осигурања новца и других вредности за време манипулације на шалтерима на период од 3 године	30.000
142/12	Опремање објеката ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш технолошки мобилијар – опрема за деобу и архивирање, обликована по партијама	24.530

6.11.1. ЈН 27/12 – Microsoft лиценце за период од три године

Одлуком генералног директора, број 2012-32421/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 26.03.2012. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 27/12. Предмет јавне набавке су Microsoft лиценце за период од три године. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку Microsoft лиценци, поднет од стране Дирекције за информационе технологије и електронске комуникације, број 2012-29634/1 од 14.03.2012. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка износи 165.706 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2012-32421/2, од 26.03.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 27/2012 од 06.04.2012. године, на српском и на енглеском језику. Јавни позив објављен је и на Порталу управе за јавне набавке дана 09.04.2012. године.

У „Службеном гласнику РС“ број 48/2012 од 10.05.2012. године, објављена је Одлука о продужењу рока за достављање понуда у року од 5 дана од дана објављивања одлуке.

Комисија за јавну набавку је дана 15.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-32421/26, којим је констатовала да су примљене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-32421/29 од 18.05.2012. године, Комисија је одбила све достављене понуде као неприхватљиве, јер понуђене цене прелазе износ процењене вредности предметне јавне набавке и предложила да се обустави поступак јавне набавке.

Одлуком о обустави поступка број 2012-32421/31 од 28.05.2012. године, Генерални директор је обуставио поступак јавне набавке Microsoft лиценци за период од три године, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је у Службеном гласнику РС број 59/2012 дана 15.06.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 30.05.2012. године.

6.11.2. ЈН 225/12-Услуга осигурања новца и других вредности за време манипулације на шалтерима на период од 3 године

Одлуком генералног директора, број 2012-147072/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 10.12.2012. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 225/12. Предмет јавне набавке је услуга осигурања новца и других вредности за време манипулације на шалтерима на период од 3 године. Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за правне послове Предузећа, број 2012-123111/11 од 29.11.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 30.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Решењем Генералног директора број 2012-147072/2 од 10.12.2012. године образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 118/2012 од 14.12.2012. године. Рок за подношење понуда је 22 дана од дана објављивања јавног позива, што је у складу са чланом 64 Закона о јавним набавкама, јер је Предузеће претходни распис за набавку услуга осигурања имовине и лица објавило у Службеном гласнику РС број 11/2012 од 14.02.2012. године.

Комисија за јавну набавку, је дана 08.01.2013. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-147072/12, којим је констатовано да су примљене 3 понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-147072/16 од 18.01.2013. године, Комисија је одбила понуде свих Понуђача:

- Понуду Делта Генерали осигурања ад, Београд као неисправну и неприхватљиву,
- Понуду Дунав осигурања адо, Београд као неприхватљиву;
- Понуду Триглав осигурања ад, Београд као неисправну и неприхватљиву.

Комисија је предложила да се обустави поступак јавне набавке и да се избор најповољније понуде спроведе у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива у складу са чланом 23. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Одлуком о обустави поступка јавне набавке број 2012-147072/18 од 05.02.2013. године, Генерални директор Предузећа је обуставио поступак јавне набавке, услуга осигурања новца и других вредности за време манипулације на шалтерима на период од 3 године, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда. Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је у Службеном гласнику РС број 16/2013 од 20.02.2013. године.

У спроведном преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 8/2013, сагласно члану 23. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, Предузеће је закључило Анекс I уз полису осигурања имовине, дана 06.08.2013 године, са Компанијом Дунав Осигурање а.д.о., који се односи на осигурање новца и других вредности за време манипулације на шалтерима у периоду од три године, почев од 10.01.2013 године.

6.11.3. ЈН 142/12-Опремање објеката ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш технолошки мобилијар – опрема за деобу и архивирање, обликована по партијама

Одлуком генералног директора, број 2012-80339/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 17.07.2012. године, покренут је поступак јавне набавке број ЈН 142/12. Предмет јавне набавке је опремање објеката ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш технолошки мобилијар – опрема за деобу и архивирање, обликована по партијама (4 партије). Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за набавку поднет од стране Дирекције за поштанску мрежу, број 2012-77256/2 од 29.06.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 24.530 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена по партији. Решењем Генералног директора број 2012-80339/2, од 17.07.2012. године, образована је комисија за јавну набавку. Јавни позив за подношење понуда објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 82/2012 од 22.08.2012. године.

Комисија за јавну набавку је дана 04.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-80339/55, којим је констатовала да је добијено 10 понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-80339/91 од 22.01.2013. године, Комисија је констатовала да:

- за партију 1 (столица за запослене на деоби пошилака) је достављена једна исправна, одговрајућа и прихватљива понуда од стране Понуђача Блажекс доо, Крагујевац у износу од 815 хиљада динара без ПДВ-а и предложила да се уговор о јавној набавци за партију 1 додели овом Понуђачу;
- за Партију 2 (архивски метални ормани), партију 3 (Рамови за вреће и столови за деобу) и партију 4 (Фахови) није достављена ниједна исправна, одговрајућа и прихватљива понуда и предложила да се обустави поступак јавне набавке за наведене партије.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-80339/94 од 11.02.2013. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци за партију 1 (столица за запослене на деоби пошилака) Понуђачу Блажекс доо, Крагујевац у износу од 815 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

Одлуком о обустави поступка јавне набавке број 2012-80339/95 од 11.02.2013. године, Генерални директор Предузећа је сагласно Извештају о стручној оцени понуда обуставио поступак јавне набавке за Партију 2 (архивски метални ормани), партију 3 (Рамови за вреће и столови за деобу) и партију 4 (Фахови).

Понуђач Темта trade доо, Петроварадин дана 21.02.2013. године је поднео захтев за заштиту права понуђача број 2012-80339/106, којим оспорава начин спровођења стручне оцене понуда и доношење одлуке о избору најповољније понуде за партију 1. Поднети захтев за заштиту права понуђача, Предузеће је одбило као неоснован решењем број 2012-80339/16 од 22.02.2013. године.

Понуђач Темта trade доо, Петроварадин доставио је Изјашњење о наставку поступка пред Републичком комисијом за заштиту права понуђача број 2012-80339/118 од 06.03.2013. године.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је Решењем број 4-00-223/2013 од 18.04.2013. године делимично поништила отворени поступка јавне набавке Опремање објеката ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш технолошки мобилијар – опрема за деобу и архивирање, обликована по партијама у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде и утврдила да је подносилац захтева основано указао да наручилац није имао законски основ да изабере понуду Понуђача Блажекс доо, Крагујевац за партију 1, као најповољнију.

Поновљеним извештајем о стручној оцени техничких карактеристика за партију 1, број 2012-80339/140 од 05.06.2013. године, Комисија је констатовала да је од четири достављене понуде једино понуда Понуђача Блажекс доо, Крагујевац одговарајућа. У образложењу уз Извештај о стручној оцени техничких карактеристика за партију 1, комисија наводи да техничка карактеристика из одељка 6.2 тачка 3 Конкурсне документације да су „метални делови столице заштићени од корозије и никловани“ подразумева уопштени захтев да метални делови морају бити заштићени од корозије а поједини и никловани.

Поновљеним извештајем о стручној оцени понуда за партију 1, број 2012-80339/141 од 07.06.2013. године, Комисија је констатовала да је за партију 1 (столица за запослене на деоби пошилака) достављена једна исправна, одговарајућа и прихватљива понуда од стране Понуђача Блажекс доо, Крагујевац у износу од 815 хиљада динара без ПДВ-а и предложила да се уговор о јавној набавци за партију 1 додели овом Понуђачу.

Поновљеном Одлуком о избору најповољније понуде за партију 1, број 2012-80339/143 од 13.06.2013. године, Генерални директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци за партију 1 (столица за запослене на деоби пошилака) Понуђачу Блажекс доо, Крагујевац у износу од 815 хиљада динара без ПДВ-а, сагласно Извештају о стручној оцени понуда.

Уговор са изабраним понуђачем Блажекс доо, Крагујевац закључен је дана 12.07.2013 године, у износу од 815 хиљада динара без пореза на додату вредност.

6.12 Јавне набавке мале вредности

У наредној табели дајемо преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
105/12	Услуга одржавања средстава за манипулацију и претовар	Balkancar“ ДОО, Београд	3.097
348/12	Услуга одржавања противпровалних система	DD Sistem “ ДОО, Београд	3.143
341/12	Штампарски ваљци за графичке машине по принципу старо за ново	Pluripar “ ДОО, Београд	1.256
329/12	Универзални уређај за дијагностику возила са комплетним софтвером и прикључцима	MARINKOVIC-HOFMAN“ ДОО, Београд	1.128
56/12	Услуга надзора и администрације Oracle базе података	ONORA“ ДОО, Београд	1.980
393/12	Услуга одржавања ЦАС-а	Поступак је обустављен	-
430/12	Услуга одржавања система АПВ	RB GENERALEKONOMIK“ ДОО, Београд	2.950
398/12	Услуга одржавања Intercloing система	„GBD“ ДОО, Београд и „ROAMING NETWORKS“ ДОО Београд	2.972
153/12	Услуга графичке дораде	ZLAMEN “ ДОО, Београд	1.150
193/12	Услуга графичке дораде	DICO“ СЗР, Београд	450
139/12	Клима уређаји	Кинг ИЦТ доо, Београд	3.206

6.12.1. ЈН 153/12-Услуга графичке дораде

Поступак јавне набавке мале вредности редни број ЈН 153/12 услуге графичке дораде, покренут је дана 27.04.2012. године Одлуком број 2012-45949/1 директора РЈ „Хибридна пошта“, П.О генералног директора.

Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за јавну набавку услуге графичке дораде, од стране РЈ „Хибридна пошта“- Службе за маркетинг и продају као подносиоца, број 2012-18802/1 од 20.02.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 1 150 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде применом критеријума –најнижа понуђена цена. Од почетка 2012. године покренута је један поступак мале вредности за предметну услугу набавке мале вредности, деловодни број 2012-45765/1 од 20.04.2012. године, процењене вредности 450 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а.

Решењем директора РЈ „Хибридна пошта“, број 2012-45949/2 од 27.04.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем поште тројници потенцијалних понуђача, по оцени комисије. Комисија за јавну набавку, је дана 17.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-45949/7, којим је констатовала да су пристигла једна понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-45949/8 од 17.05.2012. године, Комисија је оценила да је понуда понуђача „ZLAMEN“ ДОО, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-45949/9 од 24.05.2012. године, директор РЈ „Хибридна пошта“ доделио је уговор о јавној набавци услуге графичке дораде у укупном износу 1 150 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу „ZLAMEN“ ДОО, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2012-45949/10 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 12.06.2012. године, у износу од 1 150 хиљада динара – без ПДВ-а.

6.12.2. ЈН 193/12-Услуга графичке дораде

Поступак јавне набавке мале вредности редни број ЈН 193/12 услуге графичке дораде, покренут је дана 14.05.2012. године Одлуком број 2012-45765/1 директора РЈ „Хибридна пошта“, П.О генералног директора.

Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке претходио је захтев за јавну набавку услуге графичке дораде- израде местимичног УВ лакирања одштампаних табака, од стране РЈ „Хибридна пошта“- Службе за маркетинг и продају као подносиоца, број 2012-23587/1 од 01.03.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 450 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде применом критеријума –најнижа понуђена цена. Од почетка 2012. године није покренут поступак мале вредности за предметну услугу .

Решењем директора РЈ „Хибридна пошта“, број 2012-45765/2 од 14.05.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем поште четворици потенцијалних понуђача, по оцени комисије. Комисија за јавну набавку, је дана 28.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-45765/8, којим је констатовала да су пристигле четири понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-45765/10 од 29.05.2012. године, Комисија је оценила да је понуда понуђача „DiCo“ СЗР, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и са најнижом понуђеном ценом и да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-45765/11 од 05.06.2012. године, директор РЈ „Хибридна пошта“ доделио је уговор о јавној набавци услуге графичке дораде у укупном износу 450 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу „DICO“ СЗР, Београд сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2012-45765/12 закључен је, са изабраним понуђачем, дана 25.06.2012. године, у износу од 450 хиљада динара – без ПДВ-а.

6.12.3. ЈН 139/12-Клима уређаји

Одлуком директора дирекције за логистику, број 2012-42872/1 од 20.04.2012. године., о покретању поступка јавне набавке, покренут је поступак јавне набавке мале вредности клима уређаја.

Процењена вредност јавне набавке је 3.168 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Решењем директора дирекције за логистику број 2012-42872/2 од 20.04.2012. године образована је Комисија за јавну набавку. Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем поште на адресе 9 потенцијалних понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 07.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2012-42872/15, којим је констатовала да је примљено пет понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2012-42872/19 од 11.05.2012. године, Комисија је оценила да је једино понуда понуђача „Мастер фриго“ ДОО, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу у понуђеном износу од 3.145 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-42872/21 од 15.05.2012. године, директор дирекције за логистику је доделио уговор о јавној набавци клима уређаја Понуђачу Мастер фриго“ ДОО, Београд у укупном износу 3.145 хиљаде динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Понуђач Кинг ИЦТ доо, Београд је дана 18.05.2012. године поднео захтев за увид у понуду за јавну набавку клима уређаја број 2012-42872/23.

У поднетом Захтеву за заштиту права понуђача број 2011-42872/26 од 23.05.2012. године, Понуђач Кинг ИЦТ доо, Београд је навео да је понуда Понуђача Мастер фриго“ ДОО, Београд неисправна јер:

- Понуђач Мастер Фриго доо, Београд није исправно попунио образац понуде и у поднетим обрасцима је унео назив фирме Мастер фриго доо, уместо Мастер фриго Предузеће за инжењеринг, производњу, промет и услуге доо, Борча или Мастер фриго доо, Београд;
- Понуђач Мастер фриго доо, Београд није исправно попунио образац понуде односно није унео пун назив произвођача опреме, већ је унео бренд и понуђени модел клима уређаја.

Подносилац захтева је тражио од Наручиоца да делимично поништи поступак јавне набавке клима уређаја и да изврши поновно рангирање исправних и одговарајућих понуда.

Решењем број 2012-42872/30 од 01.06.2012. године, Предузеће је усвојило захтев за заштиту права понуђача поднет од стране Привредног Друштва КИНГ ИЦТ доо, Београд и поништило предметни поступак јавне набавке у делу стручне оцене понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда број 2012-42872/42 од 14.06.2012. године, Комисија је констатовала да је исправну, одговарајућу и неприхватљиву понуду поднео понуђач Кинг ИЦТ доо, Београд. Комисија за јавну набавку није одбила понуду понуђача Кинг ИЦТ доо, Београд као неприхватљиву, имајући у виду допис Дирекције за логистику број 2012-42872/37 од 12.06.2012. године, да је понуђена цена реална и тржишна и предложила да се уговор о јавној набавци клима уређаја додели овом понуђачу у износу од 3.206 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде број 2012-42872/44 од 19.06.2012. године, директор дирекције за логистику је

доделио уговор о јавној набавци клима уређаја Понуђачу Кинг ИЦТ доо, Београд у укупном износу 3.205 хиљаде динара без ПДВ-а, сагласно предлогу комисије из Извештаја о стручној оцени понуда.

Уговор број 2012-42872/50 закључен је, са изабраним понуђачем Кинг ИЦТ доо, Београд, дана 17.07.2012. године, у износу од 3.206 хиљада динара, без ПДВ-а.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања која су исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу од 355.867 хиљада динара приказана су на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Нематеријална улагања	1.575.170	1.534.194
Исправка вредности нематеријалних улагања	(1.251.609)	(897.179)
Нематеријална улагања у припреми	30.992	44.042
Аванси за нематеријална улагања	1.314	377
Укупно:	355.867	681.434

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2012. године	1.534.194	44.042	377	1.578.613
Директна повећања		18.807	9.097	27.904
Активирања	22.840	(22.840)		-
Пренос са инвестиција у току	17.443			17.443
Пренос са/на други конто	693			693
Смањење			(8.160)	(8.160)
Исправка грешке		(9.012)		(9.012)
Стање 31. децембра 2012. године	1.575.170	30.992	1.314	1.607.476
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2012. године	897.179			897.179
Амортизација за 2012. годину	244.514			244.514
Пренос између класа	109.916			109.916
Стање 31. децембра 2012.	1.251.609			1.251.609

године				
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2012. године	323.561	30.992	1.314	355.867
01. јануара 2012. године	637.015	44.042	377	681.434

У 2012. години евидентирано је повећање на рачуну нематеријалних улагања у износу од 40.283 хиљада динара, а односи се на активирања следећих нематеријалних улагања:

-у хиљадама динара-

Назив нематеријалног улагања	Износ
Софтвер за upgrade система за заштиту и надзор рачунарске мреже	16.508
Upgrade САП пословно-информациони систем	5.880
Софтвер за реституцију	3.925
Софтвер за интеграцију софтверских платформи	2.949
Услуге подршке развоју у области WEB програмирања	2.914
MVNO –Студија 1- истраживање тржишта мобилних комуникација Србије	2.861
Апликације за масовну штампу пореских решења	2.600
Остала нематеријална улагања	2.646
Укупно	40.283

Предузеће је закључило са предузећем „Ibis instruments” доо, Београд Уговор број 2011-33978/24 од 20.07.2011. године за испоруку софтвера за upgrade систем за заштиту и надзор рачунарске мреже, у износу од 16.508 хиљада динара са ПДВ. У складу са чланом 8. и чланом 9. овог Уговора, у Предузећу су потписана два Записника број 2011-33978/45 и број 2011-33978/46 од 28.11.2011. године о пуштању у рад софтвера.

Према подацима из књиге основних средстава поменуто нематеријално улагање је евидентирано на дан 25.12.2012. године и у ревидираном периоду нису обрачунати трошкови амортизације.

Такође је у 2012. години Предузеће, наставило са реализацијом пројекта- upgrade SAP ERP пословног софтверског решења и Oracle базе података на основу Уговора број 2011-49271/20 од 07.09.2011. године закљученог са „S&T Serbia“, предузећем за информатички инжењеринг и заступање доо, Београд у износу од 5.880 хиљада динара. На основу члана 10. Уговора о upgrade SAP апликацији и броја DB лиценци, сачињен је Динамички плана реализације број 2011-49271/36 од 28.10.2011. године, који је донео управљачки тим пројекта у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, а који садржи фазе пројекта као и рокове за њихову реализацију. Према овом плану, завршна, четврта, контролна тачка пројекта је предвиђено да буде завршена 16.03. 2012. године, што је потврђено и Записником број 2012-36192/1, од 16.03.2012. године.

У књизи основних средстава, ово нематеријално улагање је евидентирано на дан 06.06.2012, а почетак обрачуна амортизација је 01.07.2012. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Предузеће је закључило Уговор број 2012-41401/18 од 08.06.2012. године о набавци софтвера за реституцију са предузећем “Com trade IT Solutions and Services” Београд, у износу од 3.925 хиљада динара.

Дана 29.10.2012. године извршен је квалитативни пријем софтвера за реституцију, док је исти исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године.

Предузеће је дана 25.12.2012. године у својим пословним књигама, евидентирало пројекат за управљање пословном документацијом и пословним садржајима кроз интеграцију постојећих софтверских платформи у износу од 2.949 хиљада динара по Уговору број 2011-118670/16 од 02.11.2011. године закљученим са предузећем „Инфолинк“ доо, Београд, који подразумева реализацију пројекта кроз три фазе. Записник о коначном извршењу посла, у складу са чланом 5. Уговора је сачињен дана 26.03.2012. године.

У књизи основних средстава, нематеријално улагање је исказано на дан 25.12.2012. године, и трошкови амортизације нису обрачунати за посматрани период.

На основу Уговора за услуге подршке развоју у области WEB програмирања број 2011-107151/16 од 13.10.2011. године који је закључен са предузећем „Comtrade IT solutions and services” доо, Београд, у износу од 2.914 хиљада динара са ПДВ, Предузећу је достављен Записник о пријему пројекта од 27.12.2011. године, којим се потврђује да је испоручилац извршио своје уговорне обавезе и да је извршено тестирање реализације софтверског производа.

Увидом у документацију је утврђено да је нематеријално улагање евидентирано на дан 25.12.2012. године и трошкови амортизације нису обрачунати за посматрани период.

На основу Уговора о пружању услуга број 2011-104305/16 закљученим дана 24.10.2011. године са групом „Digital solutions & technology” чији је предмет MVNO – Студија 1- истраживање тржишта мобилних комуникација Србије. У Записнику комисије за коначно извршење посла, сачињеном дана 15.12.2011. године констатовано је да су урађене анализе, и достављени извештаји о спроведеним истраживањима у писаном и електронском облику.

Увидом у документацију, утврђено је да је Предузећу испостављена фактура са датумом 19.12.2011. године, у износу од 2.861 хиљада динара, а да су нематеријална улагања активирана са датумом 31.10.2012. године. Предузеће је поменути фактуру, требало да евидентира на трошковима истраживања, у периоду у којем су трошкови и настали, јер не испуњавају услове да буду признати као нематеријално улагање у складу са МРС 38-Нематеријална улагања.

Предузеће је закључило Уговор о купопродаји апликације за масовну штампу пореских решења број 2011-143038/17 дана 14.02.2012. године са Институтом „Михајло Пупин“ у износу од 2.600 хиљада динара. Записник о квалитативном пријему апликације, сачињен је 27.03.2012. године, којим се потврђује да је апликација тестирана и верификована њена функционалност, извршена обука три оператера и апликација пуштена у рад.

У књизи основних средстава, нематеријално улагање је активирано дана 16.10.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће евидентира нематеријална улагања у пословним књигама са датумом који знатно касни у односу на Записнике о квалитативном пријему истих, што је супротно члану 11. Закона о рачуноводству и ревизији, рачуноводственим политикама и интерним процедурама Предузећа.

Нематеријална улагања у припреми на дан 31.12.2012. године су исказана у износу од 30.992 хиљада динара, а у највећој мери се односе на:

- пројекат „Методологија обрачуна по трошковном принципу“ у износу од 26.753 хиљада динара започетим у 2009. години. Овај пројекат се још увек налази у фази припреме у пословним књигама Предузећа, иако је пописна комисија констатовала да је датум почетка коришћења пројекта 05.11.2011. године, односно да инвестиција има статус „завршене“. Међутим, коначан обрачун за поменути инвестицију није сачињен од стране ниједног учесника у Пројекту, иако се Председник пописне комисије за попис инвестиција у току, током спровођења пописа у 2012. години, писменим путем обраћао на више адреса у Предузећу са циљем утврђивања у чијој је надлежности покретање иницијативе и вршење коначног обрачуна. У складу са МРС-38 и рачуноводственим политикама, наведено нематеријално улагање Предузеће је требало да активира у ранијим годинама. Такође, Управа Предузећа треба да испита оправданост улагања у нематеријално средство које није стављено у употребу у периоду од неколико година и по основу кога Предузеће нема економске користи, услед чега је неопходно, а у складу са МРС 36-умањење вредности имовине, проверити реалност књиговодствене вредности наведене имовине.
- лиценце Avaya Auratm R 6 Analog у износу од 619 хиљада динара у 2012. години, по Уговору о купопродаји број 2012-53205/101 од 22.11.2012. године, закљученим са предузећем „Algotech“ доо, Београд, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Уговором је предвиђена и испорука пратеће опреме корпоративно-телефонског мобилијара за потребе опремања објеката ГПЦ Београд, Нови Сад и Ниш (Напомена-7.2.3 Постројења и опрема);
- софтвер за анализу руте поштарара путем мобилних телефона, у 2012. години, у износу од 393 хиљада динара, на основу Уговора број 2012-146191/12 од 24.12.2012. године закљученим са предузећем „Contrast“ доо, Београд;
- софтвер за подршку имплементацији новчано-финансијских услуга у оквиру новог технолошко-информационог система у износу од 3.096 хиљада динара, у 2012. години, по основу Уговора о пружању услуге, закљученим са предузећем „Asseco see“ доо, Београд, дана 03.02.2012. године. Овим Уговором је предвиђено извршење услуге у три фазе, при чему је Записником о коначном извршењу посла број 2011-147098/46 од 28.12.2012. године, потврђено да је тестиран нови софтверски систем и пуштен у рад, и издат коначан рачун број 1209/12 од 28.12.2012. године. Увидом у документацију, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, наведено нематеријално улагање у припреми, активирало 13.03.2013. године и почело са обрачуном амортизације, иако је било у обавези да нематеријално улагање са припреме прекњижи на нематеријална улагања у употреби са датумом 31.12.2012. године.

Набавке поменутих софтвера, које су реализоване у 2012. години, вршене су из финансијских средстава предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, у делу Буџета капиталних улагања-набавка, увођење и легализација софтвера.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће умањило вредност нематеријалних улагања-Microsoft лиценце по основу трошкова амортизације у износу од 154.011 хиљада динара, које су прибављене по основу Уговора о купопродаји број 2010-33063/92 од 30.12.2010. године закљученим са Информатика а.д., Београд и Е-Смарт систем д.о.о., Београд, а који је престао да важи 01.08.2012. године (Напомена 8.13).

Од укупних исказаних нематеријалних улагања, у пословним књигама Предузећа, највећи део се односи на SAP–програмски софтвер који је Предузеће имплементирало по основу Уговора о испоруци, имплементацији и стандардном одржавању SAP пословно-информационог система број 2003-64952/1 од 23.06.2003. године који је закључен са предузећем „S&T Србија“ доо, Београд. Уговор обухвата:

- стицање права употребе, односно лиценце за коришћење SAP софтверског решења, у изворном коду, вредности од 1.931.250 ЕУР;
- накнаду за испоруку SAP софтверског решења у извршном коду (кастомизација и имплементација) у износу од 871.200 ЕУР;
- накнаду за услугу обуке чланова Пројектног тима и ССС(customer competence centra) у износу од 115.830 ЕУР;
- накнаду за стандардно одржавање SAP софтверског решења, у годишњем износу од 328.312 ЕУР (Напомена 8.7.- Остали пословни расходи).

Имплементација SAP система је започета 15.03.2006. године и до 2008. године је завршена прва фаза, након које је Предузеће започела другу фазу имплементације појединачних модула SAP-а –програмског софтвера.

За нематеријална улагања која су исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 244.514 хиљада динара за 2012. годину по стопи од 20%, у складу са Правилником о амортизационим групама и амортизационим стопама које је донео генерални директор Предузећа дана 18.02. 2005. године.

7.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2012. године по садашњој вредности у износу од 19.144.781 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Земљиште	649.575	617.598
Грађевински објекти	8.879.597	8.513.509
Постројења и опрема	1.817.661	1.977.093
Инвестиционе некретнине	4.116.151	4.262.337
Остале некретнине, постројења и опрема	8.073	8.073
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.627.808	2.876.689
Аванси за некретнине, постројења и опрему	24.810	23.769
Улагања на туђим основним средствима	21.106	18.496
Укупно:	19.144.781	18.297.564

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су на следећи начин:

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште (020)	Грађевински и објекти (022)	Постројења и опрема (023)	Инвестиционе некретнине (024)	Остале некретнине и опрема (026)	Основна средства у припреми (027)	Аванси за основна средства (028)	Улагања на туђим основним средствима (029)	Укупно некретнине, постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Стање 1. јануара 2012. године	617.598	14.416.443	8.892.599	8.338.295	8.073	2.881.580	293.590	97.096	35.545.274
Директна повећања	9.452	13.343	141	207		2.001.232	129.814		2.154.189
Пренос са инвестиција		739.075	483.013			(1.249.660)		10.129	(17.443)
Остала повећања				2.172					2.172
Пренос са/на други конто	22.719	(27.370)	(4.427)	(3.343)		(454)		(2.584)	(15.459)
Остала смањења	(194)	(73.024)	(362.728)	(307)			(372.061)	(3.932)	(812.246)
Стање 31. децембра 2012. године	649.575	15.068.467	9.008.598	8.337.024	8.073	3.632.698	51.343	100.709	36.856.487
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Стање 1. јануара 2012. године		5.902.934	6.915.506	4.075.958		4.890	269.821	78.600	17.247.709

Амортизација за 2012. годину		305.172	640.986	148.370				6.936	1.101.464
Пренос са/на други конто		1.450	(3.818)	(3.190)				(5.342)	(10.900)
Остала смањења (расход, мањак.....)		(20.686)	(361.737)	(265)			(243.288)	(591)	(626.567)
Стање 31. децембра 2012. године		6.188.870	7.190.937	4.220.873		4.890	26.533	79.603	17.711.706
САДАШЊА ВРЕДНОСТ									
31. децембра 2012. године	649.575	8.879.597	1.817.661	4.116.151	8.073	3.627.808	24.810	21.106	19.144.781
01. јануара 2012. године	617.598	8.513.509	1.977.093	4.262.337	8.073	2.876.690	23.769	18.496	18.297.564

7.2.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа, исказано је земљиште на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 649.574 хиљада динара.

Од укупне вредности земљишта, највећи део се односи на земљиште у Земуну, за које је Влада Републике Србије, Закључцима 05 број 46-3622/2006-8 од 19.11. 2006. године, и 05 број 46-3622/2006-10 од 21.12.2006. године, донела одлуку да се изврши пренос права коришћења непокретности Војног комплекса „Угриновачка“ ББ у Земуну са корисника Министарства одбране, на ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, уз накнаду, у висини процењене тржишне вредности у износу од 342.804 хиљада динара. Од тога, на земљиште се односи износ од 327.288 хиљада динара, а на објекте 15.516 хиљада динара. Земљиште обухвата катастарску парцелу број 10201/5, површине 4 ха 31 а 59м², катастарску парцелу број 10201/7, површине 1ха 41 а 44м², обе КО Земун, као и објекте-зграду оперативног центра површине 172,35 м² и гаражу површине 259 м² са правом коришћења земљишта.

На поменутој локацији, Предузеће је у складу са Стратешким планом ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ за период 2010-2012. годину, предвидело изградњу ГПЦ (главни поштански центар) Београд и закључило Уговор о извођењу радова број 2010-118224/56 од 23.11.2010. године у износу од 1.576.911 хиљада динара без ПДВ, са групом извођача коју чини „Интер-Коп“ доо Мишар-Шабац и „Термоинжењеринг“ доо, Београд. (Напомена-7.2.6.Некретнине, постројења и опрема у припреми)

У 2012. години, је у пословним књигама, извршено повећање земљишта у износу од 9.452 хиљада динара и то у РЈ Зрењанин у износу од 3.214 хиљаде динара, у РЈ Крушевац у износу од 2.869 хиљада динара, у РЈ Јагодина 245 хиљада динара, у РЈ Кикинда 275 хиљада динара, као и у РЈ Панчево у износу од 2.849 хиљада динара. Повећање је извршено на основу Комисијских записника за укњижење непокретности са процењеним вредностима које су сачиниле Комисије за процену вредности непокретности, формиране по решењу Генералног директора, а у оквиру активности на усклађивању евиденције непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа са евиденцијама у јавним књигама.

7.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 8.879.597 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Грађевински објекти-Србијамарка	-	5.224
Кабловске ТТ линије	798.189	746.507
Кабловска канализација	29.526	29.526
Мрежа за КДС	1.145.611	1.110.931
Антенски стубови	1.330	1.330
Објекти за пренос електричне енергије	4.258	4.258
Објекти за производњу и пренос нафте и гаса	4.862	4.862

Објекти водовода и канализације	56.126	56.514
Путеви	38.174	38.174
Железничке пруге	-	3.614
Зграде од бетона	9.174.811	8.797.645
Зграде од бетона и метала	66.594	60.140
Зграде од метала	21.001	21.106
Зграде од камена	2.529.473	2.429.022
Зграде од дрвета и осталог материјала	101.091	101.011
Грађевински објекти за угоститељство и туризам	159.681	159.681
Станови	51.923	41.651
Станови (ванпословни)	752.035	675.098
Грађевински објекти заједничке потрошње	75.179	75.179
Пословни простор	58.603	54.970
Исправка вредности грађевинских објеката	(6.188.870)	(5.902.934)
Укупно:	8.879.597	8.513.509

За некретнине исказане у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 305.172 хиљада динара за 2012. годину по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 10%, како је прописано важећим Правилником о амортизационим групама и амортизационим стопама Предузећа.

У току 2012. године укупна повећања на рачуну грађевинских објеката (директна повећања и активирања) износе 752.418 хиљада динара, од чега се:

-износ од 51.682 хиљада динара углавном се односи на активирање средстава-кабловске ТТ линије, од којих су најзначајнија средства настала по основу инвестиција у изградњу и реконструкцију мреже КДС (Миријево, Устаничка, Нови Београд) укупне вредности од 22.844 хиљаде динара по Уговору број 2011-67000/27 од 29.12.2011. године закљученим са предузећем „Телефонкабл“ ад, Београд, као и активирање инвестиције у изградњу и реконструкцију мреже КДС у Суботици укупне вредности од 27.132 хиљаде динара;

-износ од 34.679 хиљада динара односи на активирање средстава- мреже за КДС, тј. пренос са рачуна инвестиције у току- КДС мреже;

-износ од 141.125 хиљада динара чини повећање вредности станова у 2012. години по основу Уговора о преносу права коришћења на непокретностима за 32 стана у Београду, закљученим дана 16.11.2010. године, са Грађевинском дирекцијом Србије, Београд;

-износ од 87.328 хиљада динара чини активирање на рачуну грађевинских објеката по основу адаптације ПТТ музеја у Палмотићевој улици у Београду;

-износ од 165.009 хиљада динара је настао по основу изградње поште и поштанског центра у Лесковцу;

-износ од 68.813 хиљада динара по основу повећања вредности објекта услед адаптације дела приземља у пошти у Новом Саду;

-део износа од 35.481 хиљада динара по основу активирања Interlocking система-система техничке заштите инсталираног у оквиру 26 радних јединица ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“;

-износ од 45.721 хиљада динара по основу уградње декоративног осветљења на згради поште у Таковској улици број 2, Београд и на основу изградње хале монтера у Краљеву;

- износ од 40.987 хиљада динара по основу адаптације објекта поште у Пироту и у Панчеву, адаптације стамбеног у пословни простор у Кикинди, по основу радова на фонтани испред главне поште у Београду, радова на изградњи рампи за особе са инвалидитетом;

--износ од 68.250 хиљада динара по основу активирања осталих инвестиционих улагања у 2012. години радови на изградњи унутрашњег гасног развода-котларница, радови на реконструкцији телефонских инсталација у Дирекцији Предузећа, радови на изради хидрантске мреже у управној згради и други слични радови у појединим радним јединицама;

-износ од 13.343 хиљада динара директног повећања чине објекти који су евидентирани у појединим радним јединицама (РЈ Чачак, РЈ Панчево, РЈ Јагодина), а на основу комисијских записника за укњижење непокретности по процењеним вредностима.

Такође, у 2012. години су забележена и смањења на рачуну грађевинских објеката у износу од 73.024 хиљада динара од чега се:

- износ од 64.149 хиљада динара односи на продате станове по основу Уговора о купопродаји, односно откупу станова, који су закључени са радницима запосленим у Предузећу. Уговорима је предвиђено да ће радници отплату купопродајне цене стана вршити у периоду од 20 година (у 240 месечних рата); при чему је купопродајна цена утврђена на основу Решења о утврђивању пореза на имовину физичких лица Управе јавних Прихода на територији на којој се налази непокретност;

-износ од 8.875 хиљада динара се односи на искњижење осталих објеката из пословних књига Предузећа (искњижење колосека, објеката водовода и канализације и сл.).

7.2.2.1. Станови

У поступку ревизије, је утврђено да је по Уговору број 2009/132512/36 од 16.11.2010. године о преносу права коришћења на непокретностима за 33 стана у Београду, Грађевинска дирекција Србије, Београд, пренела у 2012. години, на ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, право коришћења на непокретностима за 32 стана у изградњи у Београду, уз накнаду. Станови се налазе на локацији „Падина“, насеље Браћа Јерковић у улици Војводе Влаховића 53 (ламеле 1-5) у Београду.

Уговор је закључен у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије, Одлуке Дирекције број 104055 од 30.11.2009. године, Одлуке Управног одбора Предузећа 01/8 број 2009-132512/1 од 09.12.2009. године као и Решења Републичке дирекције за имовину Републике Србије, 04 број 360-822/2009 од 14.04.2010. године.

Записницима о примопредаји непокретности, станови су предати ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ у периоду септембар-октобар 2012. године, када су Предузећу и испостављене фактуре од стране Грађевинске дирекције Србије, Београд. Станови су издати у закуп на одређено време, а најдуже на 5 година, запосленим лицима у Предузећу, на основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица („Службени гласник РС“ број 102/10), Одлуке о основама и мерилима за решавање стамбених потреба запослених лица у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд и коначне и правоснажне Одлуке Стамбене комисије Предузећа од

05.08.2012. године. За коришћење стана, закупци плаћају месечну закупнину, која се обрачунава множењем тржишне вредности квадратног метра стана, из решења о утврђивању пореза на имовину физичких лица надлежне Управе за јавне Приходе, са коефицијентом 0,00242.

Увидом у документацију, у књизи основних средстава, као датум активирања поменутих станова је одређен датум 31.12.2012. године, тако да у ревидираном периоду није започето са обрачуном амортизације, већ иста почиње да се обрачунава у 2013. години.

У наредној табели је дат преглед откупљених станова по општинама, према подацима из Уговора закључених у 2012. години:

-у хиљадама динара-

Редни број	Општина	Површина стана у м ²	Тржишна вредност из решења Пореске Управе	Продајна вредност из Уговора (основица пореза на имовину по решењу)
1.	Чукарица	117,64	12.940	9.161
2.	Нови Београд	92,55	11.106	5.747
3.	Нови Београд	92,34	11.081	5.644
4.	Нови Београд	85,48	10.258	5.313
5.	Нови Београд	77,47	9.296	4.775
6.	Нови Београд	74,49	8.939	4.630
7.	Раковица	92,90	9.206	4.901
8.	Чукарица	57,76	6.354	4.050
9.	Крушевац	63,92	4.602	2.704
10.	Јагодина	55,50	2.753	1.633

Поред наведених откупљених станова, Предузеће је у 2012. години закључило и три уговора о откупу станова укупне вредности од 3.347 хиљада динара, по основу одредби Закона о становању и Упутству о начину утврђивања откупне цене стана.

Утврђено је да су евиденције непотпуне када су у питању службени станови које Предузеће поседује. Наиме, подаци о службеним становима који се воде у пословним књигама Предузећа, у потпуности не одговарају подацима који су стављени на увид, у поступку ревизије, од стране Дирекције за имовинско-правне послове.

У појединим радним јединицама (РЈ Београдски венац, РЈ Кикинда, РЈ Крагујевац, РЈ Пожаревац, РЈ Ваљево, РЈ Ужице), службени станови су исказани у оквиру рачуна грађевинских објеката-пошта, односно нису посебно евидентирани као службени станови. Предузеће није извршило евидентирање у пословним књигама, посебног дела зграде поште који се користи као службени стан, нити је ускладило податке у јавним књигама у складу са чланом 4. став 2. тачка 3 Закона о државном премеру и катастру, који дефинише да се уписују у катастар непокретности и посебни делови објеката који чине грађевинску целину (стан, пословни простор, гаража и др.).

Препорука број 1:

Неопходно је да Предузеће предузме мере у смислу усклађивања рачуноводствене евиденције службених станова са стварним стањем, односно предузме мере на основу којих би се јасно дефинисало одвајање дела зграде поште у оквиру којих се налази службени стан ради промене намене, и то усклади са подацима у јавним књигама.

Осим тога, у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће дало на коришћење поједине службене станове физичким лицима која нису запослена у Предузећу (пензионерима који су били запослени у Предузећу и радницима „Телеком Србија“ ад Београд и „Телус“ доо, Београд), што није у складу са чланом 44. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини који дефинише да службени станови служе за смештај лица док врше службену дужност. То је објашњено, од стране одговорних лица из Дирекције за правне послове, чињеницом да нема интересовања код лица која су сада у радном односу код ПТТ-а за коришћење поменутих станова, као и због комуналних и осталих трошкова, те обавезе Предузећа за текућим и инвестиционим одржавањем и штете коју би Предузеће претрпело инсистирањем на иселјавању наведених лица.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да не поседује у потпуности имовинско-правну документацију за непокретности, којом би доказало право својине и/или коришћења над средствима и имовином. То је и усмено потврђено у поступку ревизије од стране одговорних лица Дирекције за имовинско-правне послове, као и то да је Предузеће започело са активностима на усаглашавању евиденције непокретности из пословних књига са евиденцијама у јавним књигама.

С обзиром да је у току 2011. године усвојен Закон о јавној својини ("Службени гласник СР", број 72/2011) којим се ближе уређује право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, те у складу са чланом 25. овог Закона, Предузеће је у обавези да право јавне својине и право коришћења на непокретностима уписује у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, а у складу са законом који уређује упис права на непокретности.

Стога је неопходно да Предузеће настави са започетим активностима, како би подаци о непокретностима из пословних књига, били усклађени са подацима исказаним у јавним књигама.

7.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 1.817.661 хиљада динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Опрема у РЈ Приштина	334.092	334.092
Опрема-Србијамарка	934	8.858
Телекомуникациона опрема	98.056	84.989
Интерне телефонске централе и подцентрале	68.110	67.449
Остали телефонски уређаји	95.213	94.501
Специфична поштанска опрема	206.420	192.877
Мерни и контролни апарати и уређаји	121.160	114.568
Инструменти	25.830	26.525
Специјални и универзални алати	82.406	78.275
Путничка возила	470.581	464.020
Теретна возила	1.443.499	1.320.670
Остала возила у друмском саобраћају	289.746	274.786
Приколице	12.607	12.607
Остала транспортна средства	81.533	77.035
Електронски рачунари	1.608.031	1.491.749
Интернет опрема	351.346	345.834
Track&trace рачунарска опрема	34.259	36.721
PostNet опрема	180.617	185.652
PostNet опрема 2002	268.900	272.541
Писаће и рачунарске машине	22.174	23.987
Опрема за снимање и умножавање канцелар.матер.	24.767	25.357
Опрема за пријем, чување и руковањем новцем	353.886	352.905
Намештај и опрема за обављање канцел.пословања	853.099	856.988
Уређаји и опрема за чишћење и одржавање	8.353	8.200
Опрема за загревање и вентилацију просторија	180.093	174.295
Ствари за украшавање канцеларијских просторија	14.426	14.825
Опрема за пренос електричне енергије	83.675	88.698
Опрема за производњу и пренос топлотне енергије	14.702	14.702
Опрема за угоститељство и туризам	8.652	8.937
Опрема за вршење графичке делатности	492.502	481.578
Грађевинске машине и уређаји	4.044	4.533
Опрема за безбедност и ватрогасна опрема	173.034	169.783
Остала непоменута опрема	25.214	25.309
Опрема за потребе одбране земље-цивилна заштита	177.463	186.761
Опрема за потребе одбране земље за везе рук.и криптоз	275.327	293.924
Опрема за потребе одбране земље за припрему ПТТ делатности	335.085	363.054
Опрема заједничке потрошње	14.506	14.894
Основна средства у ликвидацији	174.256	300.120
Исправка вредности опреме	(7.190.937)	(6.915.506)
Укупно:	1.817.661	1.977.093

У 2012. години, Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме у износу од 640.986 хиљада динара по амортизационим стопама прописаним Правилником о амортизационим стопама и амортизационим групама.

У пословним књигама Предузећа, исказано је повећање постројења и опреме у 2012. години у укупном износу од 483.013 хиљада динара која се у највећем делу односи на активирање:

-телекомуникационе и поштанске опреме опреме у износу од 39.717 хиљада динара;
-мерних и контролних уређаја и инструмената, као и специјалних алата и машина у износу од 16.487 хиљада динара;

- путничких и теретних возила у износу од 158.736 хиљада динара, прибављених по следећим уговорима:- Уговору број 2011-34180/28 од 07.07.2011. године закљученим са предузећем „Делта аутомото“ доо, Београд према којем је испоручено 33 теретна возила марке Fiat Doblo cargo MAXI 1.6 МТЈ укупне вредности 55.646 хиљада динара, Уговору број 2012-25572/14 од 06.06.2012. године закљученим са истим предузећем о испоруци 20 теретних возила Fiat Panda 1.3 МТЈ 4x4 укупне вредности од 29.832 хиљаде динара, као и Уговору број 2011-34159/33 од 05.07.2011. године закључен са предузећем „АК Компресор“, Београд у износу од 53.256 хиљада динара према којем је о испоручено 35 теретних доставних возила марке Renault Kangoo Express grand confort DCI 70;

- осталих транспортних средстава (бицикала, мопеда, колица за доставу поште и сл.) у износу од 30.969 хиљада динара од којих је најзначајнији Уговор број 2012-60449/20 од 22.10.2012. године о купопродаји 150 комада мопеда са мануелним мењачем ТОМОС модел APN6S укупне вредности од 20.085 хиљада динара, (Напомена ЈН);

-електронских рачунара и остале интернет и постнет опреме (монитора, штампача, скенера, пос терминала, бар-код читача, модема, рутера и сл) у износу од 156.861 хиљада динара;

-опреме за канцеларијско пословање у износу од 52.022 хиљада динара;

-опреме за чување и бројање новца као и опрема за графичку делатност у износу од 21.170 хиљада динара;

-остале непоменуте опреме (ватрогасна опрема, опрема за пренос електричне енергије и сл.) у износу од 7.051 хиљада динара.

Такође је исказано смањење на рачуну постројења и опреме у износу од 362.728 хиљада динара, од којих се износ од 451 хиљада динара односи на исказани мањак опреме исказаном по годишњем попису за 2012. годину, док се 362.277 хиљада динара, односи на расходовање, односно ликвидацију основних средстава, које Предузеће спроводи на основу Упутства о набавкама и материјалном пословању у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ сачињеним 1992. године, Правилником о расходу и ликвидацији транспортних средстава од 01.08.2005. године, односно Правилником о изменама и допунама Правилника о расходу и ликвидацији транспортних средстава од 28.03.2011. године.

С обзиром да Упутство потиче из 1992. године, а да су у Предузећу у примени САП-ове процедуре, неопходно је да Предузеће и поменути акт усклади са важећим процедурама које се примењују.

Према Упутству о набавкама и материјалном пословању у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, који је важећи, Комисија за расход и ликвидацију, по извршеном прегледу основних средстава сачињава Записник, а на основу истог и предлог Одлуке надлежном органу Предузећа да се основна средства расходују, ставе ван употребе,

изврши демонтажа и ликвидација у зависности од физичког стања основних средстава. На основу Одлуке спроводе се одговарајуће књижење, прекњижавањем са рачуна основних средстава у употреби на рачун основних средстава у ликвидацији, односно ван употребе.

У 2012. години, Предузеће је у поступку расхоровања и ликвидације, извршило продају расхороване опреме на основу Одлука о продаји у износу од 40.838 хиљада динара, затим уступање расхороване опреме без накнаде у износу од 5.077 хиљада динара, док се остатак вредности од 316.362 хиљада динара односи на ликвидацију опреме и предају отпада који настаје при обављању делатности (истрошени акумулатори, отпадне гуме, електрични и електронски отпад, отпадне флуоресцентне цеви, отпадни тонери и рибони, отпадни папир, метални отпад, отпад од дрвета) овлашћеним оператерима за управљање одређеном врстом отпада са којима Предузеће има закључене Уговоре о преузимању, односно продаји отпада.

Предузеће је Правилником о рачуноводственим политикама, у члану 9. став 4 прописало да се „процењени корисни век употребе средстава по потреби преиспитује и ако су очекивања знатно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде.“

У поступку ревизије, према подацима из књиге основних средстава, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки основних средстава, у књизи основних средстава има 92.472 ставки, укупне набавне вредности 5.722.390 хиљада динара што чини 17.6% набавне вредности грађевинских објеката, опреме, инвестиционих некретнина и улагања на туђим објектима која укупно износе 32.514.798 хиљада динара.

Предузеће у 2012. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, опреме, инвестиционих некретнина и улагања на туђим објектима у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, параграфом 56 МРС-Инвестиционе некретнине и чланом 9 и чланом 11 Правилника о рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 5.722.390 хиљада динара док је укупна набавна вредности свих ставки грађевинских објеката, опреме, инвестиционих некретнина и улагања на туђим објектима исказаних у пословним књигама 32.514.798 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Препорука број 2:

Предузеће треба да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, да изврши промене у

складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

7.2.4. Инвестиционе некретнине

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Инвестиционе некретнине	8.337.024	8.332.962
Инвестиционе некретнине-Србијамарка	-	5.333
Исправка вредности инвестиционих некретнина	(4.220.873)	(4.075.958)
Укупно:	4.116.151	4.262.337

Према Правилнику о рачуноводственим политикама, Предузеће инвестиционе некретнине вреднује по методи набавне вредности.

Инвестиционе некретнине исказане су на дан 31.12.2012. године у износу од 4.116.151 хиљада динара и односе се на непокретности које Предузеће издаје у закуп, по основу закључених Уговора о закупу, од којих је најзначајнији Уговор о закупу непокретности број 2004-79585/1 од 03.09.2004. године који је Предузеће закључило са предузећем „Телеком Србија“ ад, Београд као закупцем, а односи се на закуп: 284.542,56 м² пословног простора и 77.731,21 м² отвореног магацинског простора.

Уз Уговор, у Привременој спецификацији објеката дефинисани су подаци о објектима који се издају у закуп по Радним јединицама, адресе објеката, квадратура и цена по м². У складу са наведеним, Предузеће месечно издаје фактуру закупцу у укупном износу од 2.034.284,53 ЕУР-а у динарској противвредности, обрачунато по средњем курсу НБС на дан испостављања фактуре.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије дала је сагласност на Одлуку Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ 01/8 број 2004-72935 од 13.08.2004. којом се предузеће „Телеком Србија“ ад Београд одређује као купац за непокретности дефинисане Уговором.

Увидом у документацију, у књигу основних средстава, Предузеће нема евидентиране све објекте који су издати у закуп, на рачуну инвестиционих некретнина, чиме се нисмо могли уверити у објективност и вредност исказаних података везаних за објекте који се издају у закуп књиговодствене вредности 4.116.151 хиљада динара, иако је у својим рачуноводственим политикама, чланом 11. став 2, дефинисало да се „пренос на или са инвестиционе некретнине врши у моменту документоване промене у коришћењу основних средстава“.

Наиме, у аналитичкој евиденцији основних средстава евидентирано је 1007 објекта по радним јединицама које су предмет Уговора о закупу, док је по спецификацији објеката уз уговор о закупу са „Телеком Србија“ ад, Београд у закуп дато 1658 објеката.

Предузеће остварује приходе од закупа на годишњем нивоу у износу од 3.251.027 хиљада динара, од чега се на поменути Уговор односи вредност од 2.973.162 хиљада динара, што чини 91,45% укупно исказаних прихода по основу закупа. С друге стране, вредност инвестиционих некретнина у пословним књигама исказана по набавној вредности износи 8.337.024 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 4.116.151 хиљаду динара.

Препорука број 3:

Предузеће треба да изврши евидентирање објеката који се издају у закуп на рачуну инвестиционих некретнина, у складу са уговорима о закупу, као и да преиспита рачуноводствене политике у делу одмеравања инвестиционих некретнина након почетног признавања у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

Такође је у поступку ревизије утврђено да је Предузеће дало у закуп без накнаде, а ради пружања угоститељских услуга запосленима у Предузећу следеће објекте:

- пословни простор укупне површине 394,64 м², у објекту РЈ Главни поштански центар у Београду, Друштву за угоститељству и туризам „Синдикално угоститељство“ доо, Београд по основу предуговора о закупу пословног простора од 06.07.2011 године и I анекса предуговора о закупу од 22.05.2012 године;
- пословни простор укупне површине 380,57 м², у објекту РЈ Поштанско-транспортна логистика у Београду, Удружењу „Клуб ПТЛ 2011“ по основу предуговора о закупу пословног простора од 06.07.2011 године, на период од једне године;
- пословни простор површине 114 м² у РЈ Хибридна пошта у Београду, Удружењу „Клуб Хибридна пошта“ по основу предуговора о закупу пословног простора од 06.07.2011 године, на период од једне године;
- пословни простор површине 617 м² у РЈ Нови Сад, Привредном друштву „Синдикални ресторан“ доо, Нови Сад по основу предуговора о закупу пословног простора од 06.07.2011 године, на период од једне године.

Давање у закуп пословног простора у ПТТ објектима у Београду и Новом Саду је дефинисано Одлуком Управног одбора 01/8 број 2011-44231/1 од 07.04. 2011. године, односно Одлуком о изменама Одлуке о давању у закуп 01/8 број 2012-21057/1 од 24.02.2012. године која прецизира да ће се Уговорима са закупцима регулисати међусобна права и обавезе, као и да Одлука о давању у закуп непокретности ступа на снагу по добијању сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Међутим, поменути Уговори о закупу нису закључени са закупцима нити је Републичка дирекције за имовину Републике Србије, дала начелну сагласност по питању давања објеката у својини Републике Србије у закуп од стране корисника ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. У допису који је Републичка дирекција за имовину 04 број 361-1230/2011 од 02.11.2012. године доставила Предузећу, указано је и на одредбе Закона о облигационим односима који дефинише закуп као теретни правни посао из чега следи да је Законом предвиђена обавеза закупца за плаћање накнаде за коришћење непокретности.

С обзиром на наведено, може се уочити да је Предузеће, током 2012. године, издавало у закуп непокретности без закључених уговора са закупцима као и без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије што је супротно члану 22. став 2 Закона о јавној својини.

Препорука број 4:

Предузеће треба да добије сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање пословног простора и да закључи уговоре о закупу са закупцима.

Напомињемо да месечна пореска основица на коју Предузеће обрачунава ПДВ за пословни простор дат у закуп без накнаде износи 2.341 хиљада динара, што на годишњем нивоу износи 28.090 хиљада динара. Пореска основица је обрачуната применом цена закупа утврђених од стране јединица локалне самоуправе за пословни простор у Власништви Републике Србије, који издају јединице локалне самоуправе на чијој територији се пословни простор налази.

7.2.5. Остале некретнине, постројења и опрема

Остала основна средства у пословним књигама Предузећа исказана су на дан 31.12.2012. године у износу од 8.073 хиљаде динара, а односе се на уметничке слике у Предузећу које у највећем броју припадају Дирекцији Предузећа. Стална средства трајне вредности, која временом не губе вредност не подлежу обрачунавању амортизације.

Увидом у документацију, у поступку ревизије, утврђено је да поједине уметничке слике, Предузеће не евидентира на овом рачуну, него на рачуну опреме-ствари за украшавање канцеларијских просторија и обрачунава амортизацију по стопи од 12,5%. Укупна набавна вредноста исказана на рачуну рачуну опреме-ствари за украшавање канцеларијских просторија износи 1.803 хиљада динара.

На тај начин, не постоји једнообразна евиденцију када су у питању ове врсте основних средстава, па су отуда и настале разлике по питању исказивања трошкова амортизације у пословним књигама Предузећа.

7.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су на дан 31.12.2012. године у износу од 3.627.808, а чини их следеће:

-у хиљадама динара-		
Опис	2012. година	2011. година
Потраживања по основу заједничких улагања	108.918	108.180
Инвестиције у току-КДС мрежа, кабловске линије, кабловски канали	58.967	67.769
Инвестиције у току-зграде и остали грађевински објекти	3.175.870	2.351.421
Инвестиције у току-остала опрема	32.842	28.937
Инвестиције у року-рачунарска опрема	5.481	17.872
Инвестиције у току-привремене залихе у магацину	250.620	307.400
Исправка вредности инвестиција у току	(4.890)	(4.890)
Укупно:	3.627.808	2.876.689

Предузеће је на дан 31.12.2012. године на рачуну потраживања по основу заједничких улагања евидентирало повећање у износу од 738 хиљада динара, које се односи на наставак улагања насталих по основу спровођења Прве фазе изградње оптичке телекомуникационе инфраструктуре, на коридорима пруга Железнице у укупној дужини од 2.031 километар, које је Предузеће започело у 2011. години, као заједнички пројекат са предузећем „Железнице Србије“ ад, Београд, по основу Генералног Уговора број 300-2011-12 од 13.01.2011. године, а на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 351-9824/2010 од 29.10.2010. године укупне вредности од 24.372.000 ЕУР.

Укупно улагање по овом основу, износи 27.306 хиљада динара, а у извештају о попису који је сачинила Дирекција Предузећа са 31.12.2012. године, потврђено је да су завршени главни пројекти за целу прву фазу и добијена решења за извођење радова. Предузеће је за ову намену, у 2012. години, предвидело финансијска средства у износу од 582.360 хиљада динара у буџету капиталних улагања који је саставни део Програма пословања.

Међутим, због прекида у реализацији горе поменутог уговора, Предузеће је поднело писмени Предлог за раскид ЈП „Железнице Србије“ Београд, дана 15.05.2013. године, док је истовремено, са датумом 28.05.2013. године, примило писмену изјаву о раскидању Генералног уговора која је упућена од стране ЈП „Железнице Србије“ Београд.

У посматраном периоду Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало повећање основних средстава у припреми у износу од 2.001.232 хиљада динара, од којих су најзначајнија инвестициона улагања која су вршена у 2012. години приказана у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив инвестиције	Назив и седиште извођача	Број и датум уговора и анекса уговора	Вредност уговора и анекса у хиљ.динара са ПДВ	Вредност изведених радова у ранијим годинама	Вредност изведених радова у 2012. години	Статус инвестиције
1.	Главни поштански центар (ГПЦ) Београд-Угриновачка бб	Група извођача „Интер-коп“ доо Мишар-Шабац и „Термоинжењеринг“ доо Београд	Уг. 2010-118224/56 од 23.11.2010.г. Анекс I уг. 2011-30694/18 од 22.06.2011. г. Анекс II уг. 2011-103761/17 од 17.11.201. г. Анекс III уг. 2011-163431/22 од 21.03.2012. г.	1.860.755 9.845 12.110 73.691	1.551.784	624.293	Инвестиција у току
2.	Главни поштански центар (ГПЦ) Нови Сад-Приморска 5	Група извођача „Пројектомонтажа“ ад, Београд и „Денеца М инжењеринг“ доо, Нови Београд	Уг. 2010-161086/58 од 27.06.2011. г. Анекс I уг. 2012-101394/22 од 08.11.2012. г.	430.638 22.580	134.685	291.289	Инвестиција у току
3.	Главни поштански центар (ГПЦ) Ниш-	Група извођача „Интерклима“ доо, Врњачка Бања и „Градинг“ доо, Београд	Уг.2011-104345/72 од 16.12.2011. г. Анекс I уг.2012-101543/18 од 22.10.2012. г.	199.558 35.872	2.605	221.663	Инвестиција завршена

Редни број	Назив инвестиције	Назив и седиште извођача	Број и датум уговора и анекса уговора	Вредност уговора и анекса у хиљ.динара са ПДВ	Вредност изведених радова у ранијим годинама	Вредност изведених радова у 2012. години	Статус инвестиције
4.	Пошта и поштански центар у Лесковцу	Група извођача „Центум“ доо, Лесковац, „ДМБ Инжењеринг“ доо, Ниш, „Про-метан“ доо, Ниш, и „Технопром“ доо Лесковац	Уг. 2011-20491/88 од 23.08.2011.г. Анекс I уг. 2012-63898/19 од 27.07.2012. г.	58.643 14.656	95.893	69.797	Инвестиција завршена
5.	Извођење радова на реконструкцији дела објекта поште 21101 Нови Сад	ГП „Црна трава градња“ доо, Црна трава	Уг. 2010-157712/58 од 18.04.2011.г. Анекс I уг. 2011-143409 од 2012.2011.	60.441 14.230	-	69.420	Инвестиција завршена
6.	Извођење радова на адаптац.објекта поште Бор 1	„Интерклима“ доо, Врњачка Бања	Уг. 2011-160940/20 од 06.03.2012.г. Анекс I уг.2012-88772/16 од 21.09.2012.	28.319 1.416	934	25.975	Инвестиција у току
7.	Извођење радова на адаптац. поште у Врњачкој Бањи	„Архи-про“ доо, Београд	Уг. 2011-162380/156 од 28.05.2012.	31.742	722	26.195	Инвестиција у току

Редни број	Назив инвестиције	Назив и седиште извођача	Број и датум уговора и анекса уговора	Вредност уговора и анекса у хиљ.динара са ПДВ	Вредност изведених радова у ранијим годинама	Вредност изведених радова у 2012. години	Статус инвестиције
8.	Извођ.радова на реконстр.ПТТ музеја у Београду	Група извођача „Орнамент инжењеринг“Бг Ратко М. Дедиње Бг, Термоинжењеринг,Бг	Уг. 2011-48251/23 од 28.06.2011. Анекс I уг.2012-55616/16 од 09.07.2012.г.	94.400 19.703	55.776	44.956	Инвестиција завршена
9.	Извођење радова на адапт.пословног простора у РЈ Кикинда	„Експрес-сервис“ доо, Суботица	Уг. 2011-112334/30 од 17.01.2012. г. Анекс I уг.2012-77432/16 од 03.09.2012. г.	7.176 916	-	7.765	Инвестиција завршена
10.	Извођење радова на замени котлова Смедерево, В.Плана, Кнић	„Интерклима“ доо Врњачка Бања	Уг. 2012-80748/43 од 21.09.2012. г	3.531	-	3.531	Инвестиција завршена
11.	Извођење радова на изградњи фонтане испред зграде главне поште у Београду	Град Београд-Градска управа града Београда ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд	Уг. 2010-70211/10 од 07.11.2011. г.	5.900	-	5.900	Инвестиција завршена
12.	Извођење радова	„Експертуниверзал“ доо	Уг. 2012-60801/32	2.329	-	2.361	Инвестиција завршена

Редни број	Назив инвестиције	Назив и седиште извођача	Број и датум уговора и анекса уговора	Вредност уговора и анекса у хиљ.динара са ПДВ	Вредност изведених радова у ранијим годинама	Вредност изведених радова у 2012. години	Статус инвестиције
	на изградњи санитарних чворова за 7 објеката у РЈ Зрењанин	Београд	од 21.09.2012. г.				
УКУПНО:						1.393.145	

Поред поменутих инвестиција у износу од 1.393.145 која се односе на извођење радова, Предузеће је у пословним књигама исказало инвестиције у куповину станова у износу од 141.125 хиљада динара, инвестициона улагања везана за набавку опреме у вредности од 449.809 хиљада динара, док се остатак вредности од 17.153 хиљада динара односи на прибављање хале монтера у Краљеву (Напомена 7.16. Одложени приходи и примљене донације).

У поступку ревизије, увидом у аналитичке картице као и у Извештај комисије за попис инвестиција у току, извршеним са даном 31.12.2012. године, утврђено је да Предузеће има евидентиране инвестиције које су завршене у 2012. години, што је потврђено Записницима о примопредаји радова, сачињеним између извођача радова и Предузећа, које нису пренете на основна средства у употреби.

У питању су следећа инвестициона улагања:

Назив	2012. година	Датум записника о примопредаји радова
Главни поштански центар Ниш	224.268	09.11.2012.
ПТТ музеј Палмотићева 2, Београд-део који чини опрему	13.405	03.12.2012.
Радови на замени котлова Смедерево, В.Плана, Кнић	3.557	21.12.2012.
Клима систем за РИЦ Крагујевац	2.578	28.12.2012.
Клима систем за ТКЦ Београд	2.781	14.12.2012.
Радови на изградњи санитарних чворова на 7 објеката	2.361	03.12.2012.
Укупно:	248.950	

-у хиљадама динара-

Препорука број 5:

Предузеће треба да утврди стање инвестиција које су завршене у 2012. години, а нису пренете на основна средства у употреби, и након тога спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Предузеће на дан биланса има евидентиране инвестиције на којима више од годину дана није било инвестиционих улагања и то:

Опис	2012. година
Комплекс ГПЦ Земун Поље	100.905
Зграда Поштанске штедионице Нови Сад	38.666
Аутел АВ Београд-набавка опреме	36.079
Заједничка изградња одмаралишта Врњачка Бања	33.489
Пошта, амбуланта и милиција у Брзећу	26.388
Зајед.фин.школског објекта Свети Сава-Косово Поље	24.932
Изградња хале за штампање на Ади Хуји	19.779
КДС Ћуприја	16.761
Прикључење на топловод објекта у С. Милошев	14.111

-у хиљадама динара-

Адаптација АТЦ Нови Београд	8.976
КДС ТК Центар	7.456
КДС Соко Бања	5.704
Главни пројекат адаптације у улици Косовска 47.	3.301
Главни пројекат адаптације објекта у Палмотићевој 2, Београд	3.133
Главни пројекат електроинсталација у објекту у Таковској 2.	2.227
Остала инвестиције на којима није било улагања у периоду дужем од годину дана	49.680
Укупно:	391.587

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године исказана су некретнине, постројења и опрема у припреми у вредности од 391.587 хиљада динара на којима није вршено улагање у периоду дужем од једне или више година, односно Предузеће није вршило тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо стање наведених средстава у припреми као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 6:

Предузеће треба за инвестиције на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине.

7.2.7. Инвестиције у току-привремене залихе у магацину

Предузеће је исказало залихе инвестиционог материјала у износу од 250.620 хиљада динара на дан 31.12.2012. године.

У поступку ревизије, достављене су на увид САП процедуре којима су дефинисани кораци везани за набавку основних средстава за залихе и активирање истих.

Према презентованим процедурама, на основу Налога за набавку врши се пријем основних средстава на залихе, када се саставља Пријемница у два примерка (на основу отпремнице/фактуре добављача), при чему један примерак остаје у Служби за магацинско пословање, а други за Службу која врши обраду фактура. Основна средства са залиха се не могу пребацивати на основна средства у припреми, док се не изврши верификација фактуре. Служба за набавке израђује Налог магацину (нон САП документ) на основу кога Служба за магацинско пословање ради Диспечерске налоге. Потписани примерци Диспечерског налога достављају се Дирекцији за економске послове у оквиру које се врши активирање основних средстава.

Утврђено је да Предузеће поштује дефинисане процедуре, но и поред тога на дан 31.12.2012. године има исказане поменуте залихе у значајном износу, од којих се највећи део односи на РЈ Кабловскодистрибутивни систем –КДС, у износу од 117.686 хиљада динара, што чини 46,95% укупних привремених залиха у магацину.

С обзиром на наведено неопходно је да Предузеће спроведе мере које ће допринети оптимализацији залиха, рационализацији набавки поменутог материјала и њиховом усклађивању са стварним потребама Предузећа.

7.2.8. Аванси за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив примаоца аванса	2012. година
Сага доо Београд	10.197
Грађевинска дирекција Србије Београд	8.526
Браћа Црномарковић доо Батајница	6.720
Пројектомонтажа ад Београд	5.143
EWE сопр доо Београд	4.322
Инвестдом доо Нови Сад	2.185
Еуро-Панон Сремска Митровица	938
Atos IT Solution Београд	905
Хидротехника-ГМК Београд	836
Машинопројект копринг ад Београд	703
Остали аванси за некретнине, постројења и опрему	10.868
Исправка вредности датих аванса за некретнине, постројења и опрему	(26.533)
Укупно:	24.810

Предузеће је на дан 31.12.2012. године исказало авансе за основна средства у износу од 24.810 хиљада динара, од којих су најзначајнији дати предузећима „Сага“ доо, Београд за услугу унапређења инфраструктуре за пружање интернет услуга по Уговору 2012-70179/39 од 21.11.2012. године у износу од 10.197 хиљада динара, затим предузећу „Браћа Црномарковић“ доо, Београд у износу од 6.720 хиљада динара за набавку 4 теретна возила фургона ДАФ ФА ЛФ 55 18т по Уговору 99043/19 од 22.11.2012. године, као и предузећу „Пројектомонтажа“ ад у износу од 5.143 хиљада динара за извођење радова на адаптацији косе зграде, гараже и управне зграде у комплексу ГПЦ Нови Сад по Уговору број 2012-73046/20 од 29.08.2012. године.

Увидом у документацију у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће дало аванс у 2008. години, Грађевинској дирекцији Србије за набавку стана у Пријеполу, Шеховића поље, објекат 1 ламела Ф, стан број 6 по уговору број 2008-93251/9 од 14.10.2008. године у износу од 5.266 хиљада динара, као и аванс предузећу Еуро-Панон у 2009. години, у износу од 938 хиљада динара, за куповину стана у Сремској Митровици ул. 16. дивизије бр. 2 стан 24 по Уговору број 2009-72121/15 од 02.11.2009. године.

До дана завршетка ревизије није извршена примопредаја поменутих станова.

Истовремено, Предузеће, је у 2012. години, извршило исправку вредности датих аванса за основна средства у укупној вредности од 25.894 хиљада динара, од чега се износ од 10.265 хиљада динара односи на авансе дате предузећима за инвестиције за које су уговори закључени у 2012. години, и који нису старији од једне године, иако нису постојале индиције да добављачи за основна средства неће извршити испоруку добара или услуга.

Препорука број 7:

Предузеће треба да преиспита стање датих аванса за основна средства, и у случају постојања индиција да уговорене обавезе неће бити извршене од стране примаоца аванса, изврши исправку и предузме мере за повраћај аванса.

7.2.9. Улагања на туђим основним средствима

На дан 31.12.2012. године, исказана су улагања на туђим основним средствима у износу од 21.106 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Улагања на туђим основним средствима	99.996	96.384
Улагања на туђим основним средствима-Србијамарка	713	713
Исправка вредности улагања на туђим основним средствима	(79.603)	(78.600)
Укупно:	21.106	18.497

У посматраном периоду, Предузеће је исказало повећање на рачуну улагања на туђим основним средствима у износу од 10.129 хиљада динара који се односи на активирање Interlocking systema-система техничке заштите.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило структуру и стање некретнина, постројења и опреме на територији Косова и Метохије, која није под контролом Предузећа, у Радној јединици Приштина на дан 31.12.2012. године, што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти	1.597.666	874.225	723.441
Постројења и опрема	334.092	334.092	-
Инвестиционе некретнине	3.907	2.105	1.802
Некретнине, постројења и опрема у припреми	923	-	923
Аванси за некретнине и опрему	2.952	-	2.952
Укупно:	1.939.540	1.210.422	729.118

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће за овај део имовине обрачунавало амортизацију за 2012. годину, у складу са важећим Правилником о амортизационим групама и амортизационим стопама, али попис није вршен са стањем на дан 31.12.2012. године

7.2.10. Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије

У поступку ревизије, Предузеће је на увид доставило збирни преглед о стању непокретних и покретних ствари на дан 28.02.2011 године (ЗОС-1 и ЗОС-2), као и појединачне НЕП обрасце на исти датум, које је поднело Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са одредбама Закона о средствима у својини

Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96,32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

У току поступка ревизије, Предузеће је доставило поменуте обрасце Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, за промене на непокретностима које су се догодиле током 2012. године, што је документовало дописом број 2010-145665/9 од 27.06.2013. године.

7.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 3.103.990 хиљада динара, и односе се на:

Опис	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица-Мобтел ПТТ д.о.о., Београд (100%)	2.646.709	2.646.709
Исправка вредности учешћа у капиталу зависних правних лица	(2.646.709)	(2.646.709)
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица-Поштанска штедионица а.д. (49%)	2.218.892	2.218.892
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	197.912	199.086
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и других ХОВ расположивих за продају	(195.251)	(195.180)
Остали дугорочни пласмани	882.437	829.789
Укупно	3.103.990	3.052.587

Уговором о оснивању мешовитог предузећа за увођење система јавне мобилне телефоније у Републици Србији, закљученим дана 15.04.1994 године између ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд и система „Браћа Карић-ВК Trade“ са седиштем у Русији, основано је предузеће Мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ доо, Београд, са уделом у односу-51% систем „Браћа Карић-ВК Trade“ и 49% ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. Уговором о оснивању Предузеће је добило искључиво и непреносиво право лиценцу за изградњу, развој и експлоатацију система јавне мобилне радио-телефоније на подручју Републике Србије, те за потребе функционисања система право повезивања на постојећу телекомуникациону мрежу ПТТ система Србије.

Влада Републике Србије је Решењем 05 број: 345/2836/1998-9 од 29.12.2005. године одузела лиценцу за пружање телекомуникационих услуга Предузећу Мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ доо, Београд и утврдила престанак права да обавља делатност пружања услуга мобилне телефоније из разлога непоштовања Споразума о условима за коришћење лиценце за пружање услуга мобилне телефоније.

Дана 05.12.2006. године, закључен је Уговор о продаји и преносу удела у висини од 51%, са предузећем „ВК-TRADE“ доо, са седиштем у Москви, продајне вредности од

1 ЕУР, чиме је ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ постало 100% власник Предузећа Мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ доо, Београд.

Управни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа Мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ доо, Београд, број 2006-123191/1 од 28.12.2006. године, којом извршена промена оснивача, пословно име, седиште и делатност Привредног друштва. На основу те Одлуке и након давања сагласности Владе Републике Србије на Уговор о продаји и преносу удела, Решењем Агенције за привредне регистре број 82820/2007 од 03.08.2007. године уписана је промена назива, седишта и пуног пословног имена у: Привредно друштво Мобтел ПТТ д.о.о., Београд.

Учешће је у потпуности исправљено у пословним књигама Предузећа.

Књиговодствена вредност капитала зависног правног лица Друштва Мобтел ПТТ д.о.о., Београд на дан 31.12.2012 године износи 744.076 хиљада динара. Напомињемо да укупна вредност улога ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ у наведеном зависном Предузећу по уговору о оснивању износи 63.748.000 УСД.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.12.2012. године исказало учешће у капиталу осталих повезаних правних лица-Банке Поштанска Штедионица ад, Београд, у износу од 2.218.892 хиљада динара.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 00-339/2006-002 дана 16. новембра 2006. године на основу којег је донета одлука да се изврши докапитализација Банке Поштанске штедионице ад, Београд. Дана 29. децембра 2006. године, Република Србија је купила све акције емитоване у трећој емисији обичних акција Поштанске штедионице ад, Београд, чиме је извршено повећање њеног основног капитала за износ од 1.336.500 хиљада динара. На овај начин је учешће Предузећа у капиталу Поштанске штедионице ад, Београд умањено са 79,32% у 2005. години на 41,34% у 2006. години.

Крајем 2007. године, Скупштина Банке Поштанска штедионица ад, Београд је донела Одлуку број 01-11211/5 СК-30/5 од 05. 12. 2007. године о издавању јавном понудом Четврте емисије обичних акција. Право пречег стицања акција Четврте емисије, од већинских акционара, искористила је Република Србија и извршила упис и уплату обичних акција Четврте емисије у целини.

Доношењем Одлуке број 01-2116/4 СК-31/4 дана 27.02.2008. године од стране Скупштина банке Поштанска штедионица ад, о издавању обичних акција Пете емисије, без јавне понуде, упис и уплату у целини је извршила Република Србија. С обзиром да Предузеће, у поступку докапитализације Банке-издаваће акција јавном понудом, није користило право пречег стицања, као и право куповине акција у редовном поступку, учешће Предузећа у капиталу Поштанске штедионице је смањено са 41,34% у 2006. години на 29,72% у 2009. години.

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 422-354/2010 од 21.01.2010. године, спроведена је статусна промена припајања Привредне банке а.д. Панчево Банци Поштанска штедионица, чиме је учешће ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ у акционарском капиталу Банке Поштанска штедионица у 2010. године пало на 23,90%. Дана 22. септембра 2011. године Влада Републике Србије донела Закључак 05 број 40-7026/2011 којим се усваја Нацрт Уговора о преносу без накнаде акција Банке

Поштанска штедионица ад, Београд – поклону, између ЈП ПТТ саобраћаја Србија, као стицаоца и Републике Србије, као преносиоца. На основу поменутог, Управни одбор Предузећа је дана 06.10.2011. године донео Одлуку о прихватању преноса акција, без накнаде, и закључен је Уговор о преносу без накнаде акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд – поклону којим Влада Републике бесплатно преноси, а ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ стиче право својине на 112.529 обичних акција Банке, укупне номиналне вредности од 1.125.290 хиљада динара, што представља 25,14% укупно емитованих обичних акција Банке. Након добијања претходне сагласности Народне банке Србије и сагласно извршеном преносу акција, извршен је упис промене власништва са Преносиоца акција на Стицаоца акција, у Централном регистру ХОВ дана 30.12.2011. године. Предузеће је промене спровело у својим пословним књигама повећањем позиција учешћа у капиталу у активи, односно основног капитала у пасиви Биланса стања. Учешће ЈП ПТТ саобраћаја Србија у капиталу Поштанске штедионице сада износи 49%.

Стицалац акција ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, преносом акција како је наведено у члану 4. Уговора стиче и следеће права:

- право приступа правним актима и другим документима и информацијама Банке;
- право учешћа у раду Скупштине Банке;
- право гласа у Скупштини Банке у складу са Статутом Банке, тако да једна акција увек даје право на један глас;
- право на исплату дивиденди, после исплате дивиденди на све издате преференцијалне акције у пуном износу;
- право учешћа у расподели стечајног, односно ликвидационог вишка по спроведеном поступку стечаја, односно ликвидације Банке, а након исплате поверилаца Банке, ималаца обвезница и акционара било којих преференцијалних акција;
- право пречег стицања акција из нових емисија акција и обвезница и
- друга права у складу са законом, Уговором о оснивању и Статутом Банке.

На основу Закључка Владе 05 број 023-6816/2010 од 21.09.2010. године и Одлуке Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ 01/8 број 2010-115377/1 од 20.09.2010. године, закључен је Уговор о преносу, без накнаде, акција „Телеком Србија“ ад Београд- поклону дана 24.09.2010. године између Владе Републике Србије као стицаоца и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд као преносиоца акција. Предузеће као преносилац акција овим Уговором преноси 864.000 обичних акција номиналне вредности 10 хиљада динара по једној акцији које поседује у предузећу „Телеком Србија“ ад Београд. На тај начин стицалац, Влада Републике Србије, стиче право својине на 80% акција у „Телеком Србија“ ад, Београд. Пренос акција, Предузеће је исказало у својим пословним књигама као укидање учешћа у капиталу предузећа „Телеком Србија“ ад, Београд, уз истовремено смањење капитала.

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају у износу од исказани су на дан 31.12.2012. године у нето износу од 2.661 хиљаду динара, а односе се на учешћа у капиталу предузећа Политика ад, Београд у износу од 2.476 хиљада динара, као и учешћа у капиталу Привредне банке ад Београд у износу од 185 хиљада динара. За ова учешћа, Предузеће је извршило усклађивање вредности на дан 31.12.2012. године.

Остали дугорочни пласмани исказани су на дан 31.12.2012. године у износу од 882.437 хиљада динара, и у највећој мери се односе на стамбене кредите и стамбене зајмове дате запосленима у износу од 518.671 хиљада динара и потраживања за продате друштвене станове у износу од 357.535 хиљада динара, док остали дугорочни пласмани износе 6.231 хиљада динара.

Предузеће је током 2004. и 2005. године закључивало **Уговоре о стамбеним кредитима** са запосленим лицима на основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“ 41/02, 76/02, 125/03 и 88/04), а у складу са Одлуком о основама и мерилима за решавање стамбених потреба запослених лица у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд донетом дана 24.12.2002. године и коначном Одлуком Стамбене комисије Предузећа којом се корисницима одобрава стамбени кредит. Стамбени кредити су се одобравали на период од 40 година и краће, у динарској противвредности ЕУР-а, по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења Уговора, уз каматну стопу од 0,5% на годишњем нивоу и уплатом 10% личних средстава од добијеног износа стамбеног кредита на име учешћа. Корисник кредита је био у обавези да на дан потписивања уговора потпише изјаву којом се дозвољава стављање административне забране на зараду коју остварује код Даваоца кредита, да Стамбеној комисији достави Уговор о куповини стана, осигура непокретност од ризика пожара и поплаве, с тим да полиса осигурања буде винкулирана на ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, као и да потпише заложену изјаву којом се дозвољава упис хипотеке првог реда на непокретности у корист Даваоца кредита у висини износа одобреног кредита. Отплата кредита се врши у складу са месечним ануитетима најкасније до 15. у месецу за претходни месец.

Поред наведених стамбених кредита, Предузеће је закључивало и **Уговоре о стамбеним зајмовима** у динарима са роком отплате од 40 година, уз могућност одобравања и на краћи период, а у складу са Правилником о решавању стамбених потреба у Предузећу. Уговорима је предвиђено да се месечне отплатне рате усклађују у шестомесечним обрачунским периодима јануар-јун, односно јули-децембар с кретањем цена на мало или стопом раста зарада у Републици.

Увидом у документацију, у поступку ревизије је утврђено да поједини запослени нису измиривали своје обавезе по основу стамбених кредита и зајмова у 2012. години у укупној вредности од 2.598 хиљада динара, као и по основу Уговора о откупу станова у укупном износу од 2.525 хиљада динара.

За наведене пласмане, Предузеће је у току поступка ревизије документовало да је дужницима упућивало опомене за доспеле, а неплаћене обавезе, док су против појединих лица покренути и судски поступци.

Потраживања за продате друштвене станове су исказана у износу од 357.535 хиљада динара, а односе се на закључене **Уговоре о откупу станова** закљученим са запосленим лицима у Предузећу као купцима који су претходно имали закључене Уговоре о закупу станова, односно Уговоре о коришћењу станова над којим је ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ као продавац, био носилац права располагања. Ови Уговори су закључени са роком отплате од 20, односно 40 година, сагласно Закону о становању и Упутству о начину утврђивања откупне цене стана. Месечне отплатне рате се усклађују шестомесечно са кретањем раста цена на мало у Републици Србији.

Поред поменутих уговора, Предузеће је закључивало и **Уговоре о купопродаји стана** са запосленим лицима, на основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини

(„Службени гласник РС“ 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06, 10/07,107/07, 68/09), а на основу претходно закључених Уговора о закупу стана на одређено време. Уговори о купопродаји су закључени на период од 20 година, а купопродајна цена непокретности је утврђена на основу Решења о утврђивању пореза на имовину физичких лица за 2011. годину, Управе јавних прихода са подручја општине на којој се налази непокретност. Месечне рате се измирују у динарској противвредности према званичном средњем курсу Народне банке Србије до 15. у месецу за претходни месец.

У 2012 години, закључено је тринаест Уговора о купопродаји, односно откупу станова, са радницима запосленим у Предузећу у укупној вредности од од 55.672 хиљада динара.

Остали дугорочни пласмани у износу од 6.231 хиљада динара у највећем делу се односе на пласмане ЈП „Дирекцији за изградњу“, Дољевац у износу од 3.342 хиљада динара, РТВ Студио Б, Београд у износу од 1.518 хиљада динара и Општини Чачак у износу од 451 хиљада динара.

7.4 Залихе

У оквиру залиха на дан 31.12.2012. године евидентирани су следеће позиције:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Материјал	850.834	809.663
Исправка вредности залиха материјала	(267.815)	(207.710)
Свега	583.019	601.953
Роба у магацину	27.640	27.741
Роба у промету на велико	15.901	15.373
Роба у промету на мало	1.424	2.246
Свега	44.965	45.360
Дати аванси за залихе и услуге	4.085	12.543
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(2.692)	(2.033)
Свега	1.393	10.510
Укупно	629.377	657.823

Залихе материјала исказане у износу од 850.834 хиљаде динара односе се на залихе материјала у износу од 433.204 хиљаде динара који чине залихе сировина и материјала, горива и мазива, огрева, канцеларијског материјала, отпадног материјала, материјала у производњи и осталог материјала, резервне делове у износу од 62.444 хиљаде динара, алат и инвентар на залихама у износу од 79.282 хиљаде динара и алат и инвентар у употреби у износу од 275.904 хиљаде динара за који је евидентирана исправка вредности у износу од 267.815 хиљада динара.

Предузеће није извршило вредносно обрачунавање пописаних залиха материјала на дан 31.12.2012. године у складу са чланом 9. став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник Републике Србије, број 106/2006).

Наиме, у поступку ревизије је утврђено да су пописне листе аутоматски вредносно обрачунате на бази унетог натуралног пописа који је потписан од стране чланова

комисије за попис, чиме се аутоматски упоређује пописано и књиговодствено стање и стварају се разлике по попису које чине основ за евидентирање вишкова и мањкова у пословним књигама. Међутим, у поступку ревизије је утврђено да не постоји могућност увида у аутоматски вредносно обрачунате пописане залихе на дан 31.12.2012. године, већ само у разлике по попису које нису потписане од стране чланова комисије за попис што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник Републике Србије, број 106/2006) којим је дефинисано да се утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа може вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисија за попис.

Препорука број 8:

Предузеће треба да, утврђене разлике и вредносно обрачунате пописне листе после натуралног пописа сачува у форми одговарајућег документа који потписују чланови комисија за попис у складу са чланом 9. став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник Републике Србије, број 106/2006).

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама дефинисало да се залихе материјала воде по набавној вредности, а обрачун излаза са залиха врши се методом пондерисане просечне цене.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће пријем залиха материјала врши на основу отпремице добављача на основу које се саставља пријемни лист по вредности коју чини уговорена вредност без обрачунаог пореза на додату вредност и истовремено интегрише у финансијско књиговодство на рачун залиха материјала. На основу фактуре добављача обрачунати ПДВ се накнадно додаје залихама као и друга одступања која се јављају као разлика између фактурисане и уговорене вредности. Увидом у аналитичку евиденцију материјала утврђено је да у току обрачунског периода долази до издавања материјала пре него што је обрачуната укупна набавна вредност материјала односно набавна вредност залиха не обухвата све трошкове набавке, а обрачунати ПДВ по фактури добављача укључује се у обрачун просечне цене на дан евидентирања и чини трошак наредног издавања материјала.

Оваквим начином евидентирања залиха материјала, Предузеће одступа од методе обрачуна излаза прописане чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама и не обезбеђује исправно вредновање утрошеног материјала и исправно евидентирање залиха материјала на дан састављања финансијских извештаја за 2012. годину. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Препорука број 9 :

Препоручује се Предузећу да, врши само издавање материјала за који је утврђена набавна вредност која обухвата све трошкове набавке, да планира минималне количине залиха материјала, чиме би се избегло издавање залиха материјала пре добијања рачуна од стране добављача.

У току обрачунског периода Предузеће је у оквиру рачуна 1200100- Производи у складишту евидентирало произведени материјал у сопственој режији, опрему и ситан инвентар за своје потребе као и готове производе (штампарија) за трећа лица у износу од 109.472 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, материјал у производњи исказан у износу од 6.896 хиљада динара чини износ недовршене производње по отвореним радним налозима што је супротно члану 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Наиме, Предузеће у току обрачунског периода у радној јединици “Хибридна пошта“ организује процес производње односно организацију и пружање услуга штампарске делатности за потребе Предузећа и трећих лица при чему цену коштања готових производа, услуга и недовршене производње чине искључиво трошкови материјала, што није у складу са параграфима 9. и 10. МРС 2 Залихе, према коме се залихе учинака вреднују по цени коштања коју чине трошкови набавке, трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, као и супротно члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводственим политикама.

Предузеће нема устројен обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 65-75 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да, устроји обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 65-75 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 2 Залихе.

У оквиру радне јединице - Одржавање, за потребе Предузећа организована је израда опреме и материјала у сопственој режији у износу од 11.181 хиљаду динара.

У поступку ревизије је утврђено да вредност средстава израђених у сопственој режији, која се највећим делом односе на произведени намештај за потребе Предузећа, чине искључиво трошкови материјала, што је супротно члану 7. Правилника о рачуноводственим политикама по коме се средства која се израђују у сопственој режији вреднују по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности, као и супротно параграфима 15 и 22 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. Такође је утврђено и да вредност залиха материјала израђених у сопственој Режији чине искључиво трошкови материјала, што је супротно члану 14. Правилника о рачуноводственим политикама и параграфима 9 и 10 МРС 2 - Залихе по коме се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак мери по цени коштања, односно нето продајној вредности ако је нижа.

Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје за 2012. годину.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, средства и материјал израђен у сопственој режији евидентира у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, МРС 2-Залихе.

Предузеће није, у складу са МРС 2-Залихе, свело на нето продајну вредност расходоване залихе материјала евидентираних у оквиру залиха (отпаци) по набавној вредности у износу од 1.551 хиљаду динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, расходоване залихе материјала сведе на нето продајну вредност у складу са МРС 2 Залихе.

Предузеће није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама у целини извршило исправку вредности алата и инвентара датих у употребу и на тај начин је у својим пословним књигама више исказало вредност залиха алата и инвентара и мање исказало износ трошкова материјала у износу од 8.089 хиљада динара. Предузеће је наведени трошак материјала евидентирало у 2013. години.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, исправку вредности алата и инвентара у износу од 8.089 хиљада динара у 2013. години евидентира као исправку грешке из ранијих година.

У оквиру залиха материјала Предузеће је евидентирало залихе материјала Радне јединице број 60 “Приштина“ у износу од 7.632 хиљаде динара које се односе на: сировине и материјал, гориво и мазиво, резервне делове, алат и инвентар и остали материјал. Стање на овим рачунима утврђено је на основу књиговодствене евиденције материјала који је остао у централном магацину у Приштини, након напуштања запослених јуна 1999. године. Предузеће нема контролу над наведеним залихама.

Залихе робе исказане у износу од 44.965 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Роба у магацину	27.640	27.741
Роба у промету на велико	15.901	15.373
Роба у промету на мало	1.424	2.246
Укупно	44.965	45.360

Роба у магацину у износу од 27.640 хиљада динара односи се на робу која служи за даљу продају у поштанској мрежи.

Предузеће је поштанске производе који служе за даљу продају, а произведени су у сопственој режији (коверти, обрасци...) исказало у оквиру залиха робе што је

супротно члану 11. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, члану 15. Правилника о рачуноводственим политикама и МРС-2 Залихе. (Напомена Залихе материјала).

Роба у промету на велико исказана у износу од 15.901 хиљаду динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Роба на складишту - фила депо-Србијамарка	14.243	13.304
Роба на складишту - Главни депо - Србијамарка	1.658	2.069
Укупно	15.901	15.373

Роба у промету на велико исказана у износу од 15.901 хиљаду динара води се по набавној вредности, а односи се на робу на складишту – фила депо- Србијамарка у износу од 14.243 хиљаде динара коју чине поштанске марке у филателистичке сврхе, филателистички производи и филателистички прибор и роба на складишту-главни депо- Србијамарка у износу од 1.658 хиљада динара коју чине залихе робе –поштанске марке настале приликом припајања „Југомарка“ и искључиво служе за наплату поштанске услуге.

Сходно одредби члана 34. Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама ("Службени гласник РС", број 30/2010) друштво са ограниченом одговорношћу „Југомарка“, које се бавило издавањем поштанских марака, ушло је у састав Предузећа као радна јединица са истим основним делатностима под називом „Србијамарка“.

Чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама ("Службени гласник РС", број 30/2010), Предузеће као јавни поштански оператор обавља послове у вези са издавањем, продајом и повлачењем из употребе поштанских марака и вредносница у Републици Србији. Условне и начин издавања поштанских марака и вредносница прописује јавни поштански оператор уз Сагласност Владе Републике Србије. Поштанске марке се користе за плаћање поштанских услуга које обавља јавни поштански оператор у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, а чланом 64. Закона је прописано да Министарство утврђује план издавања пригодних поштанских марака и вредносница, као и мотиве редовних издања поштанских марака и вредносница.

Одлукама број: 2011-15437/1 од 08.12.2011. године, 2012-37002/1 од 30.03.2012. године и 2012-73939/7 од 22.06.2012. године, Управни одбор предузећа усвојио је Програм издавања пригодних поштанских марака и вредносница за 2012. годину у којем је утврђен датум издавања, број марака, номиналне вредности као и тираж пригодних поштанских марака и вредносница за 2012. годину.

Предузеће је закључило Уговор о извршењу услуге штампе поштанских марака број 2011-17603/29 од 30.06.2011. године са Magyar sz lapkiado kft d.o.o., Нови Сад и Уговор број 2010-119244/9 од 09.11.2010. године са Народном банком Србије- Завод за израду новчаница и кованог новца, Београд.

Увидом у пословне књиге Предузећа, утврђено је, да је вредност залиха робе - фила депо-Србијамарка у финансијском књиговодству мања за износ од 1.640 хиљада динара од вредности пописане количине и аналитичке евиденције.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да, преиспита узроке поменутих разлика и спроведе одговарајућа књижења како би ускладило пописано стање залиха робе, аналитичку евиденцију и финансијско књиговодство.

На складишту - фила депо-Србијамарка на дан 31.12.2012. године налазе се марке, вредноснице и филателистички прибор по годинама издања и то:

-марке и вредноснице од 1944-2000. године у износу од 48 хиљада динара које се воде у оквиру ванбилансне евиденције;

-марке и вредноснице издате од 2001. године у износу од 14.005 хиљада динара од чега износ од 5.448 хиљада динара представљају марке и вредноснице издате од периода 2001. до 30 јуна 2006. године, нису више у франкатурној важности односно не користе се за плаћање поштанске услуге већ у филателистичке сврхе с тим што су исте повучене из малопродаје;

-филателистички прибор и каталози у износу од 556 хиљада динара, празни пригодни коверти и максимум карте од 2006. године у износу од 833 хиљада динара;

-марке издате у периоду од 1994-2006.године у износу од 489 хиљада динара које су неисправне у филателистичком смислу.

Предузеће није дефинисало начин поступања са поштанским маркама које су издате у периоду од 2001. до 30 јуна 2006. године које су повучене из малопродаје у филателистичке сврхе, а не користе се за плаћање поштанских услуга. Такође, нема дефинисан поступак увођења поштанских марака у филателистичке сврхе и повлачења истих са тржишта.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да, донесе правилник о поступању са поштанским маркама које служе у филателистичке сврхе и да расходује поштанске марке које су оштећене односно које се не могу користити ни за плаћање поштанске услуге ни у филателистичке сврхе.

Роба у промету на мало води се по продајним ценама:

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Роба у промету на мало	11.915	15.889
Укалкулисани порез у промету на мало	(805)	(1.211)
Укалкулисана разлика у цени робе у промету на мало	(9.686)	(12.432)
Укупно	1.424	2.246

Залихе робе у промету на мало односе се на залихе робе у малопродајном објекту коју чине залихе поштанских марака издања од 2006. године, филателистички производи и прибор као и прибор за нумизматичке производе.

У поступку ревизије је утврђено да су оквиру залиха евидентиране залихе које немају кретање у дужем временском периоду, а чија укупна вредност на дан 31.12.2012. године износи 34.454 хиљада динара.

Предузеће није вршило тестирање залиха књиговодствене вредности од 627.984 хиљада динара на нето оствариву вредност у складу са МРС 2-Залихе, нити вршило процену нето оствариве вредности. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу, да спроведе тестирање залиха, утврди које су залихе технички употребљиве у наредном периоду, утврдити износ застарелих залиха које треба отписати и изврши нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2.

Предузеће није имало Правилник о утврђивању расхода по основу кала, растура, квара и лома, до дана 02.08.2013 године, када је од стране Генералног директора Предузећа донет Правилник о утврђивању расхода по основу кала, растура, квара и лома у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ са нормативима расхода.

Потраживања за дате авансе за залихе и услуге Предузеће је евидентирало у износу од хиљада 1.393 хиљада динара, а састоје се од:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Дати аванси за залихе материјала, робе и услуга	3.764	12.222
Дати депозити за услуге	321	321
Укупно:	4.085	12.543
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	2.692	2.033
Укупно:	1.393	10.510

Дати аванси за залихе материјала, робе и услуга највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив примаоца аванса	2012 година
Саобраћајни факултет, Београд	780
Авала плус д.о.о., Београд	496
Асоцијација медија, Београд	493
ЈП ПUTEви Србије, Београд	408
Меркатор -С, Нови Београд	364
Магма филм д.о.о., Београд	200
Инвестфарм Импех д.о.о., Београд	191
Остали дати аванси за залихе услуге	832
Укупно:	3.764
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	2.692
Укупно:	1.072

Предузеће је извршило исправку вредности датих аванса у износу од 2.692 хиљаде динара за које је од уплате датих аванса прошло 60 дана, а која се највећим делом односе на:

-у хиљадама динара-

Назив примаоца аванса	2012 година
Саобраћајни факултет, Београд	780
Авала плус д.о.о., Београд	496
Асоцијација новинских издавача, Београд	493
Магма филм д.о.о., Београд	200
Инвестфарм Импех д.о.о., Београд	191
Исправка вредности осталих датих аванса за залихе и услуге	532
Укупно:	2.692

На основу Билатералног уговора број 2012-23782/3 од 11.04.2012. године закљученог са Саобраћајним факултетом, Београд, Предузеће је уплатило партиципацију у износу од 780 хиљада динара за реализацију Пројекта „Управљање критичном инфраструктуром за одрживи развој у поштанском, комуникационом и железничком сектору Републике Србије“, преносу и коришћењу резултата истраживања, за другу годину истраживања.

Правдање наведеног аванса врши се по истеку периода истраживања јануар-децембар 2012. године по достављању годишњег извештаја о реализацији Пројекта ТП у 2012. години до 15. јануара 2013.године у складу са Анексом 1 Уговора о реализацији пројекта са партиципацијом у 2012. години као другој години истраживања.

Саобраћајни факултет, Београд је 25.01.2013. године испоставио рачун у износу од 780 хиљада динара за извршење обавезе по наведеном уговору.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да за дате авансе Предузећима: Авала плус д.о.о., Београд, Асоцијација медија, Београд, Магма филм д.о.о., Београд и Инвестфарм Импех д.о.о., Београд не постоји индиција да се неће реализовати посао по закљученим Уговорима за који је дат аванс.

Предузеће је извршило исправку вредности наведених аванса за обртна средства односно обезвредило дате авансе у целости иако нису постојале индиције, да уговорене обавезе по уговорима за које су дати аванси, неће бити извршене.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да, врши исправку вредности датих аванса за обртна средства, ако постоје индиције да се неће реализовати Уговори за које су дати аванси.

У оквиру аванса за залихе и услуге Предузеће је евидентирало дате депозите за услуге у износу од 321 хиљаду динара који се односе на депозит дат по основу Уговора о закупу пословног простора у Рода центру, Сремска Митровица број 2008-130299/9 од 12.11.2008. године закључен са М-Родић д.о.о., Нови Сад као осигурање потраживања закупадавца депозитом од три закупнине у износу од 142 хиљаде динара (противвредност 1.624,80 ЕУР) и дат депозит у износу 178 хиљада динара што чини висину две месечне закупнине (противвредност 1.600 ЕУР) Предузећу Ехо издавачка делатност и продукција д.о.о., Нови Сад по Уговору о закупу пословног простора број 101901/4 од 11.11.2009. године који се враћа након престанка закупа.

Предузеће је дате депозите по основу закупа исказало у оквиру датих аванса што није у складу са чланом 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, није свело висину потраживања за дате депозите на средњи курс валуте са стањем на дан 31.12.2012. године и на тај начин потценило позитивне курсне разлике и потраживања за дате депозите у износу од 46 хиљада динара.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да, дате депозите по основу закупа прекњижи на остале дугорочне пласмане сходно члану 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и изврши курсирање потраживања за дате депозите на дан 31.12.2012. године.

7.5 Потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Купци-остала повезана правна лица	147.005	139.354
Купци у земљи	1.730.736	1.724.357
Купци у иностранству	449.106	679.090
Исправка вредности потраживања од купаца	(824.858)	(676.197)
Свега	1.501.989	1.866.604
Остала потраживања из специфичних послова	8.251	8.369
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(529)	(529)
Свега	7.722	7.840
Потраживања за камату и дивиденде	68.241	72.664
Потраживања од запослених	487.067	492.425
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	3.110	424.528
Остала потраживања	343.128	272.892
Исправка вредности других потраживања	(249.985)	(240.900)
Свега	651.561	1.021.608
Укупно	2.161.271	2.896.052

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године на позицији Купци остала повезана правна лица евидентирао је потраживање у износу 147.005 хиљада динара од Банке Поштанске штедионице ад, Београд.

На дан 31.12.2012. године, исказана су потраживања од купаца у земљи у износу од 1.730.736 хиљада динара и представљена следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Купци-физичка лица	3.995	4.610
Купци-остала правна лица	1.245.039	1.259.902

Купци интернет услуга	45.607	36.742
Купци услуга у ЈПМ готовинско плаћање	46	119
Купци КДС услуга	281.365	268.256
Спорна потраживања од купаца у земљи	127.547	133.787
Спорна потраживања од купаца КДС и ПТТ НЕТ	21.341	15.145
Спорна потраживања од купаца РЈ Приштина	5.796	5.796
Укупно	1.730.736	1.724.357

Потраживања у износу од 3.995 хиљада динара од купаца-физичких лица највећим делом се односе на потраживања старија од годину дана за закуп станова које Предузеће издаје запосленима.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да предузме законске мере за наплату или обезбеђење наплате потраживања од запослених за закуп станова.

На дан 31.12.2012. године потраживања од купаца интернет услуга износе 45.607 хиљада динара, а потраживања од купаца услуга нових прикључења, месечном накнадом за одржавање, закупом канала и изградом нових инсталација кабловско дистрибутивног система износе 281.365 хиљада динара.

На дан 31.12.2012. године потраживања од Купаца осталих правних лица износе 1.245.039 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Предузеће за телекомуникације Телеком ад, Београд	473.963
Први основи суд у Београду	46.549
Електровојводина доо, Нови Сад	38.709
ЈКП Инфостан, Београд	32.552
Теленор доо, Београд	22.482
Југоисток доо, Ниш	20.376
Електродистрибуција доо, Београд	19.844
Електросрбија доо, Краљево	19.136
Студио Модерна доо, Нови Сад	15.934
New Image доо.Београд	13.388
Министарство финансија и привреде Републике Србије	13.360
Vanca Intesa а. д. Београд	13.111
Радио дифузна установа РТС, Београд	13.061
Остало	502.574
Укупно	1.245.039

На дан 31.12.2012. године на позицији Спорна потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 127.547 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
ПТТ Угоститељство доо, Београд	24.449
Дневник новине и часописи доо, Нови Сад	11.289
Астра симит доо, Београд	8.866
Еуропрес АМЦ доо, Београд	5.381
Купци ПТТ НЕТ збирно	4.841
Maxmedia international доо, Београд	4.802
Дневник холдинг ад у реструктурирању, Нови Сад	4.440
Остали	63.479
Укупно	127.547

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима у износу од 1.105.389 хиљада динара. Од послатих конфирмација одговорили су купци књиговодствене вредности потраживања од 756.321 хиљада динара. Од одговореног износа неусаглашено је стање у износу од 44.368 хиљада динара.

На дан 31.12.2012. године износ спорних потраживања од корисника интернет услуга, услуга кабловско дистрибуционог система и купаца РЈ Приштина износе 27.137 хиљада динара.

Потраживања од купаца у иностранству на дан 31.12.2012. године износе 449.106 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012 година
Ирак	208.440
Црна Гора	101.109
Либија	39.309
Америка	27.945
Република Српска	17.191
Француска	11.010
Алжир	10.919
Остали	33.183
Укупно	449.106

7.5.1. Потраживања од Ирака, Либије, Алжира и Црне Горе

На основу Извештаја сектора за међународни обрачун потраживања Предузећа од државе Ирак на дан 31.12.2012. године износе 208.440 хиљада динара односно 1.551.719,62 СДР-а. СДР-специјално право вучења је обрачунска јединица Међународног Монетарног Фонда која износи 1,17508 евра. Потраживање је настало у периоду функционисања Заједнице ЈПТТ по основу телеграфско телефонског саобраћаја настало у периоду до 31.05.1997. године и сходно Закону о поштанским услугама припало њеном правном следбенику односно ЈП ПТТ саобраћаја Србија.

Приликом покушаја наплате потраживања Ирачка страна је од Предузећа захтевала оверену документацију за сав телекомуникациони саобраћај на којој су сва потраживања заснована, а која до дана завршетка ревизије није пренета од стране Предузећа за телекомуникације Телеком Србија ад, Београд у посед Предузећа као би се предузеле мере за наплату потраживања.

Потраживања од Либије у износу 39.309 хиљада динара и од Алжира у износу од 10.919 хиљада динара на дан 31.12.2012. године такође су настала у периоду функционисања Заједнице ЈПТТ по основу међународног телекомуникационог саобраћаја извршеног до 31.05.1997. године, а документација на којој су базирана није у поседу Предузећа.

Предузеће је у протеклом периоду предузимало активности у циљу прибављања документације на којој су базирана потраживања, али које нису дале резултате.

На послату конфирмацију у току ревизије одговорила је ПТТ Црна гора у којој је исказала обавезе према Предузећу у износу од 161.789,35 еура односно у динарској противвредности НБС на дан 31.12.2012. године у износу од 18.398 хиљада динара на основу извршених међународних поштанских услуга, што је за 82.711 хиљада динара мање у односу на исказано књиговодствено стање потраживања Предузећа од 101.109 хиљада динара.

С обзиром да Предузеће не поседује документацију на основу које су формирана потраживања према Ираку, Либији и Алжиру у укупном износу од 258.668 хиљада динара, а потраживања према ПТТ Црна Гора нису усаглашена у износу од 82.711 хиљада динара, нисмо у могућности да потврдимо позицију Потраживања од купаца у иностранству у износу од 341.379 хиљада динара.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да настави са активностима прибављања документације на основу које су евидентирана потраживања од Ирака, Либије и Алжира и да предузме мере у циљу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са Ираком, Либијом, Алжиром и Црном Гором.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 824.858 хиљада динара, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(476.696)	(433.824)
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(348.162)	(242.373)
Укупно	(824.858)	(676.197)

Чланом 16 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа објављеним у Службеном ПТТ Гласнику број 364, а донетим на седници Управног одбора одржаној 16. фебруара 2005. године прописано је да се финансијски пласмани и потраживања којима је истекао рок од 60 дана од дана када је требало да се наплате отписују у

целости преко исправке вредности. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.

Остала потраживања из специфичних послова на дан 31.12.2012. године исказана су у износу 7.722 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Потраживања за благајничке мањкове код ЈПМ	821	2.164
Обрачун комисионе продаје	6.861	5.664
Остала потраживања из специфичних послова	569	541
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(529)	(529)
Укупно	7.722	7.840

Потраживања за камату на дан 31.12.2012. године износе 68.241 хиљада динара и приказана су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Потраживања за камату	38.914	30.778
Потраживања за камату на орочена средства	29.327	41.886
Укупно	68.241	72.664

Потраживања за камату за кашњење у плаћању корисника услуга Предузећа на дан 31.12.2012. године износе 38.914 хиљада динара. Највећа потраживања су од предузећа Сова опрема Нови Београд у износу од 4.702 хиљада динара, Мега дисконта 2000, Београд у износу од 2.778 хиљада динара, купаца КДС збирно у износу од 2.660 хиљада динара.

У поступку ревизије послате су конфирмације потраживања за камату у износу од 19.138 хиљада динара. Од послатих конфирмација одговорили су дужници књиговодствене вредности потраживања за камате од 1.188 хиљада динара и у наведеном износу потраживања за камату су усаглашена.

На дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа евидентирана су потраживања за камату на орочена средства код банака у износу од 29.327 хиљада динара. Највећа потраживања се односе на Banca Intesa ad Novi Beograd у износу од 13.947 хиљада динара, АИК банка ад, Ниш у износу од 4.190 хиљада динара, Нуро-алре адриа банк ад, Београд у износу 3.684 хиљада динара и осталих банака у износу 7.506 хиљада динара.

Потраживања од запослених на дан 31.12.2012. године износе 487.067 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012 година
Аконтација за службени пут у земљи и иностранству	163
Потраживања по основу накнаде штете и мањкова	1 134
Потраживања за бонове за бензин и путарину	485
Остала потраживања од запослених	485 285
Укупно	487.067

Потраживања по основу накнаде штета и мањкова у износу од 1.134 хиљада динара највећим делом се односи на потраживања по основу накнаде штете из ранијих година за које је Предузеће предузело потребне мере ради њихове наплате.

Остала потраживања од запослених у износу 485.285 хиљада динара састоје се од потраживања за дату позајмицу запосленима у износу од 484.104 хиљаде динара и потраживања за прекорачење лимита по мобилним рачунима износу од 1.181 хиљада динара. Позајмица је дата запосленима по основу Одлуке о исплати зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника, број 2012-59400/36 од 26. новембра 2012. године. Овакав вид зајма запосленима предвиђен је чланом 92. Колективног уговора. Одлуком о одобравању зајма утврђена је висина зајма, период оплате од шест месечних рата, почев од исплате зарада за месец децембра 2012. године, закључно са исплатом зарада за месец мај 2013. године. На дан 28.06.2013. године потраживање од запослених за дату позајмицу износи 10.258 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде за боловање преко 30 и 60 дана у износу од 32 857 хиљада динара односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде за боловање преко 30 и 60 дана у износу од 3 267 хиљаде динара, породилско боловање у износу од 29 176 хиљаде динара и накнаде инвалидима у износу од 414 хиљада динара. Наведена потраживања за накнаде зарада односе се углавном на месеце октобар, новембар и децембар 2012. године. По Одлуци 01/8 број 2013-10795/1 од 28.01.2013. године Управног одбора, а на предлог Централне пописне комисије, искњижена су из евиденције потраживања која се односе на нерезондирани део накнада инвалидима рада од Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 8 737 хиљаде динара, утврђених у периоду 2003- 2012. године. Као основ за отпис потраживања наводи се чињеница да решењима надлежног фонда није признато право на накнаду због мање зараде на другом одговарајућем месту, као и да су иста донета са закашњењем од осам година. По наведеној Одлуци извршен је и отпис потраживања на име накнада за породилско боловање и боловање преко 30 и 60 дана у износу од 68 хиљаде динара због разлике у обрачуну накнада зарада. Отпис потраживања извршен је на терет прихода.

На позицији Потраживања од запослених по основу накнада штета и мањкова евидентиран је износ од 1.003 хиљада динара.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 3.110 хиљада динара се углавном односе на више плаћену накнаду за грађевинско земљиште у износу од 1.402 хиљада динара, порез на имовину од 152 хиљаде динара, остале преплаћене порезе и доприносе у износу од 1.215 хиљада динара и салдо преплаћеног пореза на промет, који се преноси из ранијих година, јер је овај порески облик укинут 31.12.2004. године.

На дан 31.12.2012. године остала потраживања су исказана у износу 343.128 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Обрачун продаје бесплатних акција	77.393	
Потраживања по основу међународних купона за одговор	381	230
Потраживања по основу ратне штете на грађевинским објектима	122.555	122.555
Потраживања по основу ратне штете на опреми	275	275

Потраживања по основу ратне штете на залихама и инвентару	222	222
Потраживања од осигуравајућих друштва за накнаду штете	6.269	11.215
Потраживања по основу накнада за боловања преко 60 дана	5	5
Потраживања по основу накнада за боловања преко 30 дана	3.262	5.842
Потраживања по основу накнада за породилско одсуство	29.176	27.684
Остала потраживања по основу накнада-реф(вој.вежбе инв)	414	9.016
Остала разна потраживања	1.532	408
Спорна остала разна потраживања	89.503	83.093
Потраживања за закупнине станарине	118	324
Потраживања пренета од РЈ ПТТ Угоститељство	12.023	12.023
Укупно	343.128	272.892

У пословним књигама Предузећа на позицији Потраживања по основу ратне штете на грађевинским објектима евидентиран је износ од 122.555 хиљада динара које датира из 1999. године и највећим делом у износу од 104.920 хиљада динара односи се на ратну штету на објектима: РР станицу Овчар, РР станицу Букуља, РР станицу Цар село, зграду контролора са гаражним излазом, зграду антенске сателитске станице ЈУ 1, ЈУ 2, ЈУ 3, зграду пријемног центра Овча, зграду пријемног центра Овча и зграду АТЦ Овча.

На позицији Обрачун продаје бесплатних акција на дан 31.12.2012. године евидентиран је износ од 77.393 хиљада динара по основу обрачуна услуга продаје бесплатних акција. Закључком Владе Србије број 023-5631/2010-1 од 19.08.2010. године дефинисано је да обавезе које настају према Предузећу и Банци Поштанска штедионица ад, Београд у вези трошкова који настају у поступку реализације, дистрибуције и продаје бесплатних акција сходно Закону о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације (Службени гласник број 123/07 и 30/10) и на начин прописан Уредбом о поступку и начину на који законити ималац акција акционарског фонда даје налог брокеру за прву продају акција који су планирани до краја 2012. године, измире из дела средстава која су опредељена оснивачу Одлуком Управног одбора Предузећа о расподели добити за 2011. годину, 01/8 број 2012-42620/1 од 11. априла 2012. године и Решења Владе о давању сагласности на исту број 41-3399/12 од 11. маја 2012. године. Обзиром да је продужен рок за продају акција до 31.12.2014. године, потраживања од 77.393 хиљада динара евидентитана по основу продаје бесплатних акција, биће наплаћена приликом наредне расподеле добити у виду умањења исплате обавезе за део добити који припада Оснивачу за наведени износ потраживања од Оснивача.

Потраживања пренета од РЈ ПТТ Угоститељство у износу од 12.023 хиљада динара представљају потраживање за плаћене обавезе у име ПТТ Угоститељства, према добављачима и запосленима, које је извршило Предузеће а спецификацију плаћених обавеза доставило ПТТ Угоститељству.

На дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа евидентирана су Потраживања од осигуравајућих друштава за накнаду штете у којима је остварило право на накнаду штете по основу уговорног осигурања у износу од 6.269 хиљада динара.

Остала разна потраживања евидентирана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године у износу 1.532 хиљаде динара највећим делом у износу од 1.153 хиљада динара односе се на потраживање од Триглав осигурања адо, Београд на име превентиве од вредности годишње премије, а на основу закључених полиса осигурања.

На дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 89.503 хиљада динара као збирни износ тужби за накнаду штете и благајнички мањак, задужења запослених за неправилне исплате по текућим рачунима клијената као и тужбе против Дунав осигурања број 2009/12588/52 која износи 5.000 хиљада динара.

Исправка вредности других потраживања на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 249.985 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Исправка вредности потраживања за камату	(25.088)	(24.948)
Исправка вредности потраживања од запослених	(6.574)	(6.926)
Исправка вредности осталих потраживања	(95.271)	(85.974)
Исправка вредности потраживања по основу ратне штете на грађе објектима	(122.555)	(122.555)
Исправка вредности потраживања по основу ратне штете на опреми	(275)	(275)
Исправка вредности потраживања по основу ратне штете на залихе	(222)	(222)
Укупно	(249.985)	(240.900)

7.6 Потраживања за више плаћен порез на добит Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Потраживања за више плаћен порез на добит	29.851	-
Укупно	29.851	-

Потраживање за више плаћен порез на добит у износу од 29.851 хиљада динара представља разлику између аконтација пореза на добит за 2012. годину у износу од 126.356 хиљада динара и утврђене обавезе Предузећа по основу пореза на добит за 2012. годину у износу од 96.505 хиљада динара.

7.7 Краткорочни финансијски пласмани

На дан 31.12.2012. године краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 6.692.736 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Опис	2012. година	2011. година
Комерцијални записи	14.067	18.378
Остали краткорочни финансијски пласмани-ПТТ угоститељство	83.764	83.764
Орочена новчана средства код банке	6.146.045	8.063.695
Технички конто-курсне разлике-орочена девизна средства	546.691	396.127
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(97.831)	(102.142)
Укупно	6.692.736	8.459.822

Орочена новчана средства представљају орочена динарска и девизна новчана средства код следећих банака: BANCA INTESA A.D. BEOGRAD у износу од 2.252.300 хиљада динара, NYPO ALPE ADRIA BANK A.D. BEOGRAD у износу од 1.386.057 хиљада динара, AIK BANKA AD NIŠ у износу од 809.386 хиљада динара као и код осталих банака у износу од 2.244.993 хиљада динара. Новчана средства орочена су на период од три до шест месеци уз годишњу каматну стопу од 4,06 % до 5,69% за девизна односно од 12,08 % до 14,20% за динарска средства.

Остали краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2012. године износе 83.764 хиљада динара и представљају бескаматне зајмове дате Привредном друштву ПТТ Угоститељство доо, Београд сходно Уговорима о зајму број 2007/48351/1 од 10.05.2007. године у износу од 50.000 хиљада динара, број 2007/78787/1 од 05.07.2007. године у износу од 11.000 хиљада динара као и Уговору број 2007/140687/1 од 28.12.2007. године у износу од 33.000 хиљада динара. Наплатом меница примљених од Привредног друштва ПТТ Угоститељство током 2009. године у износу од 5.258 хиљада динара и током 2010. године у износу од 4.978 хиљада динара износ датих зајмова смањен је на износ од 83.764 хиљада динара.

Привредно друштво ПТТ Угоститељство основано је Одлуком Предузећа број 2005-59372/1 од 06.06.2005. године. Уговором о преносу оснивачких права у Привредном друштву ПТТ Угоститељство закљученим дана 19.10.2005. године између Предузећа и Владе Републике Србије, целокупни удео и сва оснивачка права пренети су на Републику Србију. По Уговору о преносу оснивачких права у Привредном друштву ПТТ Угоститељство, основни разлог за издвајање Друштва из састава Предузећа била је примена општег става да је потребно издвојити тзв. non-core делатности из оквира јавних предузећа чији је власник Република Србија и потом их у најкраћем могућем року приватизовати.

После оснивања у Друштву су се појавили проблеми са одржавањем ликвидности и континуитета пословања који су превазилажени новчаним зајмовима од стране Предузећа. Дописом број 2007-138892 од 21.12.2007. године, који је достављен и Министарству финансија и Министарству економије и регионалног развоја, Предузеће се обратило Министарству за телекомуникације и информатичко друштво са захтевом за сагласност одобравања позајмица Друштву ПТТ Угоститељство, до

његове приватизације с предлогом да се њихово враћање врши из приватизационих и других државних прихода.

Наведена Министарства сагласила су се да давање једнократних позајмица у циљу одржања текуће ликвидности и континуитета пословања није спорно уз констатацију да сва позајмљена средства треба да остану у билансним позицијама обавеза Друштва како би будући власник преузео њихову исплату.

Дана 06.08.2008. године Влада је донела Закључак број 401-952/2008 о сагласности измиривања насталих дуговања од стране новог власника Предузећа ПТТ Угоститељство, после поступка приватизације.

Ради измирења својих потраживања Предузеће је пред надлежним судом покренуло судски поступак. Привредни суд у Београду донео је пресуду број 45-П-1941/10 дана 04.05.2011. године којом се Друштво ПТТ Угоститељство обавезује да према Предузећу измири дуг у износу 83.764 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године на позицији Комерцијалних записа евидентиран је износ од 14.067 хиљада динара издатих од ASTESA BROKER AD BEOGRAD у износу од 6.000 хиљада динара, SOVA OPREMA NOVI BEOGRAD у износу од 4.200 хиљада динара, MEGA DISKONT 2000 NOVI BEOGRAD у износу од 3.100 хиљада динара и осталим фирмама у износу од 767 хиљада динара. Потраживања потичу из периода од 01.8.2001. до 31.12.2002. године и сва су утужена у ранијим годинама. На дан 31.12.2012. године отписана су потраживања по основу комерцијалних записа у износу од 4.312 хиљада динара јер су Друштва од којих се потражује брисана из регистра привредних субјеката.

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 97.831 хиљада динара, односи се на исправку вредности датих зајмова Друштву ПТТ угоститељство доо, Београд у износу од 83.764 хиљада динара и исправку вредности комерцијалних записа у износу од 14.067 хиљада динара.

7.8 Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	1.209	1.839
Текући (пословни) рачуни	1.354.192	645.723
Благајна	8	12
Девизни рачун	83.072	18.387
Остала новчана средства	259.930	165.633
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	13.881	13.881
Укупно	1.712.292	845.475

На дан 31.12.2012. године Хартије од вредности и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.209 хиљада динара и представљају вредност благајничких бонова за путарину.

На динарским текућим рачунима Предузећа на дан 31.12.2012. године исказан је укупан износ од 1.354.192 хиљада динара и односи се на рачуне код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Опис	2012 година	2011 година
Banca Intesa ад, Београд	371.552	121.302
Поштанска штедионица ад, Београд	361.637	265.696
Unicreditbank, Београд	152.715	51.965
Hipo Alpe Adria Bank, Београд	150.487	83.888
Piraeus banka, Београд	119.860	1.927
Војвођанска банка, Београд	111.872	28.125
Универзал банка, Београд	40.663	65.392
EFG Eurobank, Београд	37.286	23.882
Остале банке	8.120	3.546
Укупно:	1.354.192	645.723

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће трансакције уплата и исплата за трећа лица за рачун банке Поштанске штедионице ад Београд, евидентира у рачуноводственом информационом систему за платни и упутнички промет као тренутни пријем/исплату новца од трећих лица и тренутни одлив/прилив новца према Поштанској штедионици у истом износу, тако да је књиговодствено стање новчаних средстава после сваке трансакције за трећа лица нула, а што не представља стварно стање новчаних средстава у јединици поштанске мреже. Функционисање рачуноводственог информационог система за платни и упутнички промет на наведени начин не осигурава у сваком моменту усклађеност књиговодственог и стварног стања новчаних средстава.

На дан 31.12.2012. године Предузеће је пописало новчана средства у благајнама јединица поштанске мреже у износу од 1.477.980 хиљада динара и новчана средства у банкоматима у износу од 122.318 хиљада динара што у укупно износи 1.600.298 хиљада динара и представља средства Поштанске штедионице ад, Београд, која нису исказана на рачунима главне књиге Предузећа и на тај начин су новчана средства и обавезе према Поштанској штедионици ад, Београд мање исказана у износу од 1.600.298 хиљада динара.

Препорука број 21:

Предузеће треба да обезбеди функционисање рачуноводственог информационог система за платни и упутнички промет на начин да у сваком тренутку обезбеди једнакост између књиговодственог и стварног стања новчаних средстава.

На девизним текућим рачунима Предузећа отвореним код пословних банака на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 83.072 хиљада динара и односи се на рачуне код:

-у хиљада динара-		
Опис	2012. година	2011. година
Banca Intesa ад, Београд	47.442	6.469
Hipo Alpe Adria Bank, Београд	9.732	437
АИК Банка А.Д Ниш, Београд	8.968	1.358
НЛБ Банка, Београд	4.967	285
Остале банке	11.963	9.838
Укупно:	83.072	18.387

На позицији остала новчана средства на дан 31.12. 2012. године у пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 259.930 хиљада динара који се највећим делом односе на орочене overnight динарске депозите у износу од 184.892 хиљада динара код АИК Банке А.Д. Београд, и код Raiffeisen bank, Београд у износу од 75.034 хиљада динара.

На позицији Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена на дан 31.12.2012. године евидентиран је износ од 13.881 хиљада динара који се односи на средства РЈ Приштина.

7.9 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Опис	2012. година	2011. година
Унапред плаћени трошкови	21.305	31.249
Потраживања за нефактурисани приход	280.555	-
Разграничени порез на додату вредност	16.747	7.783
Остала активна временска разграничења	65.348	24.539
Укупно	383.955	63.571

У оквиру унапред плаћених трошкова Предузеће је евидентирало разграничене трошкове осигурања имовине и осигурања од последица незгоде у износу од 21.023 хиљаде динара који се односе на 2013. годину, унапред плаћене трошкове превоза у износу од 113 хиљада динара и плаћене остале трошкове у износу од 169 хиљада динара.

На позицији Потраживања за нефактурисани приход у износу од 280.555 хиљада динара у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године евидентирана су процењена потраживања на основу обрачуна међународног поштанског саобраћаја, а регулисана Међународним конвенцијама. Конвенције прописују усаглашавање потраживања и обавеза међу операторима на основу генералних рачуна који се испостављају у року од 6 до 12 месеци по завршетку пословне године. Из наведеног разлога потраживања су евидентирана на бази процене, а односе се на писмоносни, пакетски и ЕМС терминал.

Разграничени порез на додату вредност у износу од 16.747 хиљада динара се односи на:

- евидентирано задужење по решењу Пореске управе (ЦВПО) број 47-00195/2011-СВРО-010 од 27.12.2012. године, по коме је Предузећу наложена уплата обавезе по основу пореза на додату вредност за 2011. годину у износу од 9.888 хиљада динара. Предузеће је наложену обавезу платило дана 09.01.2013. године, а на поменуто решење је уложило жалбу број 2012-146345/5 дана 11.01.2013. године, оспоравајући утврђене обавезе. До решавања другостепеног пореског органа по жалби, наложена пореска обавеза је евидентирана у пословним књигама као обавеза за порез по решењу ЦВПО и као разграничени порез на додату вредност. Ова обавеза је плаћена 09.01.2013. године у укупном износу. У случају потврде решења од другостепеног органа Пореске управе, поменути износ са рачуна разграничени порез на додату вредност би се прекњижио као расход на рачун расхода из предходне године, а у случају усвајања жалбе, овај износ би се са рачуна активних временских разграничења прекњижио на рачун претходног пореза на додату вредност.

- претходни порез на додату вредност у примљеним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак предходног пореза ће се користити у наредном обрачунском периоду.

У оквиру Осталих активних временских разграничења евидентиран је и порез на додату вредност обрачунат и плаћен за примљене авансе у износу од 1.262 хиљада динара по основу којих је истовремено и створена обавеза за порез на додату вредност.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 65.348 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Остала активна временска разграничења	58.245	13.337
ПДВ - плаћен на примљене авансе	1.262	1.117
Разграничене обавезе по основу уговора о куповини стана	768	870
Обрачуната камата по кредитима	5.073	9.215
Укупно	65.348	24.539

На позицији осталих временских разграничења на дан 31.12.2012. године евидентиран је износ од 58.245 хиљада динара који се углавном односи на унапред плаћене камате по кредитима, комуналне таксе за истицање фирме, накнаде за грађевинско земљиште, чланарине, електронске допуне путарине као и порез на имовину.

Обрачуната камата по кредитима исказана у износу од 5.073 хиљада динара у целини се односи на обрачунате трошкове камата по дугорочним кредитима у иностранству које се односе на наредни обрачунски период.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 768 хиљада динара у целини чине разграничене камате које су обрачунате по основу Уговора о обезбеђењу стана солидарности закљученим са Фондом за солидарну стамбену изградњу општине Ужице број 2007-73444/4 од 13.07.2007. године, а односе се на наредне обрачунске периоде.

7.10 Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 24.058.356 хиљада динара, на дан 31. 12. 2012. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Основни капитал	15.671.977	15.671.977
Остали капитал	810.518	810.520
Законске резерве	844.686	844.686
Статутарне резерве	1.156.906	1.156.906
Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	194	194
Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	(41.508)	(40.263)
Нераспоређена добит ранијих година	4.372.242	4.373.373
Нераспоређена добит текуће године	1.243.341	2.046.427
Укупно	24.058.356	24.863.820

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 15.638.417 хиљада динара, као и удели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 33.560 хиљада динара.

Применом Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама („Службени гласник РС“ број 30/2010 од 07.маја 2010. године), чланом 34. дефинисан је престанак рада Заједнице ЈП ПТТ и „Југомарке“ доо као самосталних правних лица, припајањем ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. Припајање правних лица извршено је преузимањем права, обавеза, послова, средстава, документације, предмета и запослених од стране ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ из 2010. године формирана је Радна јединица „Србијамарка“, настала преузимањем „Југомарке“ доо у којој се обављају послови производње, маркетинга, продаје, складиштења и дистрибуције поштанских марака, вредносница и филателистичких производа. Припајањем овог предузећа, ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ је у својим пословним књигама евидентирало уделе друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 33.560 хиљада динара, као део капитала припојеног предузећа које је престало да постоји. Агенција за привредне регистре Републике Србије је дана 25.11.2013 године, решењем број БД 125500/2013 извршила упис капитала Предузећа у износу од 34.214.120 хиљада динара. Уписани износ капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије није усаглашен са износом основног капитала исказаним у пословним књигама Предузећа од 15.671.977 хиљада динара.

Препорука број 22:

Предузеће треба да усклади износ уписаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије са износом капитала исказаним у пословним књигама.

Предузеће предузима мере за упис државног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Остали капитал на дан 31.12.2012. године, износи 810.518 хиљада динара, а чини га фонд за потребе становања у износу од 499.904 хиљада динара, фонд за потребе становања формиран од откупа станова у износу од 29.206 хиљада динара, фонд заједничке потрошње за друге намене у износу од 44.339 хиљада динара, фонд за потребе одбране земље у износу од 224.976 хиљада динара, фонд солидарности у износу од 17 хиљада динара и остали капитал-Заједнице ЈП ПТТ у износу од 12.076 хиљада динара.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности у износу од 1.245 хиљада динара обухватају негативан ефекат промене фер вредности хартија од вредности расположивих за продају:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Стање 01. јануара 2012.године	40.263	-
Повећање у току године	1.245	
Стање 31. децембра 2012. године	41.508	40.263

Нераспоређена добит из ранијих година је исказана у износу од 4.372.242 хиљада динара. Управни одбор Предузећа је донео одлуку 01/8 број 2012-42620/1 од 11. априла 2012. године о расподели добити за 2011. годину, према којој се износ од 2.046.427 хиљада динара нето добити распоређује на следећи начин:

-50% оснивачу-Влади Републике Србије у износу од 1.023.214 хиљада динара,
-50% ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ у износу од 1.023.213 хиљада динара за учешће запослених у добити.

На наведену Одлуку Управног одбора Предузећа, сагласност је дала Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-3399/2012 од 11. маја 2012. године.

У складу са донетом Одлуком, Предузеће је у 2012. години, формирало обавезе за исплату добити оснивачу и запосленима (Напомена 7.15).

Предузеће је на дан 31.12.2012. године исказало у својим пословним књигама нераспоређену добит за текућу годину у износу од 1.243.341 хиљада динара.

7.11 Дугорочна резервсања

Предузеће је исказало резервсања на дан Биланса стања у износу од 1.456.191 хиљаду динара која се у целини односе на резервсања за накнаде и друге бенефиције запослених:

-у хиљадама динара-

Дугорочна резервсања	2012.година	2011.година
Резервсања за отпремнине приликом одласка у пензију	453.177	510.822
Резервсања за јубиларне награде	1.003.014	807.999
Укупно	1.456.191	1.318.821

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата на основу актуарског обрачуна на дан 31.12.2012. године.

Кретање на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у току 2012. године је следеће:

-у хиљадама динара-

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2012.година
Стање на почетку године	1.318.821
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	248.996
Искоришћена резервисања у току године	(74.876)
Укинута резервисања	(36.750)
Стање резервисања на крају године	1.456.191

7.12 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 5.014.961 хиљаду динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Дугорочни кредити у земљи	10.974	11.320
Дугорочни кредити у иностранству	5.003.987	5.574.389
Укупно	5.014.961	5.585.709

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 10.974 хиљада динара односе се на обавезе за стамбене кредите према Фондовима солидарне стамбене изградње:

-у хиљадама динара-

Назив	Број Уговора	Износ	Година отплате	Камата	Стање на дан 31.12.2012.
Фонд солидарно стамбене изградње Јагодина	415-2/2002-1 од 10.01.2002.године	1.006	20	Есконтна стопа НБС увећана за 20%	789
Фонд солидарно стамбене изградње Јагодина	415-2/2003-1 од 13.12.2002.године	969	20	9% годишње	695
Фонд солидарно стамбене изградње Параћин	2003-68992/15 од 22.12.2003.године	1.064	20	раст цена	939
Фонд солидарно стамбене изградње Деспотовац	2002-32690/10 од 10.05.2002.године	861	40	раст цена	1.036
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Ваљево	2003-134449/28 од 23.08.2004.године	2.108	20	0,5% годишње	1.813
Фонд за солидарну стамбену изградњу, Ужице	2007-73444-4 од 13.07.2007.године	2.253	20	4,5% годишње	2.426
ЈП Град стамбена	2006-6381/2 од	2.429	15	8% годишње	1.377

агенција, Ниш	27.07.2006.године				
ЈП Град стамбена агенција, Ниш	2003-96107/8 и 2003-96107/6 од 01.10.2003.године	2.923	15	8% годишње	1.912
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац	2005-95908/2 од 13.05.2005.године	979	20	Камата на средства по виђењу	606
Јавно стамбено предузеће, Крагујевац	3184 од 10.11.1998.године и 1912 од 20.09.1999.године	557	20	8% годишње	921
Укупно					12.514
Део дугорочних обавеза који доспева до једне године					1.540
Укупно					10.974

Предузеће није обрачунату камату која се односи на укупан период отплате кредита у складу са Уговорима о обезбеђењу станова солидарности који су закључени са Јавним стамбеним предузећем, Крагујевац, ЈП Градском стамбеном агенцијом, Ниш и ЈП Дирекцијом за урбанизам и изградњу општине Алексинац, евидентирало у корист активних временских разграничења, већ је укључило у вредност некретнина и тиме није исказало трошкове камата у обрачунским периодима којима припадају. Није могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

Дугорочни кредити у иностранству исказани у износу од 5.003.987 хиљада динара односе се на:

Опис	Стање на дан 31.12.2012.г. (у EUR)	Стање на дан 31.12.2011.г. (у РСД 000)
Нуро alpe Adria bank international AG , Austrija	49.130.547,57	5.587.042
Raiffeissen Zentralbank Oesterreich AG, Већ, Austrija	4.141.061,75	470.915
Укупно:	53.271.609,32	6.057.957
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године		
Нуро alpe adria bank international AG , Austrija	5.955.400,00	677.238
Raiffeissen Zentralbank Oesterreich AG, Већ, Austrija	3.312.849,40	376.732
Укупно:	44.003.359,92	5.003.987

На основу Одлука Управног одбора: 01/8 Број: 2006-2972/4 и 01/8 Број: 2006-2972/1 од 11.01.2006. године на које је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 42-114/2006-1 од 12.01.2006. године, Предузеће је откупило потраживање Нуро Alpe-Adria Bank International AG, Klagenfurt од дужника Предузеће Мобилне телекомуникације “Србија БК-ПТТ“ д.о.о., Београд у износу од ЕУР 71.463.297,57 по основу Уговора о уступању потраживања број 2006/4752/1 од 17.01.2006. године и потраживање Raiffeisenbank a.s. Prague, Република Чешка од дужника Предузеће Мобилне телекомуникације “Србија БК-ПТТ“ д.о.о., Београд у износу од ЕУР 19.877.096,63 по основу Уговора о уступању потраживања број 8453/1 од 27.01.2006. године. Откупом потраживања Предузеће је постало највећи поверилац Предузећа Мобилне телекомуникације “Србија БК-ПТТ“ д.о.о., Београд.

Предузеће је закључило следеће дугорочне кредите у иностранству ради измирења преузетих обавеза по Уговорима о уступању потраживања:

-Уговор о кредиту број СР 1272 од 17. јануара 2006. године са Нуро Alpe-Adria Bank International AG Klagenfurt, Аустрија на износ од ЕУР 71.463.297,57. Рок отплате кредита је до 15.01. 2021. године, уз грејс период до 15.01.2009. године и каматну стопу у висини тромесечног Еурибора увећаног за 1,8% годишње. Средства обезбеђења кредита су 20 (двадесет) бланко потписних меница, оверених, с клаузулом “без протеста“, уз менично овлашћење Корисника кредита (српске менице) и 10 (десет) бланко потписних меница, оверених, с клаузулом “без протеста“, уз менично овлашћење Корисника кредита (аустријске менице);

-Уговор о кредиту број 8464/1 од 27. јануара 2006. године са Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG, Веџ на износ од ЕУР 19.877.096,63. Рок отплате кредита је до 15.01.2014. године, уз грејс период до 15.01.2008. године и каматну стопу у висини тромесечног Еурибора увећаног за 1,8% годишње. Средства обезбеђења кредита су 20 (двадесет) бланко потписних меница, оверених, с клаузулом “без протеста“, уз менично овлашћење Корисника кредита (српске менице) и 10 (десет) бланко потписних меница, оверених, с клаузулом “без протеста“, уз менично овлашћење Корисника кредита (аустријске менице).

7.13 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 1.055.510 хиљаде динара у целини чине део дугорочних кредита који доспевају до годину дана (Напомена 7.12), а односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Обавезе за стамбене кредите према Фондовима солидарне стамбене изградње	1.540	1.930
Нуро alpe Adria bank international AG , Аустрија	677.238	623.179
Raiffeissen Zentralbank Oesterreich AG, Веџ, Аустрија	376.732	346.659
Укупно	1.055.510	971.768

7.14 Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Примљени аванси, депозити и кауције	54.203	50.134
Добављачи остала повезана правна лица	44.212	44.307
Добављачи у земљи	456.224	740.456
Добављачи у иностранству	226.293	389.360
Остале обавезе из пословања	22.666	20.627
Свега:	803.598	1.244.884
Обавезе по основу комисионе продаје	5.015	8.106
Остале обавезе из специфичних послова	38.087	38.087
Свега:	43.102	46.193
Укупно	846.700	1.291.077

На дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 54.203 хиљада динара примљених аванса, депозита и кауција који се највећим делом

односи на VIP Mobile доо, Београд у износу од 7.167 хиљада динара на име закупа непокретности за потребе постављања телекомуникационе опреме мобилне телефоније и Градске управе града Београда у износу од 2.853 хиљада динара, примљен по основу уплате вредности на име поштарине на коју се навија машина за франкирање поштанских пошиљака.

Обавезе од добављача остала повезана правна лица исказане у износу од 44.212 хиљаде динара у целини се односе на Банку Поштанску штедионицу а.д., Београд.

Предузеће је у 2012. години евидентирало обавезе од Банке Поштанске штедионице а.д., Београд по основу: трошкова платног промета у складу са прописаним тарифама банке у износу од 527.295 хиљада динара, закупа пословног простора и рефундације зависних трошкова у складу са Анексима 1 и 2 Уговора о закупу пословног простора број 2005-88821/4 од 09.09.2005. године у износу од 10.616 хиљада динара, накнада за дефинисање мултибанкинг пос терминала по Уговору о прихватању платних картица на ПОС терминалима у мултибанкинг систему Поште број А01-2-4440 од 27.12.2011. године у износу од 3.561 хиљаду динара и обавезе у износу од 12 хиљада динара по основу надокнаде за повреду технолошке процедуре у складу са Анексом 1 Уговора о набавци, складиштењу, дистрибуцији и коришћењу наменских службених коверата за отпрему технолошке документације број 2008 – 119838/1 од 13.10.2008. године.

На дан 31.12.2012. године Предузеће је усагласило обавезе са Банком Поштанском штедионицом а.д., Београд.

Добављачи у земљи исказани у износу од 456.224 хиљаде динара највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2012.година
Телеком а.д., Београд	55.268
Телус а.д., Београд	43.666
Нис а.д., Нови Сад	37.133
Електродистрибуција, Београд	22.343
Е-Smart systems д.о.о., Београд	20.954
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	15.049
Друштво за телекомуникације HD-WIN, Београд	10.917
АБ Графика комерц, Београд	10.217
Algotech д.о.о., Београд	9.921
Грађевинско предузеће Дабар д.о.о., Београд	9.008
S&T Serbia д.о.о., Београд	8.700
Telegroup д.о.о., Београд	6.364
Atos IT Solutions and Services д.о.о., Београд	6.285
Остали добављачи у земљи	200.399
Укупно	456.224

Предузеће је извршило усаглашавање стања обавеза према добављачима са стањем на дан 31.10.2012. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда добављача са стањем на дан 31.12.2012. године, слањем конфирмација најзначајнијим добављачима. Утврђено је да неусаглашене обавезе

према добављачима износе 24.301 хиљаду динара, што у односу на укупну тестирану вредност од 314.085 хиљада динара по добијеним конфирмацијама, износи 7,74%.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31.12.2012. године износе 226.293 хиљаде динара чине обавезе настале у међународном поштанском саобраћају у износу од 196.059 хиљада динара и обавезе у износу од 30.234 хиљада динара које се највећим делом односе на добављаче у иностранству за дистрибуцију страних програма за претплатнике на територији Србије у износу од 27.783 хиљаде динара.

Међународни поштански саобраћај је регулисан Међународним конвенцијама (Закон о потврђивању аката светског поштанског савеза-Службени гласник Републике Србије-Међународни уговори број 42/2009), које прописују усаглашавање међу оператерима на основу генералних рачуна који чине основ за евидентирање обавеза и потраживања по међународном поштанском саобраћају. Усаглашавање генералних рачуна врши се у периоду од 6 до 12 месеци по завршетку периода на који се односи извршен поштански саобраћај.

Обавезе по међународном поштанском саобраћају у износу од 196.059 хиљада динара обрачунате су на дан 31.12.2012. године, израчунавањем на основу званичног курса обрачунске валуте СДР у валуту УСД, а потом прерачунавањем валуте УСД у РСД на основу званичног курса Народне банке Србије, а највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Пошта Црне Горе	87.573
Пошта Ирак	35.273
Министарство Кувајт (Пошта-Телеком)	16.834
Пошта Републике Српске	14.757
Пошта Америке	11.870
Пошта Француске	11.567
Остали добављачи у иностранству	18.185
Укупно:	196.059

Предузеће нема усаглашене обавезе по међународном телекомуникационом саобраћају обављеном до 31. маја 1997. године са Кувајтом, Обалом Слоноваче, Парагвајом и Тунисом чија књиговодствена вредност износи 20.813 хиљада динара, а које су настале у периоду функционисања Заједнице ЈПТТ по основу телеграфско телефонског саобраћаја до 31.05.1997. године и сходно Закону о поштанским услугама припале њеном правном следбенику односно ЈП ПТТ саобраћаја Србија.

Према информацијама добијених од Предузећа документација за преузете обавезе до дана ревизије није пренета од стране Предузећа за телекомуникације Телеком ад, Београд у посед Предузећа, како би Предузеће предузело мере за усаглашавање обавеза.

Такође, Предузеће на дан 31.12.2012. године нема усаглашене обавезе са Поштом Црне Горе у износу од 75.569 хиљада динара. Наиме, Предузеће је у својим пословним књигама исказало обавезе у износу од 87.573 хиљаде динара (СДР 661.197,37), а Пошта Црне Горе износ од 12.004 хиљаде динара (ЕУР 105.556,72).

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданило неусаглашене обавезе по основу међународног саобраћаја на дан 31.12.2012. године, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7 Обелодањивања.

Добављачи у иностранству у износу од 30.234 највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
S.C. Ico Balkan S.R.L. Romania Sport klub	5.530
FOX International Channels Bulgaria Fox-crime	4.913
The Walt Disney Company Ltd. London	2.825
Zonemedia-Zone reality	2.636
Viasat World -TV1000 Balkan	2.620
Viasat World Ltd-History	2.217
Viasat World Ltd. Explorer, London	1.729
Остали добављачи у иностранству	7.764
Укупно	30.234

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у иностранству на дан 31.12.2012. године у износу од 30.234 хиљаде динара, послате су независне потврде салда са добављачима у износу од 28.052 хиљаде динара, од чега је усаглашен износ од 7.220 хиљада динара, а за преостали износ од 20.832 хиљаде динара није одговорено на независну потврду салда.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да, предузме активности на усаглашавању обавеза по основу међународног саобраћаја са добављачима у иностранству и да неусаглашене обавезе обелодани у напоменама уз финансијске извештаје.

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 22.666 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Обавезе по асигнацијама и цесијама	-	6
Благајнички вишкови код јединица ПТТ мреже	9.681	9.058
Погрешне уплате	4.822	1.813
Обавезе према привременом рачуну	3.356	3.951
Обавезе по основу повраћаја примљених аванса	3	11
Остале разне обавезе	4.804	5.788
Укупно	22.666	20.627

Благајнички вишкови код јединица поштанске мреже у износу од 9.681 хиљаду динара представљају утврђене вишкове настале у платном промету јединица поштанске мреже. Правилником о поступању јединица поштанске мреже у платном промету, члан 35, став 4, дефинисано је поступање са утврђеним вишковима.

Погрешне уплате исказане у износу од 4.822 хиљаде динара чине погрешне уплате на текућим рачунима Предузећа. Највећи део се односи на уплату у износу од 2.171

хиљаду динара дана 06.12.2012. године за откуп стана по поднетом захтеву за који није постојао правни основ за уплату.

Обавезе према привременом рачуну у износу од 3.356 хиљада динара односе се на све уплате извршене у јединицама поштанске мреже које се враћају на рачун платног промета Предузећа због нетачних или изостављених података, уплате које не задовољавају формалне контроле дефинисане одговарајућим шифарницима и правилима или уплате које гласе на угашене рачуне. Наведене уплате усмеравају се на привремени рачун надлежне радне јединице ради утврђивања разлога настанка и исправке погрешне уплате.

Остале разне обавезе чине износ од 4.804 хиљаде динара и највећим делом чине обавезе за провизију у износу од 4.537 хиљада динара по основу Уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште.

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 43.102 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	5.015	8.106
Остале обавезе из специфичних послова	38.087	38.087
Укупно	43.102	46.193

Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје исказане у износу од 5.015 хиљада динара представљају обавезе по основу продате комисионе робе по основу Уговора о комисионој продаји, а највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
United Nations Children s Fund Office for Serbia	889
Х -Тема д.о.о., Београд	817
Телеком а.д., Београд	487
Aba tel д.о.о., Београд	475
Dexu со d.о.о., Београд	280
Наша Србија, хуманитарна организација	280
Сзр Металопластика, Кргујевац	213
Орион телеком тим	210
Техномеркур д.о.о., Нови Сад	184
Народна банка Србије, Београд	154
Остале обавезе по основу комисионе продаје	1.026
Укупно	5.015

У поступку ревизије извршено је тестирање салда обавеза по основу комисионе и консигнационе продаје са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 4.496 хиљада динара што чини 90% укупно исказаних обавеза. Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје су усаглашене са стањем на дан 31.12.2012. године по основу добијених конфирмација у износу од 2.138 хиљада динара.

Остале обавезе из специфичких послова исказане у износу од 38.087 хиљада динара односе се на обавезе из девизног пословања настале приликом припајања Заједнице југословенских пошта, телеграфа и телефона сходно одредби члана 34. Закона о

изменама и допунама Закона о поштанским услугама ("Службени гласник РС", број 30/2010).

За потребе припајања Заједнице југословенских пошта, телеграфа и телефона донето је Решење о образовању Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза ЗЈ ПТТ која је сачинила Записник о попису имовине, потраживања и обавеза Заједнице југословенских пошта, телеграфа и телефона број 2010-60050/6 од 15.06.2010. године.

Предузеће је преузело обавезе у износу 74.368 хиљада динара за које пописна комисија констатовала да није достављена спецификација обавеза и девизна евиденција.

Увидом у пословну документацију Комисија је констатовала потенцијалне обавезе према:

-Пошти Црне Горе по основу задржаних средстава од припадајућег дела прилива оствареног по приходу од међународног поштанског саобраћаја у укупном износу од УСД 69.006,68 и ЕУР 100.542,46, обавезе према Пошти Црне Горе по основу задржаних средстава од припадајућег дела прилива оствареног по приходу од међународног поштанског саобраћаја у клириншкој међународној организацији у износу од 88.986,76 динара;

-Телекому Црне Горе по основу остатка депозитних средстава остављених на рачуну ЗЈ ПТТ за плаћање обавеза према инооператорима у износу од УСД 440.172,76. Наведени износ је уплаћен Телекому Црне Горе од стране Предузећа 01.12.2010. године на основу чега је смањена обавеза за износ од 36.281 хиљаду динара (УСД 440.172,76);

- Телекому Црне Горе по основу задржаних средстава од припадајућег дела прилива од уплата сателитске организације Intelsat у износу од УСД 224.345,04;

-Савезним органима СРЈ у износу од ЕУР 322.452,00 по основу повраћаја средстава 2004. године при ишчлањавању из сателитске организације Еутелсат извршена је расподела по удружиоцима, а наведени део се односи на уплату Министарства телекомуникација из бивше Савезне Владе СРЈ.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило да наведене обавезе представљају задржани део средстава Поште Црне Горе и Телекома Црне Горе остварених по основу прихода од међународног саобраћаја, да не постоји девизна евиденција и да Предузеће нема усаглашено стање наведених обавеза. Такође, Предузеће је обелоданило да на основу искуства у протеклом периоду не очекује да ће бити изложено евентуалним материјално значајним потенцијалним губицима по основу ових обавеза.

Предузеће није предузимало мере за усаглашавање и регулисање наведених обавеза.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за усаглашавање осталих обавеза из специфичких послова исказаних у износу од 38.087 хиљада динара.

7.15 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	212.036	200.700
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	42.383	40.700
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	83.796	79.923
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	83.761	79.888
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	4.468	3.068
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2.184	1.390
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1.419	914
Свега:	430.047	406.583
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	34.650	56.004
Обавезе за учешће у добити	709	660
Обавезе према запосленима	171.347	152.939
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	442	438
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.035	276
Остале обавезе	143.172	124.255
Свега:	351.355	334.572
Укупно	781.402	741.155

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 430.047 хиљада динара односе се на неисплаћени део нето зараде за децембар 2012. године у износу од 212.036 хиљада, обавезе по основу пореза на зараде за месец децембар у износу од 42.383 хиљада динара, доприноса за обавезно социјално осигурање на терет радника у износу од 83.796 хиљада динара и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 83.791 хиљада динара, обавезе за накнаде нето зарада које се рефундирају 4.468 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају у износу 2.184 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају у износу од 1.419 хиљада динара.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 34.650 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Обавезе по основу камата	31.279	56.004
Обавезе по основу камата по решењу ЦВПО	3.371	
Укупно	34.650	56.004

Обавезе по основу камата исказане на дан 31.12.2012. године у износу од 34.650 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунате камате по дугорочним кредитима у иностранству у износу од 31.275 хиљада динара које доспевају за плаћање у наредном обрачунском периоду и обавезе за камату на неплаћене јавне приходе утврђене решењем Пореске Управе број 47-00195/2012-ЦВПО-010 од 27.12.2012. године у износу од 3.371 хиљада динара.

Предузеће је у 2012. години извршило исплату обавезе за учешће у добити запосленима у износу од 920.891 хиљада динара за добит остварену у 2011. години. Обавеза за порез по основу исплате учешћа у добити је измирена у износу од 102.322 хиљада динара. Расподела издвојене масе средстава за зараде из добити Предузећа, врши се на поједине запослене сразмерно времену проведену на раду и оствареној заради, како је предвиђено чланом 43. Колективног Уговора.

Члан 44. Колективног Уговора дефинише да у расподели средстава за зараде из добити учествују и запослени за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, привремене спречености за рад због повреде на раду или професионалног обољења у складу са законом, од дана почетка коришћења одсуства, сразмерно накнади зараде, коју је запослени остварио за време одсуства. Запослени не учествују у заради из добити сразмерно времену трајања привремене спречености за рад, плаћеном одсуству и за време привременог удаљења са рада.

Обавезе према запосленима у износу од 171.347 хиљада динара највећим делом садрже обавезе по административним забранама и потрошачким кредитима у износу од 118.687 хиљада динара, обавезе за остала лична примања награде, отпремнине у износу од 7.014 хиљада динара, обавезе по обуставама чланарина синдикатима у износу од 7.552 хиљада динара. Остале обавезе према запосленима у износу од 38.094 хиљада динара углавном се односе на обавезе по основу обустава за позајмицу запосленима у износу од 27.002 хиљада динара. Преостали износ обавеза од 11.092 хиљада динара односи се на обавезе по осталим обуставама на зарадама запослених, обавезе по обуставама осталих чланарина, по основу самодоприноса, обавезе по обуставама за добровољно пензијско осигурање и на обавезе по судским забранама.

Обавезе према члановима управног одбора у износу од 442 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде за рад управног одбора за месец децембар 2012. године.

Остале обавезе у износу од 143.172 хиљада динара највећим делом у износу од 140.690 хиљада динара односе се на обавезе по упутничком рачуну за обављени трансфер новца преко „Поштанске штедионице“ АД Београд и Western Union-а. Преостали износ осталих обавеза од 2.482 хиљада динара односи се на обавезу по основу уговора о закупу пословног простора, комуналних трошкова истих и заступничке провизије за месец децембар 2012. године, закључених са физичким лицима (1.308 хиљада динара), обавезе по основу стипендија, уговора о делу и ауторских уговора у износу од 1.373 хиљада динара и обавезе по обуставама из зарада запослених где се пренос стања у износу од 241 хиљада динара појављује и као акумулирано стање са 31.12.2012. године као дуговни салдо и обавезе по основу накнада штете од 42 хиљада динара.

7.16 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011.година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	78.458	63.833
Свега:	78.458	63.833
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.961	3.444
Обавезе за доприносе који терети трошкове	2.480	2.365
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	612.823	10.991
Свега:	618.264	16.800
Унапред обрачунати трошкови	265.913	15.240
Одложени приходи и примљене донације	16.896	-
Разграничени приходи по основу потраживања	1.845	1.744
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	5.568	-
Остала пасивна временска разграничења	4.837	2.004
Свега:	295.059	18.988
Укупно	991.781	99.621

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 78.458 хиљада динара се односе на пореску обавезу за децембар 2012. године у износу од 68.570 хиљада динара и обавезу по решењу Пореске управе (ЦВПО) број 47-00195/2011-СВРО-010 од 27.12.2012. године, по коме је Предузећу наложена уплата обавезе за порез на додату вредност за 2011. годину у износу од 9.888 хиљада динара. (Напомена 7.9).

Пореска управа (ЦВПО) је извршила контролу обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност и пореза по одбитку за период 01.01.2011.-31.03.2012. године и пореза на добит правних лица за период 01.01.2011.-31.12.2011. године. О извршеној контроли је сачињен Записник број 47-00195/2011-СВРО-001 од 03.12.2012. године, а отклањање утврђених неправилности је наложено решењем број 47-00195/2011-СВРО-010 од 27.12.2012. године.

Наведеним пореским актима је констатовано да су у 2011. години извршене исплате нерезидентима Републике по основу примљених услуга на реализацији и преношењу програма КДС, на које је сагласно одредбама члана 40. 40а и 71. Закона о порезу на добит правних лица, као резидентни обвезник на исплаћене приходе од ауторских накнада нерезидентима, Предузеће обрачунало, платило и пријавило порез по одбитку. На исплаћене ауторске накнаде нерезидентима, Предузеће је сагласно одредбама члана 10. став 1. тачка 2. и 3. Закона о порезу на додату вредност, као порески дужник, обрачунало, платило и пријавило порез на додату вредност по општој стопи од 18%.

Основица за обрачун пореза на додату вредност је дефинисана одредбама члана 17. став 1. и став 2. тачка 1. Закона о порезу на додату вредност и представља износ накнаде коју обвезник прима или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, у коју није укључен ПДВ. Тумачећи побројане одредбе члана закона Пореска Управа је констатовала да у основу за обрачун ПДВ спада и износ обрачунатих

пореза по одбитку на исплаћене ауторске накнаде нерезидентима, да Предузеће у 2011. години овај јавни приход није укључило у основицу за обрачун ПДВ, те је поменути решењем наложена необрачуната и неплаћена обавеза по ПДВ за 2011. годину у укупном износу од 9.888 хиљада динара. Записником је констатовано да је при обрачуна ПДВ за период јануар – март 2013. године, у основицу за обрачун овог јавног прихода укључен и порез по одбитку.

Обавезе за порезе и друге дажбине у износу од 2.961 хиљада динара углавном се односе на обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.660 хиљада динара и обавезе за порез на пренос апсолутних права у износу од 138 хиљада динара и обавезе по основу пореза на доходак грађана у износу од 106 хиљаде динара које се односе на обавезе пореза на приходе од непокретности по закљученим уговорима о закупу пословног простора са физичким лицима.

Обавезе за доприносе који терете трошкове у износу од 2.480 хиљада динара састоје се од обавезе по основу доприноса привредним коморама у износу од 2.400 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за физичку културу у износу од 80 хиљада динара, а односе се на месец децембар 2012. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 612.823 хиљада динара у највећем износу од 605.333 хиљада динара односе се на обавезе према буџету Републике Србије за неисплаћени део расподељене добити за 2011. годину, по Одлуци Управног одбора Предузећа 01/8 број 2012-42620/1 од 11.04.2012. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије Решењем 05 број 41-3399/2012 од 11.05.2012. године. По наведеној Одлуци о расподели добити Предузеће је требало да исплати по 1.023.214 хиљада динара Оснивачу и запосленима. Од Оснивача је постојало потраживање за више исплаћену добит у односу на обавезу за 2010. годину у износу од 417.881 хиљада динара, које је пребијено са обавезом за добит за 2011. годину од 1.023.214 хиљада динара, тако да преостали износ обавезе према буџету Републике Србије за део добити за 2011. годину износи 605.333 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број: 023-885/2013 од 22.02.2013. године, Влада је дала сагласност да се обавеза према Банци Поштанска Штедионица ад, Београд и према ЈП ПТТ саобраћаја Србија у вези са трошковима који ће настати у поступку реализације дистрибуције и продаје акција у складу са Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације („Службени гласник РС“ број 123/07 и 30/10) и на начин прописан Уредбом о поступку и начину на који законити ималац акција акционарског фонда даје налог брокеру за прву продају акција, а који су планирани до краја 2012. године, измири из дела средстава која су опредељена Оснивачу Одлуком Управног одбора Предузећа о расподели добити за 2011. годину (Напомена 11).

Тачком 3 наведеног Закључка Владе, обавезује се Јавно Предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“, да током фебруара 2013 године и јануара 2014 године, достави Министарству финансија и привреде тачну спецификацију трошкова насталих током 2012 године и 2013 године, неопходних ради реализације, а евентуалну разлику између средстава опредељених за ове намене у износу од 605.333 хиљада динара и средстава исказаних у коначним спецификацијама трошкова пренесе у буџет Републике Србије.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да у складу са Закључком Владе, током јануара 2014 године, достави надлежном Министарству тачну спецификацију трошкова насталих током 2012 и 2013 године, неопходних ради реализације дистрибуције и продаје акција, а евентуалну разлику између средстава опредељених за ове намене у износу од 605.333 хиљада динара и средстава исказаних у коначним спецификацијама трошкова, пренесе у буџет Републике Србије.

У оквиру осталих обавеза исказане су и обавезе по основу пореза и доприноса по уговору о делу (74 хиљада динара), по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 432 хиљада динара, обавезе за доприносе на остала лична примања у износу од 117 хиљада динара и обавезе за порез на име трошкова накнада (за превоза на рад и са рада) у износу од 1.032 хиљада динара и исте се односе на месец децембар 2012. године.

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 265.913 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Опис	2012.година	2011.година
Обрачунате остале обавезе	60.558	15.240
Разграничене обавезе по међународном саобраћају	205.355	
Укупно	265.913	15.240

Обрачунате остале обавезе у износу од 60.558 хиљада динара чине обавезе које су настале у 2012. години, а нису фактурисане до дана усвајања финансијских извештаја. Највећи део се односи на обрачунате трошкове за дистрибуцију страних програма за претплатнике на територији Србије у износу од 33.795 хиљада динара које углавном чине нефактуриране обавезе за новембар и децембар 2012. године.

Разграничене обавезе по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2012. године, у износу од 205.355 хиљада динара односе се на необрачунате трошкове по поштанском саобраћају за 2012. годину (писмоносни терминал, пакетски терминал, трошкови авионског транспорта, ЕМС терминал). Предузеће трошкове настале у међународном поштанском саобраћају евидентира на основу усаглашених генералних рачуна, чије се усаглашавање у складу са међународним конвенцијама врши у периоду од 6 до 12 месеци по завршетку периода на који се односи извршен поштански саобраћај.

Ради правилног разграничења прихода и расхода, Предузеће је у оквиру временских разграничења на бази процене у складу са досадашњим искуством евидентирало потраживања и обавезе односно приходе и расходе по основу међународног саобраћаја за која нису испостављени генерални рачуни, а односе се на 2012. годину.

Разграничене обавезе по међународном саобраћају су обрачунате на дан 31.12.2012 године, израчунавањем на основу званичног курса обрачунске валуте СДР у валуту УСД, а потом прерачунавањем валуте УСД у РСД на основу званичног курса Народне банке Србије.

Одложени приходи и примљене донације исказани су на дан 31.12.2012. године у износу од 16.896 хиљада динара, а односе се на објекат хале монтера у Краљеву. По Закључку Владе Републике Србије број 05 351-2401/2010 од 08. априла 2010. године (као налогодавца) закључен је Уговор о заједничкој изградњи објекта хале монтера у Краљеву број 2089-728/16/17 од 13.11.2011. године, између ЈП ПТТ саобраћаја

„Србија“, Београд (као инвеститора) и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ Београд, (као суинвеститора), при чему суинвеститор сноси све трошкове изградње поменутог објекта. Према поменутом Уговору, Предузећу припада 41% , односно 542,65 м² бруто површине објекта укупне вредности од 17.153 хиљаде динара. Предузеће је у 2012. години извршило укидање одложених прихода у висини од 257 хиљада динара, што одговара износу обрачунате амортизације за период од момента активирања објекта до краја обрачунског периода, уз истовремено признавање прихода по том основу.

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012. године евидентирани су разграничени приходи по основу потраживања у износу 1.845 хиљада динара који ће у корист прихода бити евидентирани у периоду наплате захтева за накнаду штете од осигуравајућих друштава.

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 5.568 хиљада динара, су настале по основу обрачуна прихода од рефундације трошкова који се односе на „Телеком Србија“ а.д. Београд. Поменути приходи и потраживања су евидентирани у пословним књигама уз истовремено књижење разграничених обавеза за порез на додату вредност, из разлога што је документација на основу које су евидентирани ове промене достављена након истека рока за пријаву пореза за додату вредност за децембар 2012. године.

Остала пасивна временска разграничења износе 4.837 хиљада динара и настала су по основу:

-потраживања од запослених радника за предходно покриће трошкова школовања, јер одређени запослени нису испунили критеријуме који би им омогућили школовање о трошку Предузећа, (које је Предузеће поднело у предходном периоду и евидентирало као расходе), од истих су створена потраживања на рачунима 2211200 а одобрењем на рачуну 4999000. Измирење ових потраживања је евидентирано задужењем текућег рачуна и одобрењем односно затварањем потраживања и задужењем рачуна 4999000 уз евидентирање прихода на рачуну 6911000 приходи по основу исправке грешке из ранијих година,

-потраживања по каматама по основу неблаговремено враћених динарских износа, што је евидентирано задужењем рачуна 4999000 и одобрењем рачуна 6621003 приходи од камата на орочене динарске депозите.

7.17 Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011. година
Обавеза по основу пореза на добитак	9.219	82.357
Укупно	9.219	82.357

Обавеза по основу пореза на добитак у износу од 9.219 хиљада састоји се од:

- мање исказане обавезе за порез на добит за 2011. годину у износу од 1.138 хиљада динара, која је утврђена контролом од стране Пореске Управе, а решењем овог органа број 47-00195/2012-ЦВПО-010 од 27.12.2012. године је наложена уплата ове обавезе, коју је Предузеће извршило 09.01.2013. године.

-обавезе за аконтацију пореза на добит правних лица за децембар 2012. године у износу од 8.081 хиљада динара је евидентирана ставом 7210000/4810000. Обавеза је плаћена у 2013. години. На рачуну 4810000 се, осим обавеза по порезу на добит правних лица евидентирају и обавезе за порез по одбитку на ауторске накнаде на исплаћене накнаде нерезидентима Републике за пријем страних канала и лиценци (КДС) и порез по одбитку на исплаћене камате „Raifeissen bank“ из Аустрије. На основу сачињених уговора о избегавању двоструког опорезивања порез по одбитку на исплаћене камате овој банци се плаћа умањен, односно по стопи од 10%. На исплаћене камате „Нуро bank“ из Аустрије ЈП ПТТ не плаћа порез по одбитку по основу сачињених међудржавних споразума између Србије и Аустрије. Основ за сачињавање овог споразума и ослобођење од обавезе по поменутом јавном приходу је чињеница да је „Нуро bank“ 100% власништво државе Аустрије.

7.18 Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011. година
Комисиона роба	33.176	42.046
Туђа роба у складишту	11.082	7.682
Поштанске марке и вредности	324.058	242.604
Поштанске марке и вредноснице- Србијамарка	48	48
Залихе жетона	7.273	7.273
Остала ванбилансна евиденција –РЈ Приштина	22	22
Обавезе за примљене гаранције и менице	3.271.743	1.858.852
Укупно	3.647.402	2.158.527

Комисиона роба исказана у оквиру ванбилансне евиденције у износу од 33.176 хиљада динара односи се на робу примљену за комисиону продају по основу закључених уговора о комисионој продаји.

Туђа роба на складишту у износу од 11.082 хиљаде динара односи се на туђу робу складиштену по основу Анекса 1 и 2 Уговора о пословној сарадњи број 2011-156854/1 од 14.12.2011. године закључен са Фром паковање д.о.о., Београд и Анекса 1 и 2 Уговора о пословној сарадњи број: 2011-125738/1 од 06.10.2011. године закључен са Трибу д.о.о., Београд.

Поштанске марке и вредности у износу од 324.058 хиљада динара чине залихе поштанских марака које служе за плаћање поштанских услуга у унутрашњем и међународном саобраћају.

Обавезе за примљене гаранције и менице односе се на примљене банкарске гаранције у износу од 187.831 хиљада динара, примљене менице као обезбеђење наплате орочених средстава у износу од 2.200.574 хиљада динара (износ од 1.925.579 хиљада динара се односи на менице издате од Ванса Интеза ад, Београд) и примљене менице за добро извршење посла у износу од 883.338 хиљада динара.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1 Приходи од продаје

Опис	-у хиљадама динара-	
	2012.година	2011.година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	17.420	21.625
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	3.908.666	3.896.598
Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	13.686.263	12.941.172
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	352.747	349.065
Укупно	17.965.096	17.208.460

Са аспекта законске регулативе на територији Републике Србије обављање поштанских услуга регулише се следећим законским и другим прописима:

- Законом о поштанским услугама ("Службени гласник РС", бр. 18/2005 и 30/2010);
- Правилником о општим условима за обављање поштанских услуга (Службени гласник РС", број 24/10, 58/10, 02/11,13/11, 65/11);
- Номенклатуром поштанских услуга;
- Ценовником поштанских услуга који утврђује управни одбор Предузећа, а на који је Влада донела Решење о давању сагласности у међународном поштанском саобраћају број 338-3645/2011, као и Решење о давању сагласности у унутрашњем поштанском саобраћају број 338-3646/2011 дана 19. маја 2011 године;
- Генералним планом поштанске мреже;
- Правилником о вршењу услуга у поштанском саобраћају;
- Светском поштанском конвенцијом.

У смислу Закона о поштанским услугама ЈП ПТТ саобраћаја Србија сматра се јавним поштанским оператером.

Поштанске услуге су све услуге које се врше у поштама, утврђене Номенклатуром поштанских услуга, а које обухватају пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака, а обављају се на основу уговора, у складу са законом, општим условима за обављање поштанских услуга, посебним условима за обављање поштанских услуга и другим актима поштанских оператера, као и на основу међународних конвенција, уговора, споразума и других међународних аката.

Разликују се четири врсте поштанских услуга:

1. Универзалне поштанске услуге-скуп поштанских услуга које се константно обављају на територији Републике Србије, под једнаким условима за све кориснике, у оквиру прописаног квалитета и по приступачним ценама обухватају:

- пријем, пренос и уручење свих писмоносних пошиљака, укључујући и регистроване пошиљке, масе до 2 кг, као и писмоносне пошиљке у електронској форми;
- пријем, пренос и уручење пакета масе до 10 кг у унутрашњем поштанском саобраћају и пријем и пренос пакета масе до 10 кг у међународном поштанском саобраћају у полазу из Републике Србије;
- пренос и уручења пакета масе до 20 кг из међународног поштанског саобраћаја;
- пријем, пренос и уручење секограма масе до 7 кг.

2. Резервисане поштанске услуге- услуге које држава гарантује поштанском оператеру универзалне поштанске услуге, као ексклузивна права у оквирима одређеног лимита по маси и цени чланом 3 ставом 3 Закона о поштанским услугама ("Службени гласник РС", бр. 18/2005 и 30/2010). Лимите по маси и цени утврђује Републичка агенција за поштанске услуге који не може бити већи од 350 грама и петоструког износа поштарине за писмо прве стопе и најбржег степена преноса.

3. Нерезервисане поштанске услуге обухватају услуге из домена универзалне поштанске услуге које превазилазе утврђене лимите по маси и цене за резервисане услуге које обухватају:

-пријем, пренос и уручење свих писмоносних пошиљака укључујући и регистроване пошиљке из домена универзалне услуге које премашују утврђене лимите по маси и цени за резервисане услуге;

-пријем, пренос и уручење пакета масе до 10 кг у унутрашњем поштанском саобраћају и пријем и пренос пакета масе до 10 кг у међународном поштанском саобраћају у полазу из Републике Србије из домена универзалне услуге;

-пријем, пренос и уручење пакета у унутрашњем поштанском саобраћају масе од 10 кг до лимита по маси, који је утврђен актом Предузећа;

-пријем и пренос пакета у међународном поштанском саобраћају масе од 10 кг до лимита по маси који је утврђен актом Предузећа;

-пренос и уручење међународних пакета масе до 20 кг у долазу у Републику Србију из домена универзалне услуге;

- пренос и уручење међународних пакета у долазу у Републику Србију масе од 20 кг до лимита по маси који је утврђен актом Предузећа.

4. Услуге додатне вредности–поштанске услуге комерцијалног сервиса које обухватају:

-експрес услуге,

-курирске услуге,

-услуге које се односе на посебне захтеве корисника у погледу квалитета поштанских услуга и начина преноса,

-услуге по посебном захтеву корисника као и услуге по службеној дужности.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту за 2012. годину износе 17.420 хиљада динара и односе се на:

Опис	-у хиљадама динара-
	2012. година
Продаја робе на домаћем тржишту	12.280
Продаја робе у продавници Филателија	5.140
Укупно:	17.420

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 12.280 хиљада динара у току 2012. године остварени су продајом широког асортимана поштанских артикала (поштанске марке, различити типови коверата, амбалаже, образаца, разгледница и честитки, кућних поштанских ковчежића, сувенира, дечијих играчке и друге) на POST SHOP шалтерима у оквиру јединица поштанске мреже.

Приходи од продаје робе у продавници Филателија у Београду у току 2012. године износе 5.140 хиљада динара и остварени су продајом филателистичког и нумизматичког прибора, пригодних поштанских марака, ФДЦ коверата и других.

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима за 2012. годину износе 3.908.666 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Експрес услуге Поштанске штедионице	51
Налози за исплату Поштанске штедионице	1.761.805
Услуге по штедном и чековном промету Поштанске штедионице	1.899.014
Реализација чекова пословних банака Поштанска штединица	931
Пријем пазара Поштанска штедионица	286
Интернет услуге Поштанска штедионица	66
Услуге ЦЕЕПа Поштанска штедионица	54
Услуге штампања Поштанска штедионица	11.477
Писмоносне услуге резервисане Поштанска штедионица	225.540
Писмоносне услуге нерезервисане Поштанска штедионица	6.601
Пакетске услуге нерезервисане Поштанска штедионица	780
Остале услуге нерезервисане Поштанска штедионица	1
Писмоносне услуге комерцијалне Поштанска штедионица	1.871
Пакетске услуге комерцијалне Поштанска штедионица	189
Укупно:	3.908.666

Дана 26.09.2003. године Предузеће и Поштанска Штедионица а.д. Београд закључили су Уговор о дугорочној пословној сарадњи број 2003-101991/1 којим су утврдиле међусобну пословну сарадњу у пословима из области платног промета, а у складу са извршеном трансформацијом Штедионице у банку.

Протоколима о примопредаји новчаних дотација и сувишака закљученим дана 30.01.2006. године, заведеним под бројем 2006-9177/1 и 2011-92/8 од 10.10.2011. године Банка Поштанска штедионица и Предузеће прецизније и ближе су регулисали начин требовања, расподелу новчаних дотација и достављање налога у сврху издавања дотација поштама, отпрему новчаних сувишака пошта и њихово преузимање и уплата у трезорима Поштанске штедионице, начин решавања рекламација по основу утврђених неслагања у новцу у дотацијама и сувишцима као и процедуре њихове примопредаје.

У 2012. години евидентиран је приход у износу од 1.899.014 хиљада динара остварен сходно Уговору о пословној сарадњи у области исплата са рачуна и уплата на рачуне физичких лица клијената банке Поштанске штедионице А.Д Београд број 2009-57819/1 од 27.05.2009. године. Члан 2 наведеног Уговора дефинише послове примања уплата од физичких лица у корист рачуна грађана која се воде код Банке, послове исплата са рачуна грађана које се воде код исте као и вршење исплата по основу платних картица других издавалаца где се Банка појављује као учесник у пословима платних картица. Само по овом основу током 2012. године промет новца износио је 247.432.691 хиљада динара, док је приход Предузећа износио 1.732.030 хиљада динара у истом периоду.

Дана 16.12.2011. године између Предузећа и Банке закључен је Уговор о прихватању платних картица на ПОС терминалима у мултибанкинг систему Поште којим се омогућује корисницима исплата готовине платним картицама издања Банке и свих других банака које нису чланице мултибанкинг система Поште. ПОС терминали су

уређаји који се користе за читавање података са магнетне писте или чипа платне картице, слања ауторизационог захтева, прихватање одговора на ауторизациони захтев, штампу документа о извршеној трансакцији-слипа, као и вођење евиденције о трансакцијама извршеним на њему. На ПОС терминалима у поштама широм Србије током 2012. године исплаћено је 16.091.616 хиљада динара, док приход остварен по овом основу износи 112.656 хиљада динара.

Сходно Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 2008-73927/38 закљученим између Предузећа и Банке Поштанске штедионице дана 25.02.2011. године, а у вези члана 1. Предузеће, својим корисницима пружа услуге исплате готовине, упита стања, плаћања рачуна Телекома, Инфостана као и трансакција on-line допуна кредита корисника мобилне телефоније и куповине Интернет времена корисника ПТТ Нет-а путем банкомата који су у његовом власништву и налазе се на локацијама које одреди Предузеће. Поштанска штедионица на име накнаде за коришћење банкомата плаћа Предузећу уговорену провизију од износа сваке трансакције на основу испостављене фактуре.

Предузеће је у пословним књигама исказало за 2012. годину приход по основу Налога за исплату у износу од 1.761.805 хиљада динара. Највећим делом остварен је сходно Уговору о пословној сарадњи између Предузећа, Банке Поштанске штедионице ад, Београд као и Градске управе града Београда Секретаријата за социјалну заштиту број 2010-86399/1 од 14.07.2010. године, који чланом 1. регулише готовинску исплату једнократне помоћи за кориснике пензија Републичког фонда пензијског и инвалидског осигурања са територије града Београда, Уговора о готовинској исплати пензија и новчених накнада из пензијског и инвалидског осигурања број 2413 од 08.03.2007. године, Уговора о исплати пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања самосталних делатности број 13778 од 23.04.1993. године, Уговора о реализацији исплате накнада корисницима права из надлежности Министарства рада и социјалне политике број 54714/1 од 22.04.2008. године као и Уговора о исплати пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања број 2004-11374/1 од 05.02.2004. године. Такође, Предузеће врши исплату пензија и других новчаних примања на дому путем упутница сходно уговору број 2002-134663/3 закљученим дана 16.12.2002. године са Фондом за социјално осигурање војних осигураника чији су рачуни отворени код Поштанске штедионице а.д Београд.

У 2012. години приход од резервисаних, нерезервисаних и комерцијалних писмоносних услуга износи 234.012 хиљада динара, као и приход од нерезервисаних и комерцијалних пакетских услуга износи 969 хиљада динара, у складу са Уговором о преносу поштанских пошиљака број 2007-23367/1 од 02.03.2007. године. Чланом 1. уговора дефинисано је да предмет уговора буде посебан начин пријема и преноса поштанских пошиљака са или без посебних допунских услуга које ће Банка Поштанска Штедионица предавати за примаоце у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају као и начин плаћања за наведене услуге.

Остали приходи са Банком Поштанском штедионицом у износу од 12.866 хиљада динара односе се на извршене услуге штампања извода клијената, провизије од пријема и наплате чекова банака издатих по текућим рачунима грађана које Предузеће прима као учесник у платном промету, услуге пријема пазара, интернет услуге и друге.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2012. годину износе 13.686.263 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Поштанско упутничке услуге резервисане	536.638
Експрес услуге комерцијалне	1.147.735
Примљени налози за уплату	2.756.247
Примљени налози за исплату и чекови других банака	24.238
Наплата рачуна за комуналне услуге	974.137
Исплата кеш експрес	4.041
Услуге информационог центра	86.113
Интернет услуге	230.826
Телеграфске услуге	42.225
Провизија од комисине продаје	8.302
Приход од продаје редовних марака резервисане	382.216
Провизија од продаје доплатних марака	14.057
ТК преноси трећа лица	69.068
Услуге ЦЕППа	45.618
Услуге одржавања	2.902
Услуге штампања	103.204
Услуге аутосервиса	11.030
Услуге транспорта	27.400
Услуге Србијамарке	10.423
Приходи КДС нова прикључења	4.184
Приходи КДС месечна накнада за одржавање	826.729
Приход КДС закуп канала	62.779
Приход КДС израда инсталација у стану	1.225
Провизија WU дознака (комерцијална)	99.528
Телефонске говорнице у пошти	11.846
Остале поштанске услуге	32.012
Писмоносне услуге резервисане	5.460.821
Писмоносне услуге нерезервисане	434.632
Пакетске услуге нерезервисане	71.607
Остале поштанске услуге нерезервисане	273
Писмоносне услуге комерцијалне	103.566
Пакетске услуге комерцијалне	66.341
Услуге подношења пошиљки на царински преглед - комерцијалне	21.462
Остале поштанске услуге - комерцијалне	12.838
Укупно:	13.686.263

Највећи приход у износу од 6.379.675 хиљада динара Предузеће је остварило вршењем писмоносних и поштанско упутничких резервисаних услуга као и продајом редовних поштанских марака. Приход од извршених нерезервисаних писмоносних и пакетских услуга у 2012. години износи 506.512 хиљада динара.

Под услугама упутничког промета подразумевају се поступања са документима који служе као основ за исплату новчаног износа примаоцу и могу се преносити поштанским и електронским везама. У зависности од брзине преноса, начина и места исплате упутнице се деле на:

-поштанске упутнице су услуге преноса новца електронским или класичним поштанским везама и исплаћују се на означеној адреси примаоца или у пошти. Пошиљаоци поштанских упутница могу бити правна или физичка лица, а примаоци су искључиво физичка лица;

-пост-нет упутнице су услуге најбржег преноса новца између физичких лица која омогућава исплату упутничког износа примаоцу непосредно након уплате од стране пошиљаоца. Накнада за извршене услуге наплаћује се од уплатиоца према важећем Ценовнику поштанских услуга у унутрашњем саобраћају.

Са правним лицима корисницима услуга Предузеће закључује уговоре којима дефинише пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака са или без посебних услуга које ће корисник услуга предавати за примаоце у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају. Под поштанским пошиљкама подразумевају се пошиљке утврђене Законом о поштанским услугама ("Службени гласник РС", бр. 18/2005 и 30/2010). Уговором се такође дефинише да корисник Предузећа за извршене услуге плаћа:

- цену за пренос поштанских пошиљака према важећем Ценовнику резервисаних поштанских услуга у унутрашњем саобраћају и Ценовнику нерезервисаних поштанских услуга и услуга новчаног пословања у унутрашњем саобраћају;

-цену по јединици услуге преноса поштанских пошиљака у међународном саобраћају из важећег Ценовника поштанских услуга у међународном поштанском саобраћају;

-за све неуручене пошиљке са посебном услугом повратну поштарину која ће се обрачунавати по важећим ценовницима за унутрашњи и међународни саобраћај.

Уговором се такође дефинишу услови за примену наведених ценовника у смислу коришћења адресног кода, сортирања пошиљки према поштанским центрима и други. Доказ да је поштарина плаћена може бити поштанска марка, отисак машине за франкирање, отисак терминалног или машинског жига и ознаке које се регулишу уговором између Предузећа и корисника поштанске услуге или посебним актом Предузећа.

Приход по основу примљених налога за уплату за 2012. годину, у износу од 2.756.247 хиљада динара, остварен је уплатом пазара из продајних објеката корисника услуга, а у складу са закљученим уговорима са сваким корисником појединачно. Уговором се дефинишу услови под којима се врши уплата дневних пазара, списак продајних објеката корисника услуга као и списак пошта за пријем уплата. За извршене услуге корисници плаћају накнаду по Ценовнику поштанских услуга и услуга новчаног пословања у унутрашњем саобраћају.

У Службеном ПТТ гласнику број 426 од 24. јануара 2006. године објављен је Правилник о поступању јединица поштанске мреже у платном промету који уређује:

-начин поступања Предузећа у обављању послова платног промета,

-облик, садржину и начин коришћења јединствених инструмената платног промета,

-отпрему, одлагање и чување инструмената платног промета,

-услове за вршење плаћања,

-обрачун исплата и уплата,

-опозив налога плаћања,

-рекламациони поступак и друга питања.

Инструменти платног промета у смислу овог Правилника су налог за уплату који се користи за уплате у готовом новцу у корист рачуна и налог за исплату којим физичко или правно лице подиже са свог рачуна средства у готовом новцу. Износ уплата није ограничен, а Предузеће у складу са Законом о спречавању прања новца предузима радње и мере ради откривања трансакција за које постоји сумња да је реч о прању новца.

Члан 36 наведеног Правилника дефинише Благајнички максимум као количину новца коју пошта може без правдања на крају дневног рада да задржи у својој главној благајни као потребну за вршење исплата. Количина новца у главној благајни поште, која на крају дневног рада прелази висину благајничког максимума мора се отпремити као сувишак. Услови под којима се сувишак не отпрема, прекорачење благајничког максимума као и начин отпреме новчаног сувишка дефинисани су наведеним Правилником.

Ако пошта нема у благајни довољно новца за исплату по исплатним докуменатима која су већ приспела или се очекују, а нема изгледа да ће за исплату свих докумената имати довољно новца од уплата, затражиће новчану дотацију од радне јединице. Наведеним Правилником дефинисани су поступци и процедуре пријема дотације, као и поступак са похабаним, оштећеним и фалсификованим готовим новцем.

У пословним књигама Предузећа за 2012. годину, евидентиран је приход комерцијалних експрес услуга у износу од 1.147.735 динара остварених вршењем услуга посебног начина пријема, отпреме и уручења ПОСТ ЕКСПРЕС пошиљака у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају и ЕМС пошиљака. Под ЕМС пошиљкама подразумевају се међународне поштанске пошиљке које су дефинисане у члану 14.1 Светске поштанске конвенције које могу садржати документа или робу или и једно и друго. За ПОСТ ЕКСПРЕС пошиљке у унутрашњем поштанском саобраћају Предузеће обезбеђује пренос пошиљака и то за:

- услугу „Данас за сутра“ уручење пошиљака наредног радног дана до 12 часова;
- услугу „Данас за данас“ уручење пошиљака истог дана до 20 часова;
- услугу „Данас за одмах“ уручење пошиљака у року не дужем од 3 часа од њеног пријема.

За ПОСТ ЕКСПРЕС пошиљке у међународном поштанском саобраћају и ЕМС пошиљке Предузеће обезбеђује пренос за земље са којима је закључен посебан споразум о размени ПОСТ ЕКСПРЕС и ЕМС пошиљака.

За извршене услуге корисник плаћа накнаду у складу са Ценовником ПОСТ ЕКСПРЕС услуга у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају и Ценовником ЕМС услуга важећим на дан преузимања пошиљака.

У 2012. години, евидентиран је приход остварен наплатом рачуна за комуналне услуге у износу од 974.137 хиљада динара. Предузећа која се баве комуналним пословима, пословима телекомуникација као и друга предузећа која имају велики број корисника закључују уговор са Предузећем ради наплате својих рачуна на шалтерима пошта, банкоматима и другим уређајима путем којих се пружају ове услуге. Средства од наплаћених рачуна Предузеће уплаћује на текући рачун корисника услуга наредног радног дана од дана наплате у поштама. Такође, у електронском облику доставља аналитику збирно уплаћених новчаних средстава, а за извршене услуге наплаћује провизију према важећем ценовнику услуга новчаног пословања.

У 2012 години, евидентиран је приход у износу од 894.917 хиљада динара остварен новим прикључењима, месечном накнадом за одржавање, закупом канала и изградом нових инсталација у становима корисника КАБЛОВСКОГ ДИСТРИБУТИВНОГ

СИСТЕМА. Ради коришћења ових услуга корисници закључују уговоре са Предузећем, по важећим ценама објављеним у ПТТ Гласнику.

У 2012. години у износу од 230.826 хиљада динара евидентиран је приход од коришћења услуге Кабловског интернета-приступа интернету Кабловским модемом, преко КДС прикључка којим се корисницима ових услуга омогућује приступ интернету 24 часа дневно у току трајања закљученог Уговора.

Током 2012. године Предузеће је остварило приход од 182.745 хиљада динара пружањем писмоносних и пакетских комерцијалних услуга које подразумевају пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака са или без посебних услуга које ће корисник услуга односно његове организационе јединице предавати за примаоце у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, пренос неадресоване директне поште у унутрашњем саобраћају као и услуге Бизнис сервиса, које представљају додатне захтеве корисника као што је одлазак на адресу једном, два или више пута месечно у циљу преузимања или уручења пошиљака, формирање и персонализација пошиљака и друге. Цене услуга бизнис сервиса примењују се по основу посебног ценовника допунских услуга.

У 2012. години евидентирани су приходи за извршене услуге штампања у износу од 103.204 хиљада динара. Највећим делом остварују се штампањем, персонализацијом и ковертирањем докумената као и израдом коверти за корисника BANCA INTESA A.D. БЕОГРАД сходно уговору број 210-76004/19 од 28.12.2010. године, штампањем, ковертирањем и предајом рачуна ЈП ЕПС Електросрбија Краљево сходно закљученом уговору број 2010-59636/38 од 12. јула 2010. године и другим корисницима.

У 2012. години евидентиран је приход у износу од 99.528 хиљада динара за пружање услуга слања и примања новца путем WESTERN UNION упутнице у сарадњи са овлашћеним заступником за Србију компанијом ТЕНФОРЕ. Услуге трансфера новца омогућују уплату и исплату новца у динарима на шалтерима пошта на било којој WESTERN UNION локацији а обављају се сходно Уговору о подзаступништву број 2009-93915/2 од 27.08.2009. године. Накнада за извршене услуге обрачунава се по ценовнику WESTERN UNIONA, а плаћа је искључиво пошиљалац.

У 2012. години евидентирани су приходи од информационих услуга у износу од 86.113 хиљада динара, а остварени су наплатом оригиналних рачуна VIP MOBILE D.O.O. и других на шалтерима или самоуслужним уређајима пошта. За извршене услуге Предузеће наплаћује провизију по важећем Ценовнику поштанских услуга и услуга новчаног пословања у унутрашњем поштанском саобраћају и иницира пренос средстава од наплаћених рачуна на текући рачун корисника услуга најкасније наредног дана од дана наплате рачуна. Предузеће доставља кориснику услуга електронским путем аналитику збирно уплаћених новчаних средстава и преузима обавезу решавања рекламација уплатиоца како би корисник услуга добио тачне податке о наплаћеним рачунима.

У 2012. години евидентирани су приходи у износу од 69.068 хиљада динара остварени извршењем услуга телекомуникацијског преноса трећим лицима. Са пружаоцима телекомуникацијских услуга трећим лицима Предузеће закључује уговоре чији је предмет пријем, пренос, уручење поштанских пошиљака у унутрашњем поштанском саобраћају као и наплата њихових рачуна на шалтерима пошта. Предузеће на својим

шалтерима прима уплате на оригиналним обрасцима корисника услуга и наредног радног дана преноси наплаћена средства на његов рачун уз податке о појединачно наплаћеним рачунима. Накнаду за извршене услуге Предузеће наплаћује по важећем ценовнику.

У 2012. години евидентирани су приходи у износу 45.618 хиљада динара у складу са Уговором о пословној сарадњи у вези са пружањем премијум мултимедијалних сервиса додатне вредности број 131544/1 од 12.05.2010. године закључен са Предузећем за телекомуникације Телеком Србија А.Д. Београд. Премијум мултимедијални сервиси додатне вредности су услуге приступа или испоруке садржаја информативног, образовног или забавног садржаја, информисање корисника о статусу његових услуга, наручивања односно заказивање услуга, ауторизације приступа, приступа наградним играма, питалицама и играма на срећу и други који се реализују путем SMS-а, WAP-а, WEB-а, MMS-а, USSD-а или других технологија које омогућавају наведено.

Такође, Предузеће је Решењем Министарства за телекомуникације и информационо друштво број 110-00-39/2008-01 од 15.12.2008. године уписано у Регистар сертифицираних тела за издавање квалификованих електронских сертификата тако да остварује приходе њиховом изразом на токену, смарт картици као и без медија у складу са Одлуком о утврђивању цена услуга Сертифициваног тела поште (Службени ПТТ гласник бр 600/10,613/10,651/10 и 675/10 као и Одлуком о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга сертифициваног тела поште објављеном у Службеном ПТТ гласнику број 706 од 15.04.2011. године.

У 2012. години евидентиран је приход од пријема, електронске обраде, преноса и уручење телеграма корисницима у износу од 42.225 хиљада динара.

У 2012. години евидентиран је приход од извршених услуга превоза робе у домаћем друмском саобраћају у износу од 27.400 хиљада динара.

У 2012 години евидентиран је приход у износу од 24.480 хиљада динара по основу израде идејних ликовних решења и продаја доплатних марака. Закон о издавању доплатне поштанске марке (Сл.гласник 61/05) предвиђа издавање и наплату доплатне поштанске марке на поштанске пошиљке у унутрашњем поштанском саобраћају у Републици Србији. Средства остварена њиховом продајом користе се за финансирање хуманитарних акција, обележавања историјских и културних догађаја, пројекте од јавног интереса као и за друге акције од ширег друштвеног интереса. Чланом 3 поменутог закона дефинисано је да продају односно наплату доплатне марке врши јавно и друго предузеће које обавља делатност унутрашњег поштанског саобраћаја.

У 2012. години евидентиран је приход по основу примљених налога за исплату и чекова других банака у износу од 24.238 хиљада динара исплатом готовине прихватањем платних картица издања других банака на ПОС терминалима мултибанкинг система поште.

У 2012. години евидентиран је приход од вршења осталих услуга у износу од 91.595 хиљада динара које обухватају услуге подношења пошиљки на царински преглед, услуге телефонских говорница у поштама, услуге аутосервиса, исплате кеш експреса, услуге одржавања и друге.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у пословним књигама Предузећа за 2012. годину, у износу 352.747 хиљада динара.

8.2 Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012.година	2011. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	6.400	4.028
Приходи од закупнина	3.251.027	2.928.601
Остали пословни приходи	559.398	939.003
Укупно	3.816.825	3.871.632

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у 2012. години евидентирани су у износу од 6.400 хиљада динара и остварени су сходно Одлуци о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији града Београда број 5-137/09-с објављеној у Службеном листу града Београда број 1 од 12.02.2009. године.

У 2012. години Предузеће је остварило 3.251.027 хиљада динара прихода од закупа који су приказани следећом табелом:

-хиљадама динара-

Опис	2012. година
Закуп-Телеком	2.973.162
Закуп-Поштанска штедионица	3.057
Закуп-Остало	274.808
Укупно	3.251.027

Највећи приход у износу од 2.973.162 хиљада динара остварен је од закупа 281.542,56 квадратних метара пословног простора и 77.731,21 квадратних метара отвореног магацинског простора датог Предузећу за телекомуникације Телеком Србија а.д, Београд сходно Уговору о закупу непокретности број 2004-79585/1 од 03.09.2004. године.

У пословним књигама Предузећа у 2012. години евидентиран је приход у износу од 274.808 хиљада динара остварен сходно Уговору о закупу непокретности број 2008-154029/228 од 08.02.2010. године, Анексима 1,2,3,4,5,6,7,8 број 2008-154029/1030 и 9 број 2008-154029/1206 од 11.02.2013. године давањем у закуп непокретности Теленору Д.О.О Београд за постављање телекомуникационе опреме мобилне телефоније .

У пословним књигама Предузећа у 2012. години евидентиран је приход у износу од 3.057 хиљада динара остварен давањем у закуп трезора у Приштини као и давањем у закуп 183,48 метара квадратних пословног простора Предузећа у Крагујевцу Банци Поштанској штедионици сходно Предуговору о закупу пословног простора број 2008-10497/2 од 01.04.2008. године и Анексу 1 Предуговора о закупу пословног простора број 2010-115451/5 од 08.10.2010. године. Чланом 9 наведеног Предуговора дефинисано је да важност Предуговора истиче онда када Републичка дирекција за имовину Републике Србије да сагласност на Одлуку Управног одбора, а у складу са чланом 8а став 2 Закона о средствима у својини Републике Србије, у ком ће случају уговорне стране закључити Уговор о закупу или када Републичка дирекција за

имовину Републике Србије одбије да да сагласност на одлуку Управног одбора у ком ће случају Закуподавац у законом предвиђеном року вратити пословни простор који је предмет овог Предуговора .

Предузеће до дана завршетка ревизије није добило одговор од Републичке дирекције за имовину Републике Србије као ни решење о давању сагласности на Одлуку управног одбора.

Остали пословни приходи у 2012. години у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 559.398 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Приход од прве продаје бесплатних акција	83.897
Приходи од пријема захтева за реституцију	74.115
Реф напл трош од радника по основу кориш службене картице	2.889
Рефундације остале	385.944
Рефунд плаћања рачуна за мобилну телефонију-Телеком	42
Рефундација осталих плаћања-Телеком	3.557
Рефундација трошкова за комуналне услуге-Телеком	73
Рефундација трошкова за комуналне услуге-Поштанска штедионица	458
Остали пословни приходи	8.423
Укупно	559.398

Највећи део осталих пословних прихода у износу од 385.944 хиљада динара остварен је рефундацијом трошкова електричне енергије, изношења смећа и других комуналних услуга, а у складу са разграничењем комуналних трошкова између Предузећа и Телеком Србија ад, Београд.

Приход од прве продаје бесплатних акција у 2012. години износи 83.897 хиљада динара. Бесплатне акције су грађани остварили у складу са Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације (Службени гласник РС 123/10 и 30/10). Уредбом о поступку и начину на који законски ималац акција Акционарског фонда даје налог брокеру за прву продају акција (Службени гласник РС број 43/10) Банка Поштанска штедионица ад, Београд је одређена за изабраног брокера. Акционари могу испоставити налог за продају на шалтерима пошта и у експозитурама Банке. Под првом продајом акција подразумева се продаја свих акција које се налазе на власничком рачуну бесплатних акција акционара код Изабраног брокера до 31.12.2014. године и ако се акционар определи да налог испостави преко Поште или Банке не подлеже плаћању накнаде.

Приход од пријема захтева за реституцију у 2012. години износи 74.115 хиљада динара. Чланом 5 Закона о враћању одузете имовине и обештећењу (Службени гласник 72/2011) дефинисано је право на враћање имовине или обештећење :

-домаћем физичком лицу које је бивши власник одузете имовине, а у случају његове смрти или проглашења умрлим-његовим законским наследницима, утврђеним у складу са прописима који уређују наслеђивање у Републици Србији и са одредбама Закона,

-задужбини којој је одузета имовина односно њеном правном следбенику,

-бившем власнику који је своју некадашњу имовину која је одузета вратио у својину на основу теретног правног посла,
-физичком лицу које је закључило уговор о купопродаји са државним органом у периоду од 1945. до 1958. године, ако се у судском поступку утврди да је оштећено висином купопродајне цене, које има право искључиво на обештећење у складу са Законом умањено за висину исплаћене купопродајне цене,,
-физичком лицу страном држављанину у случају његове смрти или проглашењу умрлим, његовим законским наследницима под условом реципроцитета.
Образац захтева је дефинисан Правилником о обрасцу захтева за враћање одузете имовине, односно обештећења, начину и поступку пријема и обраде захтева, списку пошта у којима ће се вршити подношење захтева и облику и садржини извода из захтева. Пријем и обрада захтева не подлеже плаћању накнаде од стране подносиоца захтева.

Остали пословни приходи, рефундација наплаћених трошкова од радника на основу коришћења службене картице, рефундација плаћања рачуна за мобилну телефонију Телеком и други у 2012. години евидентирани су у износу од 15.442 хиљада динара.

8.3 Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Набавна вредност продате робе	4.555	6.296
Укупно	4.555	6.296

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 4.555 хиљада динара односи се на набавну вредност продате робе која се односи на продају поштанских марака у филателистичке сврхе, филателистичке производе у промету на велико и мало и набавну вредност продате робе и продатих производа произведених у Предузећу за даљу продају у јединицама поштанске мреже (Напомена број 7.4 Залихе).

8.4 Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за израду	153.913	164.189
Трошкови осталог материјала (режијског)	478.347	428.591
Трошкови горива и енергије	1.098.423	1.039.044
Укупно	1.730.683	1.631.824

8.4.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у укупној вредности од 153.913 хиљада динара односе се на основни и помоћни материјал за производњу у износу од 525 хиљада динара, помоћни материјал и обрасце за птт манипулацију у износу од 141.638 хиљада динара, трошкови материјала за израду сертификата у износу од 1.209 хиљада динара,

разлика у цени набављеног материјала у износу од 10.501 хиљаде динара и трошкова осталог материјала у износу од 40 хиљада динара.

Разлика у цени набављеног материјала у износу од 10.501 хиљада динара представља трошкове материјала односно у највећем броју случајева чини припадајући део ПДВ који улази у набавну вредност залиха, а односи се на залихе материјала које су издате из магацина пре књижења фактуре добављача (Напомена број 7.4.Залихе).

8.4.2. Трошкови осталог материјала - режијског

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 478.347 хиљада динара највећим делом се односе на утрошени канцеларијски материјал у износу од 132.309 хиљада динара, утрошени ситан инвентар, амбалажа, заштитна одећа и ауто гуме у употреби у износу од 89.521 хиљада динара, утрошена службена одећа и обућа у износу од 128.660 хиљада динара, утрошени материјал и резервни делови за одржавање у износу од 126.873 хиљада динара и остали материјални трошкови у износу од 984 хиљада динара.

Трошкови одржавања исказани у износу од 126.873 хиљада динара односе се на трошкове одржавања чистоће у износу од 5.370 хиљада динара, трошкови одржавања грађевинских објеката и опреме у износу од 47.268 хиљада динара, трошкови одржавања осталих средстава у износу од 14.222 хиљаде динара и трошкови одржавања возила у износу од 60.013 хиљаде динара.

У оквиру Предузећа организована је радна јединица 90-Одржавање као радна јединица специјализованих делатности организована за обављање следећих послова од заједничког интереса за радне јединице и Предузеће у целини: редовно одржавање грађевинских објеката, инсталација јаке струје, грејања, климатизације, водовода и канализације, биротехничких средстава, каса и слично, електронских система, ПП опреме, израда ПТТ и друге опреме, делова и производа, загревање објеката, техничка заштита ПТТ и других објеката.

У радној јединици 90-Одржавање, која је највећим делом надлежна за одржавање објеката и опреме образоване су следеће службе: Служба за одржавање поштанске механизације која обухвата одржавање електричног система платног промета, поштанске механизације, гравере и вагере; Служба за одржавање објеката и опреме која обухвата браваре, електричаре, молере, столаре, тапетаре, водоинсталатере и зидаре; Служба за припрему, надзор, климатизацију, грејање и хлађење и Служба за техничку заштиту објеката и опреме.

Предузеће је у 2012. години исказало трошкове материјала и резервних делова за одржавање возила у износу од 60.013 хиљада динара. Одржавање возила се највећим делом обавља у Радној јединици 90- Поштанско транспортна логистика.

На основу презентоване документације која прати утрошак материјала за одржавање утврђено је да се у пословним књигама не евидентира кретање материјала за одржавање од тренутка издавања из магацина до евидентирања утрошка на основу издатнице, већ се у пословним књигама евидентира само утрошени материјал.

У поступку ревизије није утврђен основ за евидентирање утрошеног материјала јер радни налози не садрже податке о утрошеном материјалу, тако да се не може утврдити да је исти и утрошен.

У тестираним утрошцима материјала утврђено је да се књижење утрошака материјала у односу на датум настанка пословне промене односно завршетак послова одржавања не спроводи у року прописаном чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да, издавање материјала из магацина за потребе одржавања евидентира на посебном рачуну, који ће представљати залихе које су издате за потребе одржавања, а да основ за смањење истих буде завршен радни налог на основу кога ће се евидентирати утрошени материјал, а неутрошени материјал ће се повратницом вратити у магацин. Настала пословна промена се мора евидентирати у пословним књигама у року прописаном чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији.

У оквиру трошкова одржавања исказани су трошкови одржавања мреже кабловско дистрибутивног система у износу од 12.816 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2012. године, исказало залихе резервних делова, опреме и материјала у износу од 34.154 хиљаде динара за одржавање мреже кабловско дистрибутивног система које се налазе на складиштима правних лица који су са Предузећем закључили уговоре о одржавању мреже кабловско дистрибутивног система.

Закљученим уговорима је дефинисано да опрему, резервне делове и материјал за одржавање и сервисирање осим потрошног материјала обезбеђује Предузеће, а према спецификацији коју доставља Извођач радова. Требована опрема, резервни делови и материјал складиште се у магацину Извођача.

У поступку ревизије утврђено је да се материјал, резервни делови и опрема дата извођачима за одржавање мреже у пословним књигама воде аналитички по извођачима у оквиру рачуна залиха и инвестиција у току–привремене залихе у магацину, а евидентирање трошкова се врши на основу радних налога о утрошеним материјалу од стране извођача који се достављају месечно заједно са рачуном за одржавање.

Увидом у пописне листе материјала за одржавање који се налази на складишту других правних лица на дан 31.12.2012. године утврђено је да:

-имовина која се налази код других правних лица односно извођача није пописана на посебним пописним листама од стране извођача и достављена Предузећу;

-презентиране пописне листе на дан 31.12.2012. године, чине пописне листе са називима артикла из евиденције Предузећа и биле су основ за вршење пописа. Пописне листе су оверене од стране извођача и не постоје одступања између књиговодственог и пописаног стања;

- трошкови одржавања за децембар месец евидентирани су у пословним књигама у 2013. години, тако да пописано стање материјала на складишту извођача не одговара реалном и физичком стању залиха на дан 31.12.2012. године.

Имајући у виду наведено, нисмо се могли уверити у реално стање залиха за одржавање које се налазе на складишту других правних лица на дан 31.12.2012. године јер је Предузеће поступило супротно члану 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник Републике Србије, број 106/2006), по коме се имовина која на дан пописа није затечена код правног лица, односно предузетника уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, ако до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица односно предузетника код кога се та имовина налази и давањем на увид пописних листа са називима артикала из евиденције Предузећа, довело у питање реално исказивање имовине Предузећа.

8.4.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 1.098.423 хиљада динара од чега се на трошкове горива и енергената односи 458.278 хиљада динара, а на трошкове електричне енергије износ од 640.145 хиљада динара.

8.4.3.1. Трошкови горива

У 2012. години Предузеће је за обављање поштанског саобраћаја и других службених потреба исказало трошкове горива у износу од 408.268 хиљада динара.

Одлуком о коришћењу путничких аутомобила за службене потребе број 530 од 24. новембра 2008. године и Одлуком о допунама одлуке о коришћењу путничких аутомобила за службене потребе број 690 од 21. фебруара 2011. године утврђено је право на коришћење путничких аутомобила за службене потребе у Предузећу, а Упуством о садржини, издавању, вођењу, контроли и евиденцији путних налога (Службени гласник ПТТ број 721 од 16. јуна 2011. године) утврђена је садржина, издавање и вођење путних налога, као и поступак контроле и вођења евиденције путних налога у Предузећу.

Дирекција за поштанску мрежу управља возним парком и одлучује о структури и обиму потребе коришћења возног парка Предузећа.

Предузеће је донело норматив потрошње погонског горива за теретна и путничка возила.

Чланом 6. Одлуке о коришћењу путничких аутомобила за службене потребе одређено је да Генерални директор Предузећа може дати службено возило, са коришћењем услуге возача или без ње, синдикатима, другим институцијама и лицима када је то од интереса или од посебног значаја за рад и функционисање Предузећа.

На захтев синдиката дата је сагласност за коришћење службеног возила и то:

- Сагласност број: 2004-95658/53 од 12.11.2004. године ради трајног коришћења 2 службена возила Синдикату ПТТ Србије;
- Сагласност број: 2004-95658/97 од 26.11.2004. године ради трајног коришћења 3 службена возила Независном синдикату радника ПТТ Србије Независност;
- Сагласност број: 2007-136183/6 од 17.07.2008. године ради трајног коришћења 1 службеног возила Самосталном синдикату поштанских радника.

За коришћење наведених аутомобила отварају се путни налози на основу Одлуке о коришћењу путничких аутомобила за службене потребе у којима се уписује

пређена километража и место одласка и доласка. Путне налоге оверавају представници синдиката.

Предузеће је у 2012. години исказало трошкове по основу горива за пређених 186.319 хиљада километара, за извршену регистрацију возила, одржавања и плаћене путарине у износу од 3.218 хиљада динара.

У поступку ревизије није дат на увид одговарајући документ као основ за исказивање трошкова горива и одржавања возила која су дата синдикатима на коришћење, због чега се нисмо могли уверити да су исказани трошкови у износу од 3.218 хиљада динара настали у сврхе обављања делатности.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да давање возила Синдикатима Предузећа на коришћење, потрошњу горива и одржавања истих, врши у складу са Колективним уговором.

У Предузећу функционише Систем аутоматског праћења возила којим се прати организација и врши контрола дела пословних процеса у следећим технолошким фазама преноса поштанских пошиљака: пријем поштанских пошиљака, транспорт поштанских пошиљака (Општи ред превоза и Ред превоза), достава поштанских пошиљака, као и контрола кретања возила на транспортној мрежи, контрола паркирања возила на дефинисаним местима и интервалима времена, анализа безбедности саобраћаја и експлоатације возила.

Увидом у преглед возила која су коришћена у 2012. години утврђено је да је у експлоатацији било укупно 3.115 возила од чега 372 путничка возила, 1.053 теретна возила и 1.690 мопеда, чија намена је била општа и технолошка.

Од укупног броја возила системом аутоматског праћења обухваћено је укупно 1.035 возила од којих 167 чине путничка возила. Увидом у пређену километражу путничких возила која нису обухваћена системом аутоматског праћења (204 возила) утврђено је да су иста у 2012. години прешла укупно 3.201.688 километара, а 167 путничких возила која су обухваћена системом аутоматског праћења су прешла укупно 2.668.216 километара.

Одлуком о паркирању и гаражирању службених возила број 434 од 24. марта 2006. године је дефинисано да се службена возила ван радног времена и по завршетку коришћења за службене потребе, обавезно паркирају на матичним местима паркирања, као посебно обезбеђеним паркинг просторима и гаражама са којих запослени, овлашћен за коришћење службеног возила, започиње, односно завршава обављање својих радних активности.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не врши контролу паркирања по завршетку радног времена и по завршетку коришћења возила за службене потребе за путничка возила која нису обухваћена системом аутоматског праћења. С обзиром да се не врши наведена контрола нисмо се могли уверити да је коришћење возила по завршетку радног времена односно по завршетку коришћења возила за службене потребе за наведена возила настало у сврхе обављања пословне делатности.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да, системом аутоматског праћења обухвати сва путничка и теретна возила и за сва возила врши контролу паркирања по завршетку радног времена и по завршетку коришћења возила за службене потребе.

8.4.3.2. Трошкови електричне енергије

Трошкови утрошене електричне енергије за 2012. годину износе 640.145 хиљада динара и настали су по основу утрошене електричне енергије за грејање објеката Предузећа, по основу утрошене електричне енергије у сврхе функционисања система Предузећа у укупном износу од 271.444 хиљада динара и утрошене електричне енергије од стране трећих лица у износу од 368.701 хиљада динара (Телеком ад, Поштанска штедионица ад).

Добављачи за испоручену електричну енергију су ЈП „Електропривреда Србије“, односно организационе јединице овог добављача које су испоручиле енергију радним јединицама ЈП ПТТ и ЈКП „Инфостан“. Добављач је такође и а.д. „Телеком Србија“ за вредност електричне енергије коју је утрошила радна јединица Предузећа, а фактура ЕДБ примљена и евидентирана у пословним књигама а.д. „Телеком Србија“. Рачуни ЈП „Електропривреда Србије“ се односе на утрошену електричну енергију за радне јединице ЈП ПТТ. Рачуни овог добављача су у пословним евиденцијама ЈП ПТТ рашчлањени на део који се односи на радне јединице ЈП ПТТ (ови расходи се аналитички евидентирају задужењем рачуна 5130000 за сваку радну јединицу) и на део који се односи на утрошену електричну енергију за потребе а.д. „Телеком Србија“ у закупљеним просторијама ЈП ПТТ (ови расходи се евидентирају задужењем рачуна 5130003 – трошкови утрошене електричне енергије за трећа лица Телеком, Поштанска штедионица). ЈП ПТТ и а.д. „Телеком Србија“ међусобно рефундирају трошкове електричне енергије, за износе расхода који нису настали у сопствене пословне сврхе, а исказани су и прихваћена обавеза према испоручиоцу енергије.

Рачуни ЈКП „Инфостан“ се односе на утрошену електричну енергију у радним јединицама ЈП ПТТ и на остале услуге које ово комунално предузеће као посредник између стварних добављача и корисника фактурише ЈП ПТТ; коришћење градског грађевинског земљишта, заштиту и унапређење животне средине, трошкове грејања и трошкове комуналних услуга.

Трошкови утрошене електричне енергије од стране трећих лица Телеком, Теленор, Поштанска штедионица износе 368.701 хиљада динара и настали су по основу утрошене електричне енергије за грејање и функционисање објеката ЈП ПТТ које у закупу користе а.д. „Телеком Србија“, „Теленор“ и „Поштанска штедионица“. Добављачи за ова добра су правна лица на основу чијих фактура је евидентиран промет на рачуну 5130000, а за припадајући део расхода који се односе на а.д. „Телеком Србија“, „Теленор“ и „Поштанску штедионицу“ се задужује рачун 5130003. Поднете, односно прихваћене расходе који се не односе на сопствено пословање, а које је на описани начин евидентирало у својим пословним књигама, Предузеће фактурише наведеним корисницима и исказује приходе по овом основу, на рачуну 6596004 који износе 385.943 хиљада динара.

8.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	10.670.346	10.000.856
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.910.066	1.790.241
Трошкови накнада по уговору о делу	789	642
Трошкови накнада по ауторским уговорима	317	787
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	34.093	35.463
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	29.478	34.779
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора бруто	8.601	7.980
Остали лични расходи и накнаде	658.588	652.195
Укупно	13.312.278	12.522.943

8.5.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективним уговором Друштва, уговорима о раду и Програмом пословања за 2012. годину. Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2012. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада :

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2011. години	11.837.530	Просечна бруто зарада по запосленом 65.563 динара
Планиране зараде (брuto) у 2012. години	12.642.917	Пројектује стопу раста од 6,34% у односу на планирану масу средстава за 2011.годину
Исплаћене зараде (брuto) за 2012. годину	12.580.412	Повећање масе од 6,69% у односу на 2011. годину а 0.11% смањење у односу на план за 2012. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 69.590 динара

На основу члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр.25/00... 123/07) решењем 05 број: 023-8248/2012 од 28. новембра 2012. године, оснивач Влада РС дала је сагласност на програм о изменама и допунама програма пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја “Србија“ за 2012. годину. Програмом о изменама и допунама програма пословања у оквиру одељка „Политика зарада и осталих трошкова запослених планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у

износу од 10.674.000 хиљада динара и иста пројектује стопу раста од 6,34% у односу на масу средстава планирану за 2011. годину. Месечна динамика расподеле укупне новчане масе планирана је да у првом кварталу 2012. године обезбеди ниво основне зараде из децембра 2011. године, у априлу да обезбеди раст основне зараде 4.0% у односу на март 2012. године, у октобру је планиран раст од 2.0% у односу на основну зараду из септембра 2012. године, у складу са параметрима раста наведеним у Закону о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр.93/12).

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама надлежних органа. Зарада се састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца и других примања у складу са законом и колективним уговором. Зарада за обављени рад и времеведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Чланом 32. Колективног уговора Предузећа прописано је да се основна зарада запосленог утврђује по групама и нивоима (врстама) послова за пуно радно време и стандарни учинак, у складу са правилником о организацији и систематизацији послова и утврђује се на основу вредности радног часа, коефицијента за сваки ниво посла у оквиру групе послова и просечног месечног фонда од 174 радна часа. Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања. Радни учинак дефинисан је одредбом члана 36 и 37. Колективног уговора по коме се на основу оцене радног доприноса зарада радника увећава до 20% (запосленом који обавља послове доставе поштанских пошиљака, и који, поред својих послова обавља и послове одсутног запосленог на истим пословима, може се увећати зарада до 30%), ако оствари радни учинак изнад утврђеног стандарда, норматива рада и других мерила за утврђивање радног учинка, односно умањује до 20% запосленима који остварују радни учинак испод утврђеног стандарда. Колективним уговором предвиђена је и зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху Предузећа за изузетне месечне и годишње доприносе запослених у извршавању задатака. Чланом 32. Колективног уговора Предузећа прописано је да се коефицијент послова сваког радног места утврђује у зависности од сложености послова, одговорности у раду и услова рада, и стручне спреме која је услов за рад на одређеним пословима. Висина коефицијента по радним местима, без радних места пословодства, креће се у распону од 1,20 до 3,705 и утврђена је у табеларном прегледу коефицијената типских радних места који је саставни део Колективног уговора.

Одлуком генералног директора од 26. децембра 2011. године број 2011-161488/1 дефинисан је план напредовања запослених у јавном предузећу ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ за 2012. годину којим се утврђује повећање збира основних коефицијената у Предузећу, који износи 112,175 на годишњем нивоу, као и расподела истог по организационим деловима.

У наставку је дат преглед структуре исплаћене зараде за 2012. годину:

Елементи зараде за обављени рад	Новчани износ у хиљадама
Основна зарада	9.101.037
Увећања по колективном уговору	643.882
Косовски додатак	118.625
Стимулација	130.345
Накнаде за одвојени живот	980
Награда за најбољег радника	3.525
Накнада за топли оброк и регрес	666.682
Дотације града трудницама	5.270
Укупно	10.670.346

Запосленима у Јавном предузећу „ПТТ Србија“ који живе и раде на подручју АП Косово и Метохија, исплаћује се зарада у складу са законом и колективним уговором увећана за 100%, у смислу тачке 1.става 1. алинеја 1. Закључка Владе од 17. јула 2003. године 05 број 02-4586/03-001. Уставни суд је Одлуком број IУ број 412/2003 од 16. априла 2010. године („Сл.гласник РС“ број 56/2010) утврдио да наведени Закључак Владе није у сагласности са Уставом и законом. У поступку ревизије, субјект ревизије као образложење за исплате увећане зараде за 100% запосленима који живе и раде на подручју АП Косово и Метохија, позива се на Закључак Владе 05 Број: 120-6051/2010 од 26. августа 2010. године. Међутим, наведеним Закључком налаже се да се лицима са територије АП Косово и Метохија обезбеди остваривање права на плату, односно зараду, накнаду плате и привремене накнаде преко Националне службе за запошљавање, која су та лица, до 10. августа 2010. године, остваривала код њих, а најдуже до доношења појединачних аката заснованих на закону.

Предузеће је извршило обрачун и исплату увећане зараде за 2012. годину, за 100% у односу на износ зараде по уговорима о раду, лицима који живе и раде на подручју АП Косово и Метохија, што у бруто износу увећања износи 118.625 хиљада динара, а на основу Закључка Владе Србије број 120-6051/2010 од 26. августа 2010. године, односно Закључка 05 број 02-4586/03-001 од 17.07.2003. године, за који је Уставни Суд Србије, утврдио да није у сагласности са Уставом и Законом.

Према Одлуци Уставног суда Република Србија може уводити посебне мере из члана 21. став 4. Устава, ради постизања пуне равноправности лица или групе лица која су у суштински неједнаком положају са осталим грађанима, и да у складу са тим може уводити посебне мере и за лица са подручја Аутономне покрајине Косова и Метохије, ако се та лица, због специфичних услова живота и рада, налазе у неједнаком положају са осталим грађанима, али се те мере могу уводити само Законом или на основу изричитог овлашћења из закона.

Запослени, који обављају функцију, председника и секретара репрезентативних синдиката, остваривали су право на накнаду за одвојени живот од породице. Колективни уговор чланом 41. дефинише право на накнаду за одвојени живот од породице, запосленом који је због потреба процеса рада упућен у друго радно место. Обављање синдикалне функције председника и секретара, не представља процес рада код Послодавца, нити су функционери синдиката упућени у друго радно место од стране Послодавца. На основу напред наведеног, констатујемо да је Предузеће исплату накнада зарада за одвојени живот лицима која обављају

функције председника и секретара синдиката, вршило без правног основа у општим правним актима и у периоду од 01.01.2006. године до 31.12.2012. године, исплатило 5.545 хиљада динара у бруто износу са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца односно 3.874 хиљада динара у нето износу. За 2012. годину обрачунат је износ ове накнаде у бруто износу од 980 хиљада динара, односно нето износу од 687 хиљада динара.

Председник синдиката „Независност“ без правног основа, односно одлуке о додели стана, решења или уговора о закупу, користи стан који је у власништву предузећа ПТТ Саобраћаја „Србија“. Предаја кључева стана од стране представника предузећа не представља законом прописан правни основ за усељење у стан. Одредбом члана 5. став 1. Закона о становању прописано је да се стамбене зграде и станови користе на основу права својине на стану и по основу закупа, а одредбом члана 5. став 2. Закона, да ако се неко лице усели у стан или заједничке просторије стамбене зграде без правног основа или користи стан без закљученог уговора или је поништен правни основ по коме је закључен уговор, власник стана, односно лице које има правни интерес, може код органа надлежног за стамбене послове да захтева његово иселење. Предметни стан, без правног основа, користи се од 15.07.2002. године, а Предузеће није предузело никакве радње у циљу отклањања наведене неправилности.

8.5.2. Зараде пословодства Предузећа

У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу ПТТ саобраћаја "Србија" категорију пословодства чини 100 запослених. Сагласно Правилнику пословодство сачињавају лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: генерални директор, заменик генералног, извршни директор, шеф кабинета, директори самосталних секција, директори и заменици директора дирекција, специјални саветници, директори сектора у дирекцији и директори радних јединица.

У вези са применом Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл.гласник РС“, број 93/2012), Влада је Закључком 05 број 021-8737/2012 од 6. децембра 2012. године одредила да ЈП ПТТ саобраћаја "Србија" као учесник на тржишту има конкуренцију, те сходно члану 1. став 3., не примењују се одредбе овог Закона на лица која имају конкуренцију на тржишту. Новчани нето износ зараде пословодства ограничен је Закључком Владе Републике Србије од 28. јануара 2010. године лицима која обављају послове пословодства да максимални новчани износ нето зараде који се може месечно исплатити не прелази шестроструки износ месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса који су исплаћени у Републици за децембар 2009. године, што износи 220.734 динара.

Основна зарада директора одређена је чланом 4. Уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“. Коефицијет сложености посла генералног директора износи 17 и усвојен је Одлуком управног одбора 01/8 број 2009-31579/1 од 20.03.2009. године. Обрачун зараде директора Предузећа и зарада пословодства врши се у складу са Закључком Владе од 28. јануара 2010. године, до максимално утврђеног нето износа зараде од 220.734 динара. У току поступка вршења ревизије, Управни одбор Предузећа на основу члана 19. Статута, донео је дана 08. априла 2013. године Одлуку о утврђивању коефицијената послова за пословодство у јавном предузећу ПТТ Саобраћаја „Србија“.

Одлуком број 2013-435328/1, од 08. априла 2013. године, утврђен је коефицијент посла пословодства и критеријуми за утврђивање коефицијента. Као саставни део Одлуке је табеларни приказ послова који чине пословодство Предузећа са утврђеним коефицијентима, сходно наведеним критеријумима. Висина коефицијената по радним местима, где спадају радна места пословодства, (без генералног директора), креће се у распону од 5,700 за директора радне јединице VI ранга до 12,860 за заменика генералног директора Предузећа. У току поступка ревизије закључени су Анекси уговора о раду са пословодством који садрже новчани износ зараде.

Програмом пословања за 2012. годину планирана је маса зарада пословодства са увећањем по основу додатног оптерећења на раду у висини од 206.038 хиљада динара, а обрачуната и исплаћена бруто зарада у износу од 198.378 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада пословодства Друштва и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2012. години:

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2012. години
Бруто I обрачуната зарада - запослени	10.640.332	10.674.082	10.670.346
Доприноси на терет послодавца	1.962.609	1.968.835	1.910.066
Свега бруто II зарада:	12.602.941	12.642.917	12.580.412
Трошкови накнада по уговорима-нето	43.159	43.159	41.088
Трошкови накнада члановима УО и НО - нето	6.554	6.554	5.711
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	408.000	408.000	384.955
Јубиларне награде	100.000	100.000	57.320
Солидарна помоћ запосленима и члановима њихових породица	87.120	87.120	60.496
Отпремнине за одлазак у пензију	14.730	14.730	11.309
Трошкови службених путовања	83.120	83.120	88.736
Остали лични расходи	2.900	2.900	3.102
Новогодишњи пакетићи за децу	24.000	24.000	23.832
Порези и доприн. на лич.прим.и накнаде	64.837	64.837	55.317
Свега накнаде и остали лични расходи:	834.420	834.420	731.866
Укупно:	13.437.361	13.477.337	13.312.278

У наредној табели следи преглед планираних и исплаћених средстава на име зарада, по категоријама запослених по образложењу субјекта ревизије о изради Програма о изменама и допунама програма пословања за 2012. годину и исплаћене масе зараде правдане надлежном Министарству:

-у хиљадама динарима-

ОПИС	Планирани износ зарада по ребалансу програма пословања за 2012. годину	Обрачунати и исплаћени износ - правдан надлежним Министарствима	Више исплаћено
Старозапослени	10.439.598	10.452.691	13.093
Пословодство	206.038	198.371	
Новозапослени	28.446	14.014	
Укупно	10.674.082	10.665.076	

Као образложење за наведену разлику масе за старозапослене и новозапослене исказаних у Табелама Програма пословања, субјект ревизије наводи да се у колони „новозапослени“ приказују кумулативни износи по месецима, и за тај износ умањује се износ у колони „старозапослени“ како би се у колони укупно видела стварно планирана маса зарада. У Програм пословања за 2012. годину уместо износа кумулативне масе зарада за новозапослене раднике на крају године унет је збир кумулативних износа на крају сваког месеца 2012. године, и на тај начин је приказана маса зарада у Програму пословања за новозапослене раднике од 187.720 хиљада динара уместо 28.446 хиљада динара. Приликом планирања масе зараде за новозапослене раднике у ову масу се укључују и запослени који мењају лица која су напустила Предузеће, новозапослени по основу обнове уговора на одређено време и запослени који по први пут заснивају радни однос у Предузећу. Приликом правдања зарада у масу зарада која се правда укључени су само новозапослени који су први пут засновали радни однос у Предузећу током 2012. године, а исплаћена маса зарада за новозапослене по основу уговора на одређено време је правдана преко масе зарада за старозапослене раднике, што за последицу има рачунски више правдану масу зарада за старозапослене у износу од 13.093 хиљада динара у односу на планирани износ по Програму пословања за старозапослене.

Препорука број 29:

Предузеће треба да јасно дефинише категорију новозапослених радника приликом израде годишњег Програма пословања и да правдање масе зарада за старозапослене, новозапослене и пословодство врши у складу са донетим Програмом пословања.

Износ од 5.270 хиљада динара који се појављује као разлика износа трошкова зарада и накнада зарада (брuto) обрачунатих у 2012. години и правдања истих надлежним Министарствима, представља дотацију трудницама, по Одлуци о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији Града Београда („Сл.лист“ бр.1/2009) која не подлеже обавези правдања Министарствима нити се укључује у масу зарада приликом израде годишњег Програма пословања.

У наставку следи преглед укупног броја запослених планиран Програмом пословања за 2012. годину и стваран број запослених:

ОПИС	Стање на 01.01.2012. године	Прилив	Одлив	Стање на крају 2012. године
Планирано стање	14.960	548	308	15.200
Стварно стање	14.939	486	357	15 068

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2012. године на одређено и неодређено време:

Врста ангажовања	Планирани број Програмом пословања	Стварно бројно стање на дан 31.12.2012. године
Неодређено време	14.757	14.708
Одређено време	443	360
Укупно	15.200	15 068

8.5.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Према подацима из пословне евиденције кадрова за 2012. годину, ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ закључило је укупно 632 уговора о привременим и повременим пословима са 49 лица. Највећи број закључених уговора је са физичким лицима за обављање следећих послова: пријема, припреме и доставе свих врста поштанских пошиљака, комерцијалних и осталих услуга, прераде пословних пошиљака, послова утовара, истовара и разврставање врећа, паковање и отпремање пошиљака и раздужење курира са примљеним пошиљкама. Обављање наведених послова не траје дуже од 120 радних дана у календарској години, јер после истека рока од 120 дана са истим лицем закључује се нови уговор где је промењен опис посла, те наведени послови по својој природи имају карактер привремених и повремених послова у смислу члана 197. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број 24/2005 ... 54/2009).

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 8.262 хиљада динара, односе се на уговоре о вршењу услуга ангажовања омладинске/студенске задруге за потребе радних јединица и дирекција предузећа. Уговори о вршењу услуге закључени су са Омладинском задругом „Тим“ са седиштем у Београду, ул. Крушевачка број 27, број уговора 2010-54791/30 од 03.09.2010. године и са Омладинском задругом „Слога“ са седиштем у Новом Саду, ул. Народних хероја број 5, број уговора 2011-60256/13 од 19.07.2011. године. Укупна уговорена цена услуга из уговора са Омладинском задругом „Тим“, Београд износи 15.218 хиљада динара, а уговорени послови су помоћни послови (послови прераде поштанских пошиљака, доставе свих врста поштанских пошиљака, испомоћ на пословима шалтерских радника и послови перача возила) и тежи физички послови (послови преноса ствари, намештаја и слично).

Са Омладинском задругом „Слога“, Нови Сад уговорени су лакши послови (послови пријема, припреме и доставе свих врста поштанских пошиљака, комерцијалних и осталих услуга) чија уговорена вредност износи 1.496 хиљада динара. У периоду од 01.01. до 31.12. 2012. године реализована вредност услуга са омладинском задругом „Тим“ износи 6.750 хиљада динара, а са омладинском задругом „Слога“ износи 1.512 хиљада динара.

Трошкови по уговорима о вршењу услуга ангажовања студенске/ омладинске задруге за потребе предузећа у износу од 8.262 хиљада динара исказани су у делу трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.114/06...4/2010).

8.5.4. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 29.478 хиљада динара односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима о посредовању са описом налога налажење и довођење у везу налогодавца са трећим лицима, путем пријема пошиљака и робе, превоза пошиљака и робе и уручења истих, као и налажења и довођења у везу налогодавца са трећим лицима путем евидентирања позива, давања потребних обавештења, пријема телеграма телефоном и уношења истих у апликацију, и других сличних послова, ради закључења уговора из делатности радне јединице.

8.5.5. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора Предузећа

Решењима Владе РС именовано је осам чланова управног одбора и председник управног одбора који је именован Решењем Владе 24 број 119-7660/2009 од 20.11.2009. године („Службени гласник РС“, бр.97/09) и четири члана надзорног одбора и председник који је именован Решењем Владе 24 број 119-1660/2009 од 06.03.2009. године („Службени гласник РС“, бр.16/09) . На основу члана 15. Статута ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Управни одбор на седници одржаној 10. септембра 2004. године усвојио је Пословник о раду Управног одбора ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ којим се уређује организација и одлучивање Управног одбора и чије су одредбе обавезне за чланове управног одбора и сва лица која учествују у његовом раду.

У складу са препорукама и смерницама Закључка Владе 05 број 120- број: 120-4780/2008, од 6. новембра 2008. године, Управни одбор Јавног предузећа ПТТ саобраћаја "Србија", 27. новембра 2008. године, донео је Одлуку о утврђивању накнада за рад у Управном и Надзорном одбору Јавног предузећа ПТТ саобраћаја "Србија", 01/08 број: 2008-142828/1. Наведеном Одлуком утврђена је нето накнада за рад чланова Управног одбора у висини једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици у октобру месецу 2011. године, увећане за пројектовану инфлацију за 2012. годину, нето накнада за рад председника Управног одбора одређује се у висини из става 1. ове тачке увећана за 50%, а за рад заменика председника Управног одбора, увећана за 20%, нето накнада за рад чланова Надзорног одбора утврђује се у висини од 75% једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици у октобру месецу 2011. године, увећане за пројектовану инфлацију за 2012. годину. Нето

накнада за рад председника Надзорног одбора одређује се у висини из става 1. ове тачке увећана за 50%. Основица за утврђивање нето накнаде је просечна зарада по запосленом без пореза и доприноса у Републици Србији исплаћена у октобру 2011. године у износу од 38.167 динара, увећана за пројектовану инфлацију у 2012. години од 3,5% која износи 1.336 динара, а основица за накнаду са увећањем износи 39.503 динара.

На седници одржаној дана 28. децембра 2007. године Управни одбор донео је Одлуку 01/8 број 2007-141420/1 којом се овлашћује члан Управног одбора да, у случају спречености председника, може сазивати и водити седницу, као и потписивати акта донета на то седници. На лични захтев председника управног одбора, Предузеће је од 01.04.2010. године престало да уплаћује накнаду за рад у Управном одбору јер је именовани поднео Влади молбу за разрешење дужности председника Управног одбора. Решењем број 119-2667/2013-1 од 05. априла 2013. године разрешила дужности председника управног одбора.

Годишњим Програмом пословања накнаде члановима управног и надзорног одбора планиране су у бруто износу од 9.870 хиљада динара, а обрачунате и исплаћене накнаде за 2012 годину износе 8.601 хиљада динара.

8.5.6. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 658.588 хиљада динара и односе се на:

Опис	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Трошкови превоза на рад и са рада	384.955	388.302
Трошкови дневница и накнада трошкова на службеном путу	88.736	82.870
Солидарне и остале помоћи	60.496	61.057
Новогодишњи поклони за децу	23.832	22.634
Накнаде трошкова за отпремнине	11.309	5.667
Накнаде трошкова за јубиларне награде	57.320	60.835
Накнада за коришћење сопственог возила у служб.сврхе	3.066	897
Трошкови осталих накнада запосленима	36	184
Порез на остала лична примања и накнаду трошкова превоза на рад и с рада	28.739	29.638
Доприноси на остала лична примања на терет запослених	99	110
Укупно:	658.588	652.194

8.5.7. Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и с рада запослених исказане у делу осталих личних расхода и накнада у износу од 384.955 хиљада динара и планиране су у оквиру Програма пословања за 2012. годину. Чланом 49. Колективног уговора прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту у јавном саобраћају, за долазак на рад и одлазак са рада или на новчани износ у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, према релацији коју користе за долазак на рад и одлазак са рада

најкраћим путем, уколико је место њиховог становања удаљено од места рада три или више међустаница или више од једног километра најкраћим путем. Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих личних расхода и накнада.

8.5.8. Накнада трошкова на службеном путу

Накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству исказане су у износу од 88.736 хиљада динара (превоз, преноћиште, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу у износу од 54.506 хиљада динара. Посебно су исказане дневнице пратника, абуланцера и другог особља у износу од 11.878 хиљаде динара. Накнаде трошкови превоза и смештаја на службеном путу и земљи и иностранству износе 20.352 хиљаде динара. Исплате су извршене у складу са чланом 56. Колективног уговора, али нису у оквиру су средстава планираних Програмом пословања, односно већи су за инос од 5.616 хиљада у односу на планирани износ од 83.120 хиљада динара.

У току поступка вршења ревизије утврђено је да је вршена исплата дневница за службени пут у земљи и иностранство, запосленима који обављају функције у синдикалним организацијама ПТТ „Србија“, у случајевима када сврха службеног путовања није у обављање делатности, већ синдикалне активности. Укупни износ исплаћених нето дневница у 2012. години износи 661 хиљада динара.

У поступку тестирања трошкова дневница утврђено је да је вршена исплата дневница по налозима за службено путовање возачу директора радне јединице Пирот (возач је запослени радне јединице Ниш), а без одобрења коришћења услуге возача генералног директора, што није у складу са чланом 5. став 2. Одлуке о коришћењу путничких аутомобила за службене потребе у ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“. Укупно исплаћени износ дневница возачу радне јединице у периоду од 01.01.2007. године до 30.04.2013. године износи 1.572 хиљада динара. У 2012. години износ је 274 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови дневница на службеном путовању у земљи утврђено је да су правилно исказани у у оквиру осталих личних расхода и накнада.

8.5.9. Солидарне и остале помоћи

Трошкови солидарне помоћи запосленима дефинисани Појединачним колективним уговором, исказани су у износу од 60.495 хиљада динара и односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, у случају болести запосленог, смрти родитеља, рођења детета, материјалне помоћи деци преминулих и друге помоћи дефинисане актима предузећа. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања, чија планирана маса износи 87.120 хиљада динара.

8.5.10. Новогодишњи поклони за децу

Колективним уговором, дефинисано је да послодавац обезбеди новогодишње поклоне за децу запослених до 10 година старости (по детету), укључујући и децу која у текућој години пуне десет година, у висини коју утврђује генерални директор, до висине неопорезивог износа. У 2012. години извршена је исплата новогодишњих поклона у новчаном износу од 3.700 динара по детету што за 6.444 деце, укупно износи 23.832 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања, чија планирана маса износи 24.000 хиљада динара.

8.5.11. Накнаде трошкова за отпремнине

Накнаде трошкова за отпремнине у износу од 11.309 хиљада динара исплаћене су радницима који су стекли услов за одлазак у пензију у складу са чланом 83. Колективног уговора. Укупан број запослених који су по овом основу имали право на отпремнину у 2012. години је 222 лица.

8.5.12. Накнаде трошкова за јубиларне награде

Накнаде трошкова за јубиларне награде у износу од 57.320 хиљада динара исплаћене су запосленима који су испунили услове из члана 89. Колективног уговора. Укупан број запослених који су имали право на јубиларне награде у 2012. години је 1.527 запослених. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

8.5.13. Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе

На име накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе у 2012. години укупно је обрачунат износ од 3.066 хиљаде динара у складу са Одлуком о коришћењу путничких аутомобила за службене потребе. Решењем директора радне јединице одобрава се коришћење сопственог возила за службене сврхе, док је чланом 53. Колективног уговора прописана висина накнаде на име трошкова горива, редовног и инвестиционог одржавања и амортизације.

8.5.14. Трошкови осталих накнада запосленима

Трошкови осталих накнада запосленима у износу од 36 хиљада динара највећим делом се односе на накнаде осталих трошкова на службеним путовањима.

8.6 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације	1.345.977	1.332.524
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	248.997	258.813
Укупно	1.594.974	1.591.337

Применом пропорционалних стопа амортизације на износе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, који подлежу амортизацији, за 2012. годину, Предузеће је исказало трошкове амортизације у износу од 1.345.977 хиљада динара. Обрачун амортизације врши се у складу са Правилником о амортизационим групама и амортизационим стопама за Јавно предузеће ПТТ саобраћаја "Србија" ("Службени ПТТ-гласник" број 365/05, 729/11 и 736/11).

8.7 Остали пословни расходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Трошкови услуга на изради учинака - лиценца	3.229	4.147
Трошкови транспортних услуга	59.084	51.481
Трошкови услуга одржавања	620.746	561.483
Трошкови закупнина	381.757	360.836
Трошкови сајмова	928	2.822
Трошкови рекламе и пропаганде	57.253	68.172
Трошкови осталих услуга	1.612.569	1.366.948
Трошкови непроизводних услуга	339.447	349.790
Трошкови репрезентације	12.740	17.551
Трошкови премија осигурања	80.739	84.298
Трошкови платног промета	535.181	508.600
Трошкови чланарина	2.459	1.442
Трошкови пореза	264.141	264.370
Трошкови доприноса	56.176	52.695
Остали нематеријални трошкови	93.158	100.928
Укупно	4.119.607	3.795.563

8.7.1. Трошкови услуга на изради учинака – лиценца

Трошкови услуга на изради производа у износу од 3.229 хиљада динара у највећем делу се односе на расходе основу прибављених кеса, табака, нотеса и израде новогодишњих нотеса, календара и фасцикли. Добављачи за поменута добра у највећем обиму су били ДОО „ЗЛАМЕН“ и ДОО „ИБЦ 98“ из Београда и предузетничке радње „ДИКО“, „ГРАФОТОН“ и „АНБОРА“ из Београда. У поступку ревизије тестирани су рачуни чији је износ 50,91% од укупног промета на овом конту.

8.7.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 59.084 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Врста транспортних трошкова	2012. година
Трошкови превоза од стране трећих лица	128
Трошкови осталих транспортних услуга	930
Трошк. превоза пошт. пошиљака од стране трећих лица	1.113
Трошкови пратње новца	55.946
Транспортно логистички трошкови	967
Укупно	59.084

Од наведених расхода, највећи износ се односи на трошкове пратње новца, који су за 2012. годину, исказани у износу од 55.946 хиљада динара. Услуге обезбеђења и пратње новца у највећем обиму су извршене од добављача ДОО "G4S SECURE SOLUTIONS" из Београда. Предузеће је са поменутиим добављачем закључило Уговор број 2010-162146/60 од 05.09.2011. године, а уговорени износ је 134.761 хиљада динара са ПДВ-ом (Напомена 6.1.5). У поступку ревизије тестирани су рачуни за трошкове пратње новца у износу од 72,97% од укупног промета на овом конту.

8.7.3. Трошкови одржавања објеката и опреме

Трошкови одржавања објеката и опреме износе 620.746 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Врста трошкова одржавања	2012. година
Трошкови редовног одржавања грађевинских објеката	12.455
Трошкови редовног одржавања опреме	150.026
Трошкови редовног одржавања возила - екстерно	35.290
Трошк.редовног одрж. ост. средстава (софтфери и сл.)	135.667
Трошкови интервентног одржавања	6.317
Трошк.инвестиционог одржавања грађевинских објеката	47.385
Трошкови одржавања корпоративне телефоније	3.448
Трошкови одржавања система техничке заштите	5.585
Трошкови одржавања - Телеком	7.081
Остали трошкови одржавања (хигијена објеката)	217.491
Укупно	620.745

Трошкови редовног одржавања грађевинских објеката исказани су у укупном износу од 12.455 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга ремонта опреме, уређаја и инсталација у радним јединицама система ЈП ПТТ. Поменуте услуге су у највећем обиму примљене од добављача ДОО „SEKING“, ДОО „ENERBAN“, ДОО

„JUGOINSPEKT“ и ДОО „CEDEX“, сви из Београда. Рачуни – привремене и окончане ситуације добављача за извршене услуге ремонта опреме, уређаја и инсталација су примљени у укупним износима свих изведених радова, а потом у подељеним износима евидентирани на припадајућим рачунима расхода који се односе на одржавање Предузећа и одржавање Телеком Србија ад, Београд. На исти начин је и порез на додату вредност садржан у примљеним фактурама, рашчлањен на износе који као предходни ПДВ припадају Предузећу и износе који као предходни ПДВ припадају Телекому. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 37.36 % од укупног промета на овом конту.

Трошкови редовног одржавања опреме исказани су у укупном износу од 150.026 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга дизајна, постављања и праћења квалитета поштанских услуга „UNEX“, одржавања штампача „Херох“ за хибридну пошту и услуга одржавања штампача „Olivetti“. Добављачи за ове услуге су у највећем обиму били ДОО „AIGO BUSINESS SISTEM“, ДОО „RB GENERALEKONOMIK“ и ДОО „DIGIT GROUP“, сви из Београда. Осим наведених добављача, услуге одржавања опреме су примљене и од ДОО „International Business Machines“ Београд, „International post corporation“ Bruxelles. „Telefonija“, а.д. Београд „Informatika“, а.д. Београд „Pupin Telekom“, а.д. Београд, „Lynsoe systems“, „Kablprojekt“, ЈКП „Димничар“, и СЗР „Лаура Термогас“. Порез на додату вредност, садржан у рачунима за сервисирање штампача, у пословним књигама Предузећа се евидентира као предходни ПДВ уколико се рачун односи на штампач којим се пружају услуге сопљним корисницима. У случајевима када се рачуни односе на штампаче који служе искључиво за потребе Предузећа, не евидентира се предходни ПДВ, односно укупан износ рачуна се евидентира као трошак. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 30.28% од укупног промета на овом конту.

Трошкови редовног одржавања возила – екстерно исказани су у износу од 35.290 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга поправки и одржавања возила Предузећа. Добављачи за ове услуге су правна лица и предузетничке радње, организовани као ауто куће за сервисирање и поправку возила. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 14.73% од укупног промета на овом конту.

Трошкови редовног одржавања осталих средстава (софтвери и сл.), исказани су у укупном износу од 135.667 хиљада динара и настали су по основу закупа лиценци за коњутерске системе и примљених услуга одржавања софтвера за PostNet, SAP ERP лиценци и „Oracle“. Добављачи за ове услуге су у највећем обиму били IBM World Trade Corp. USA, ДОО „ATOS“ и ДОО „S&T Serbia“, оба из Београда. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 73.46% од укупног промета на овом конту.

Трошкови интервентног одржавања исказани су у износу од 6.317 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга отклањања хаварија на оштећеним кабловима, разделницима, оптичким кабловима и мрежама КДС. Добављачи за ове услуге су у највећем обиму били „PUPIN Telekom“ а.д. ДОО „Kablprojekt“, ДОО „G NET“ и „Telefonkabl“ а.д. сви из Београда. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 67.33% од укупног промета на овом конту.

Трошкови инвестиционог одржавања грађевинских објеката исказани су у укупном износу од 47.385 хиљада динара и настали су по основу извршених радова на адаптацији и реконструкцији објеката у радним јединицама Предузећа. Добављачи за

описане услуге су у највећем обиму били привредна друштва „DABAR“, „BALKAN LIFT KOMERC“ и „NEIMAR-GRAD“ сви из Београда, ДОО „TREM GRADNJA из Ваљева и ДОО „GALIS INŽENJERING“ из Горњег Милановца. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 66.27% од укупног промета на овом конту.

Трошкови одржавања система техничке заштите исказани су у укупном износу од 5.585 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга инвестиционог одржавања и уградње опреме, контрола и интервенција и уградње противпожарних централа на разним објектима у оквиру система ЈП ПТТ. Добављачи за описане услуге су у највећем обиму били привредна друштва „SIEMENS“, „GBD“ и „DD Sistem“, сви из Београда. У случајевима уградње нове опреме, ПДВ садржан у примљеним рачунима се у пословним књигама Предузећа евидентира као предходни ПДВ, а у случајевима примљених рачуна за одржавање и контролу објеката техничке заштите, укупан износ заједно са ПДВ се евидентира као трошак. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 12.65% од укупног промета на овом конту.

Трошкови одржавања - Телеком исказани су у износу од 7.081 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга одржавања лифтова у објектима, баждарења и чишћења резервоара за гориво и ремонта и одржавања опрема и инсталација за парно грејање у објектима система ЈП ПТТ. Ове објекте за обављање делатности користе и Предузеће и Телеком, а расходи евидентирани на овом рачуну се односе на трошкове простора који користи Телеком. Добављачи за описане услуге су у највећем обиму били привредна друштва „BALKAN LIFT KOMERC“, „ENERBAN“, „TEHNICAL SOLUTION KAC“, „SEKING“ и „KOSMAJ LIFTOVI“, сви из Београда. Рачуни – привремене и окончане ситуације добављача за побројане услуге су примљени у укупним износима свих изведених радова, а потом у подељеним износима евидентирани на припадајућим рачунима расхода који се односе на одржавање ЈП ПТТ и одржавање Телекома. На исти начин је и порез на додату вредност садржан у примљеним фактурама, рашчлањен на износе који као предходни ПДВ припадају ЈП ПТТ и износе који као предходни ПДВ припадају Телекому. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 57.35% од укупног промета на овом конту.

Остали трошкови одржавања (хигијена објеката) исказани су у укупном износу од 217.491 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга одржавања хигијене у објектима Предузећа. Укупан промет на овом конту је евидентиран по основу примљених рачуна јединог добављача за поменуте услуге „TELUS“ ад из Београда, са којим је закључен уговор број 2010-107189/94 од 04.01.2011. године на период од три године (Напомена 6.1.7). По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 17.49% од укупног промета на овом конту.

8.7.4. Трошкови закупа

Трошкови закупа износе 381.758 хиљада динара и односе се на:

Врста трошкова закупа	2012 година
трошкови закупа пословног и магацинског простора	112.032
трошкови закупа ТТ водова и уређаја код Телекома	131.114
трошкови закупа - Интернет	124.951
паркирање, заустављање и резервисање паркинг места	9.058
трошкови осталих закупнина	4.603
Укупно	381.758

Трошкови закупа пословног и магацинског простора износе 112.032 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа простора у којима су објекти, опрема и инсталације Предузећа. Закуподавци ових простора су паравна и физичка лица. Добављачи за описане услуге су у највећем обиму били „Поштанска штедионица“ а.д. и „Копаоник“ а.д. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 14.66% од укупног промета на овом конту.

Трошкови закупа ТТ водова и уређаја код Телекома износе 131.114 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа водова за PostNet за све радне јединице система ЈП ПТТ и по основу коришћења лиценце а.д. „Телеком Србија“ за јавну мобилну телекомуникациону мрежу и услуге јавне мобилне телекомуникационе мреже, за куповину и допуну интернет времена. Укупан промет на овом конту је евидентиран по основу примљених рачуна јединог добављача за поменуте услуге „Телеком Србија“ а.д. из Београда.

Предузеће је са а.д. „Телеком Србија“ сачинио Уговор о коришћењу широкопојасног приступа у велепродаји под условима из Стандардне понуде за услуге широкопојасног приступа у велепродаји Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. број 2012-74809/7 од 05.10.2012. године. Овим уговором су Предузеће и „Телеком Србија“ а.д. уредили међусобне односе у вези са услугом широкопојасног приступа у велепродаји под условима из Стандардне понуде за услуге широкопојасног приступа у велепродаји „Телеком Србија“ а.д. услуга је базирана на ADSL технологији и реализује се путем бакарне парице, при чему је тачка преузимања саобраћаја између „Телеком Србија“ а.д. и Предузећа као корисника на IP нивоу, што подразумева да је тачка примопредаје саобраћаја на PE рутерима IP/MPLS или на широкопојасним PoP-овима мреже „Телеком Србија“ а.д. Услуга омогућава Предузећу пружање услуге широкопојасног приступа у малопродаји, на које је Предузеће овлашћено у складу са важећим прописима, његовим крајњим корисницима који приступ електронској комуникационој мрежи остварују преко приступне мреже „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Чланом 2. овог уговора је дефинисана обавеза „Телеком Србија“ а.д. да у року од 10 дана од пријема захтева Предузећа за успостављање новог линка за испоруку саобраћаја, или захтева за промену ширине пропусног опсега постојећег линка за испоруку саобраћаја, достави информације о постојању техничких могућности за

захтевани капацитет линка, узимајући у обзир услове за активирање услуге наведене у Стандардној понуди.

Чланом 5. истог уговора је дефинисано да је обавеза Предузећа да на име заснивања преплатничког односа плати једнократну накнаду по појединачном широкопојасном приступу, а у случају обезбеђења back-up линка, једнократну накнаду за прикључење и активирање тог линка. Истим чланом је дефинисано да Ентитет за примљене услуге широкопојасног приступа у veleпродаји плаћа „Телеком Србија“ а.д. једнократне месечне накнаде у динарима.

Предузеће је са „Телеком Србија“ а.д. Београд, сачинило Уговор број 2010-24664/9 од 02.06.2010. године. Овим уговором су дефинисани међусобна права и обавезе при испоруци мПризнаница при куповини и допуни интернет времена. Уговором је дефинисано да Телеком поседује лиценцу за јавну мобилну телекомуникациону мрежу и услуге јавне мобилне телекомуникационе мреже, а Предузеће је специјализовано за пружање савета, израду компјутерских програма, примену техничко технолошких решења мПризнаница и поседује потребна знања за покретање и развој сервиса мПризнаница.

Уговором је дефинисано да Предузеће пружи а.д. „Телеком Србија“ Београд, техничко технолошке услуге при функционисању јавне мобилне телекомуникационе мреже. Међусобни облигациони односи уговорних страна су дефинисани тако што Телеком од наплаћених износа од крањих корисника прослеђује део Предузећу, које плаћа Телекому месечну накнаду за коришћење инфраструктуре а.д. „Телеком Србија“ за функционисање система јавне мобилне телекомуникационе мреже.

По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 72.41% од укупног промета на овом конту.

Трошкови закупа – Интернет износе 124.951 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа Интернета и ADSL. Једини добављач за ове услуге је „Телеком Србија“, који доставља фактуре за извршене услуге у периоду од месец дана. Примљени рачуни се у пословним књигама Предузећа евидентирају на трошковима, порез на додату вредност из рачуна као право на предходни ПДВ и укупан износ рачуна као обавеза према поменутом добављачу. Уколико по истеку месеца не прими рачун од „Телеком Србија“, ови трошкови се, у висини очекиваних укалкулишу, а процењена обавеза се евидентира на рачуну пасивних временских разграничења, одакле се, након приспећа фактуре сторнира и ствара реална обавеза према добављачу. Промет на рачуну пасивних разграничења, (који настаје и по другим основама), се разликује од промета на рачуну добављача за износ разлике између укалкулисаних и стварних трошкова. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 82.13% од укупног промета на овом конту.

Трошкови осталих закупнина су у овом периоду остварени у укупном износу од 4.603 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга закупа земљишта, пословног простора, објеката за инфраструктуру Предузећа (за антенске стубове, за линије ADSL, KDS и других система). Расходи по овом основу су евидентирани и као обавезе Предузећа које се сукцесивно измирују. Добављачи за описане услуге су Железнице Србије, Београд за закуп земљишта, Електродистрибуција и разна привредна друштва за објекте на којима је инсталирана инфраструктура система ЈП ПТТ и физичка лица за пословне просторе малих величина. У појединим случајевима расход закупа по основу коришћења простора који су власништво физичких лица, су исказани само на основу извода текућег рачуна, односно евидентирањем плаћања износа закупа са текућег рачуна ЈП ПТТ на текући рачун закуподавца. На описани

начин конкретни закуподавац није евидентиран као добављач у књиговодственој евиденцији Предузећа. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 61.54% од укупног промета на овом конту.

8.7.5. Трошкови рекламе, пропаганде и спонзорства

Трошкови рекламе, пропаганде и спонзорства износе 57.253 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста трошкова рекламе, пропаганде и спонзорства	2012. година
Трошкови пропаганде и рекламе у средствима јавног информисања	1.427
Трошкови спонзорства	55.826
Укупно	57.253

Трошкови пропаганде и рекламе у средствима јавног информисања износе 1.428 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга праћења, снимања, објављивања и извештавања о активностима Предузећа и израда и постављање рекламних апликација на постојеће панеле Предузећа. У највећем обиму, добављач за ове услуге је ЈП Новинска агенција „ТАНЈУГ“. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 67.62% од укупног промета на овом конту.

Трошкови спонзорства за 2012. годину износе 55.826 хиљада динара и настали су по основу плаћених накнада за активности припрема и такмичења у земљи и иностранству репрезентација Србије у ватерполу, тенису, кошарци, одбојци, кајаку, рукомету, веслању и атлетици. Осим набројаних накнада, на овом рачуну су евидентирани и плаћене накнаде за програм филмског фестивала ФЕСТ, позоришних и музичких фестивала. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 92.05 % од укупног промета на овом конту. У наставку дајемо преглед тестираних спонзорстава:

-у хиљадама динара-

Прималац средстава	Намена средстава	Број Уговора	Датум Уговора	Уплаћени износ
Family sport, Београд	покриће трошкова АТР Serbia open 2012	2012-42306/3	20.04.2012.	7.000
Олимпијски комитет Србије	покриће трошкова припрема за Олимпијске игре у Лондону	2010-47510/3	08.06.2010.	6.000
Ватерполо савез Србије	покриће трошкова ВСС за домаће и међ. активности	2012-36826/3	25.04.2012.	5.085
Одбојкашки савез Србије	покриће трошкова ОСС за међународна такмичења	2012-54161/3	25.04.2012.	5.000
Кошаркашки савез Србије	покриће трошкова КСС за домаће и међ. активности	2012-72075/3	02.07.2012.	4.068
ДОО Контраст студио Бгд.	покриће трошкова за филм и серију "Лед"	2011-112534/3	07.10.2011.	3.600
Рукометни савез Србије	покриће трошкова РСС за домаће и међ. активности	2011-112001/3	27.02.2012.	3.051
ДОО	покриће трошкова за	2012-17816/3	27.02.2012.	3.000

"МИЛ&МИЛ" Београд	емисију "Двоугао"			
Тениски савез Србије	покриће трошкова ТСС за домаће и међ. активности	2012-22189/3	13.03.2012.	1.525
Београдски маратон	покриће трошкова 25. Београдског маратона	2012-3368/3	09.04.2012.	1.500
Рукометни савез Србије	покриће трошкова РСС за Европско првенство за жене	2012- 114271/2	21.09.2012.	1.220
"Нишвил цез фестивал" Ниш	покриће трошкова ХХВИИИ цез фестивала у Нишу	2012-54168/3	06.07.2012.	1.200
Југословенско драмско позориште	покриће трошкова за нове позоришне представе	2012-31992/3	29.03.2012.	1.017
ДОО "Бригада" Београд	трошкови за филм "Смрт човека на Балкану"	2012-22400/3	13.03.2012.	1.017
ДОО "принцип прес" Београд	трошкови за часопис "Србија национална ревија"	2012-31558/3	29.03.2012.	610
М.Б.Т. Кроз Србију ДОО	трошкови за бицикличичку трку кроз Србију	2012-54495/6	23.05.2012.	600
Радио дифузна установа РТС Београд	трошкови за емисију о филмском фестивалу у Берлину	2012-11402/3	09.02.2012.	590
Политика а.д., Београд	трошкови за пројекат "Знамените личности Србије"	2012-67137/3	09.07.2012.	500
ДОО АБЦ Србија	трошкови за конференцију Пресс Медиа Суммит	2012- 101181/3	19.09.2012.	500
ВК "Партизан" Београд	трошкови за развој ватерполо школе	2012-3364/3	13.02.2012.	500
Кајакашки савез Србије	трошкови за наступе Кајакашке репрезентације Србије	2012-3439/3	13.03.2012.	500
Веслачки савез Србије	покриће трошкова ВСС за домаће и међ. активности	2012-3370/3	13.03.2012.	500
ДОО "КУРИР инфо" Београд	трошкови за стране Пост експресс-Деценија	2012-35904/3	05.07.2012.	488
Асоцијација медија Бгд.	трошкови за 24 број електронског гласила Нешлеттер	2011-99789/3	-	428
Дирекција ФЕСТ-а Бгд.	трошкови реализације ФЕСТ-а	2012-67143/3	-	400
Гимнастички савез Србије	трошкови репрезентације за Европско првенство у Француској	2012-44239/3	-	400
Српска	трошкови за првенство у	2012-67129/3	19.06.2012.	400

триатлонска унија	триатлону			
Змајеве дечје игре Нови Сад	55. јунски програми Змајевих дечјих игара	2012-45077/3	01.06.2012.	390
Art gallery "Хаос" Београд	трошкови манифестације "Мића Поповић"	2012-40578/3	22.05.2012.	300

Трошкови донаторства и спонзорства су Програмом пословања Предузећа за 2012. годину планирани у укупном износу од 97.500 хиљада динара. Током 2012. године Предузеће је исказало расходе спонзорства у износу од 55.806 хиљада динара и расходе донаторства у износу од 33.193 хиљада динара (Напомена 8.12) , што укупно износи 89.019 хиљада динара, односно 8.481 хиљада динара мање од планираних.

Предузеће је 4. јануара 2005. године донело Правилник о донацијама и спонзорствима („Службени ПТТ гласник“ број 355/05), а 23. јула 2008. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о донацијама и спонзорствима у ЈП ПТТ („Службени ПТТ гласник“ број 512/08) којима су, осим појма и врсти донација и спонзорстава, као и субјеката и приоритета и финансијских средстава, утврђени и поступци са захтевима за донацију и спонзорство и закључење уговора о донацији и спонзорству.

Правилником је дефинисано да Генерални директор Предузећа може одобрити донацију и другим субјектима, осим онима наведеним у Правилнику.

Планирани износ средстава, за 2012. годину, на име трошкова спонзорства и донаторства учествује 0,4% у планираним пословним приходима Предузећа.

8.7.6. Трошкови услуга

У пословним књигама за 2012. годину исказани су трошкови разних услуга у укупном износу од 1.612.569 хиљада динара, који чине следеће врсте расхода:

Врста трошкова услуга	2012. година
трошкови штампања марака и вредносница	4.193
трош.ком.усл. (вода, смеће, канализација и чишћење)	63.143
издаци за образовање и обуку радника	6.674
трошкови грејања од стране других	165.044
трошкови из међун. обрачуна по пакетским услугама	35.812
трошкови провизија уговорних пошта	268.943
трошк. из међун. обр. по писмима и постекспрес усл.	222.872
трошкови ком. услуга - трећа лица (Телеком, ПШ)	48.223
трошкови коришћења ПостНет мреже - УПУ	5.244
трошкови услуга Телекома - говорнице	8.695
трошкови услуга Телекома - фиксна телефонија	90.848
трошкови услуга Телекома - мобилна телефонија	106.329
трошкови услуга Теленора - мобилна телефонија	41
трошк. услуга на реализ. и преношењу програма КДС	538.032

трошкови услуга консолидоване штампе	40.089
трошкови рефундирања од стране других	8.382
Остало	5
Укупно	1.612.569

Трошкови комуналних услуга (вода, смеће, канализација и чишћење), у износу од 63.143 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга изношења смећа, Инфостана, потрошње воде и коришћења канализације. Добављачи за побројане услуге су јавна комунална предузећа, организована у домицилним местима радних јединица ЈП ПТТ.

Трошкови односно издаци за образовање и обуку радника у износу од 6.674 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга обуке радника у руковању ватреним оружјем, обука из прве помоћи и заштите од пожара и плаћених накнада за полагање стручних испита запослених радника. Дирекција за кадрове Предузећа је донела Одлуку број 2012—17000/34 од 30.03.2012. године, којом се запослени у РЈ ПТТ саобраћаја у Суботици у 2012. години упућују на обуку из гађања ватреним оружјем из кратких цеви два пута годишње. Издаци за ове расходе представљају набавке мале вредности, чије је спровођење пренето, на основу Одлуке о преношењу овлашћења на директоре радних јединица број 2012-12353/2 од 29.02.2012. године. Изјашњавајући се на чињенице дефинисања критеријума за обуку и полагање стручних испита запослених ЈП ПТТ руководиоци економских служби предузећа су навели да не постоји правни акт којим су устројени и дефинисани ови критеријуми. Програмом пословања ЈП ПТТ за 2012. годину планирани су трошкови образовања за износ од 28.300 хиљада динара и трошкови здравствених услуга за износ од 4.200 хиљада динара. У („Службеном гласнику ЈП ПТТ“ број 422 од 20.12.2005. године је објављено да је Генерални директор ЈП ПТТ донео Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у ЈП ПТТ. Овим правилником је уређена област образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених и дефинисани критеријуми на основу којих се врше ове активности, односно на основу којих предузеће има право на расходе пословања за ове издатке. Критеријумима дефинисаним чланом 19. Правилника, предвиђени су и расходи који су евидентирани на овом рачуну главне књиге.

Трошкови грејања од стране других у износу од 165.044 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга грејања објеката ЈП ПТТ. Добављачи за ове услуге су јавна комунална предузећа и други испоручиоци топлотне енергије, организовани у местима радних јединица ЈП ПТТ. Фактура за услуге грејања за децембар 2012. године је примљена 16.01.2013. године. Предходно су трошкови за овај период укалкулисани у висини очекиваних, а процењена обавеза је евидентирана на рачуну пасивних временских разграничења, одакле је, након приспећа фактуре сторнирана и створена реална обавеза према добављачу.

Трошкови из међународних обрачуна по пакетским услугама у износу од 35.812 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга авиопревоза пошиљки и по основу пакетских услуга од стране Пошти других држава. Добављачи за ове услуге су непосредни превозници „Lufthansa Cargo“ Germany и други и стране поште „Montenegro post“ Црна Гора, „Pošta Amerike“ USA, „Pošta Francuske“ France и „Pošta Nemačke“. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 35.18% од укупног промета на овом конту.

Трошкови провизија уговорних пошта у износу од 268.943 хиљада динара, настали су по основу поштанских услуга примљених од правних лица, предузетника и физичких лица са којима су закључени уговори о обављању послова уговорних пошти и уговорних шалтера. Генерални директор ЈП ПТТ је донео „Правилник о условима и поступку за избор заступника за пружање поштанске услуге преко уговорне поште и издвојеног шалтера и критеријумима за утврђивање висине заступничке провизије“ број 2011-163179/6 од 18.06.2012. године. Предходно су активности дефинисане овим Правилником биле уређене „Одлуком о критеријумима за утврђивање висине провизије за заступнике“ која је објављена у „Службеном ПТТ гласнику“ број 443/06 од 15.08.2006. године. Доношењем Правилника Одлука је престала да важи.

Сачињени су уговори са заступницима за вршење шалтерских услуга (пријем и наплата новца, чекова, електронских упутница и допуна кредита за кориснике мобилне телефоније), пријем и дистрибуцију писмоносних пошиљака, пакета, телеграма, POSTEXPRES пошиљака, POSTNET упутница, продају поштанских марака, поштанских производа и комисионе робе и других поштанских услуга. Сачињеним уговорима је дефинисано да ЈП ПТТ уступа заступницима на коришћење поштански жиг, пломбир клешта и сву рачунарску опрему потребну за функционисање уговорних пошти. Даље је уговорима дефинисано да ЈП ПТТ набавља фискалне касе и сноси све трошкове инасталирања и фискализације ове опреме. Трошкове одржавања ове опреме сноси заступници, а сва средства, опрема, примљен новац и остале хартије од вредности су власништво ЈП ПТТ.

Даље је поменути уговорима дефинисано да ЈП ПТТ плаћа заступницима за извршене услуге заступничке провизије као део од заједнички оствареног нето прихода и то:

- 30% прихода од извршених шалтерских услуга,
- 40% - 70% готовинског прихода и фактурисаног прихода од услуга,
- 40%-60% фактурисаног прихода од доставе телеграма, писмена у судском, управном и прекршајном поступку, рачуна Телекома, Теленора, Електродистрибуције и др.,
- 30% прихода од провизије по основу ON-LINE уплата и допуна кредита корисника мобилне телефоније,
- 30% од остварене марже, рабата или комисионе провизије од продаје поштанских производа и комисионе робе и
- 10% прихода од продаје поштанских марака и вредносница.

Уговорима је дефинисано да су заступници обавезни да до 03-ег у месецу достављају Предузећу сву документацију о оствареним приходима за предходни месец, а да ЈП ПТТ до 10-ог у месецу уплаћује уговорену и остварену провизију.

Уговорима сачињеним са заступницима за вршење поштанских услуга у градским срединама дефинисано је да ЈП ПТТ на име пружених услуга коришћења и одржавања софтвера, односно шалтерских апликација фактурише заступницима потраживања за годишњу накнаду од 240 ЕУР обрачунатој према средњем девизном курсу Народне банке Србије на дан фактурисања. Даље је уговорено да ће се поменута накнада фактурисати месечно и да обавезе по проистеклом ПДВ сноси Предузеће.

Трошкови из међународних обрачуна по писмима и постекспрес услугама у износу од 222.872 хиљада динара, остварени су по основу примљених услуга дистрибуције одлазне поште у иностранство (писма и постекспрес услуге). Пријем фактуре инодобављача (међународни обрачун) се у пословним књигама ЈП ПТТ евидентира задужењем поменутог рачуна расхода и одобрењем односно стварањем обавеза према

инодобављачу. На крају обрачунског периода, за износе неприспелих фактура односно очекиваних међународних обрачуна се евидентира процењени расход на овом рачуну уз одобрење на рачуну 4901000 разграничене обавезе по међународном саобраћају. Приспеле инофактуре за чији процењени износ је предходно исказан расход, се евидентирају стварањем обавеза према добављачу и евидентирањем дуговог промета на рачуну 4901000. Износ разлике између очекиваних и стварних расхода се исказује као расход на рачуну 5911000 у случају већег износа на приспелој фактури и као приход на рачуну 6911000 у случају мањег износа стварних од очекиваних расхода.

Трошкови комуналних услуга - трећа лица (Телеком, Поштанска Штедионица), у износу од 48.223 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга грејања, изношења смећа, коришћење канализације, утрошка воде и гаса у објектима који су власништво и користи их ЈП ПТТ и објектима које користи „Телеком Србија“. Приспели рачуни се у укупном износу евидентирају као обавеза према добављачима, а аналитички рашчлањују на расходе који се односе на ЈП ПТТ и расходе који се односе на „Телеком Србија“. Добављачи за ове услуге су јавна комунална предузећа и други испоручиоци топлотне енергије, организовани у местима радних јединица ЈП ПТТ. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 22.20% од укупног промета на овом конту.

На рачуну 5390001 се евидентирају трошкови комуналних услуга: вода, смеће, Инфостан и др. На рачуну 5390003 се евидентирају трошкови електричне енергије, а на рачуну 5390007 трошкови грејања. Рефундација, односно префактурисавање ових трошкова Телекому и Поштанској штедионици се евидентира на рачуну 6596102 – рефундација осталих плаћања – Телеком, 6596104 – рефундација трошкова за комуналне услуге – Телеком и 6596500 – рефундација трошкова за комуналне услуге - Поштанска штедионица.

Трошкови услуга Телекома – говорнице, у износу од 8.695 хиљада динара настали су по основу примљених услуга коришћења телефонских говорница путем којих је остварен телефонски саобраћај. Власник говорница, односно једини добављач је а.д. „Телеком Србија“. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 84.46% од укупног промета на овом конту.

Трошкови услуга Телекома - фиксна телефонија у износу од 90.848 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга коришћења службених телефонских прикључака путем којих је остварен телефонски саобраћај. Власник система службених телефонских прикључака, односно једини добављач је а.д. „Телеком Србија“. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 12.19% од укупног промета на овом конту.

Трошкови услуга Телекома - мобилна телефонија, у износу од 106.329 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга коришћења мобилне телефоније од добављача а.д. „Телеком Србија“. У Предузећу је употреба мобилних телефона дефинисана Правилником о уступању и коришћењу службених мобилних телефонских апарата и картица који је донет од стране Генералног директора Предузећа дана 28.01.2009. године, а измењен и допуњен дана 18.05.2009. године, 01.07.2009. године, 24.12.2009. године и 26.08.2011. године. По принципу највише

оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 12.25% од укупног промета на овом конту.

Трошкови услуга на реализацији и преношењу програма КДС, у укупном износу од 538.032 хиљада динара, настали су по основу уговорених и плаћених накнада емитерима страних ТВ канала, чије програме, односно уговорене пакете канала, ЈП ПТТ као оператор дистрибуира корисницима у земљи. Закљученим уговорима између власника страних канала и ЈП ПТТ, дефинисани су рокови пријема програма, износи месечних накнада као обавеза оператора и друга међусобна права и обавезе везано за располагање и дистрибуцију програма крајњим корисницима. Износи месечних накнада су дефинисани бројем крајњих корисника програма, а у појединим случајевима фиксним износима накнада уколико се број корисника смањи испод одређеног износа. Добављачи за описане услуге, власници страних канала и програма и домаћи дистрибутери су у највећем обиму Друштво за телекомуникације „HD-WIN“ Београд, „Дунав филм“ Београд, ДОО „ТВ канал Ултра“, „S.C. Ico Balkan S.R.L.“ Romania Sport klub, „FOX International Channels“ Bulgaria Fox-crime, Fox-life, „Discovery Communications Europe“ Ltd. London, „FOX International Channels“ Bulgaria National geographic, „The Walt Disney Company“ Ltd. London, „HBO chanel“ Češka Republika, „Viasat World Ltd.“ London, „Eurosport SA“ French и „MGM Networks Inc“ USA. Тестирани су сви рачуни на основу којих је евидентиран промет на овом конту.

Управни одбор ЈП ПТТ је донео Одлуку 01/8 БРОЈ: 2012-4347/1 од 13.01.2012. године о усвајању Програма пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ за 2012. годину. Ова Одлука је усвојена решењем Владе Републике Србије 05 Број: 023-266/2012 од 19.01.2012. године. Решење о усвајању Одлуке је објављено у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 5 од 25.01.2012. године.

Потом је Управни одбор ЈП ПТТ донео Одлуку 01/8 БРОЈ: 2012-127784/1 од 23.10.2012. године о усвајању Програма о изменама и допунама Програма пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ за 2012. годину. Ова Одлука је усвојена Решењем Владе Републике Србије 05 Број: 023-8248/2012 од 28.11.2012. године. Решење о усвајању Одлуке је објављено у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 116 од 07.12.2012. године.

У оба наведена акта (Програм пословања и Програм о изменама и допунама Програма пословања), дефинисан је буџет (буџет оперативних трошкова), за издатке за реализацију и преношењу програма КДС за 2012. годину у износу од 417.000 хиљада динара.

ЈП ПТТ је за реализацију и преношење програма КДС у 2012. години остварило следеће издатке:

- Трошкови услуга на реализацији и преношењу програма КДС у износу од 538.032 хиљада су остварени на основу примљених фактура домаћих и инодобављача,
- ПДВ садржан у фактурама добављача на домаћем тржишту у износу од 37.230 хиљада динара представља издатак у буџетском смислу, јер су за овај износ умањени расходи на рачуну 5390017 евидентирани на основу примљених фактура и
- Трошкови пореза на добит по одбитку за нерезиденте (инодобављаче за програм КДС), у износу од 43.207 хиљада динара,

што чини укупан износ издатака за реализацију и преношење програма КДС у 2012. години од 618.469 хиљада динара.

Остваривши издатке за поменуто делатност у 2012. години у износу од 618.469 хиљада динара, Предузеће је планирани буџет за 2012. годину од 417.000 хиљада динара премашило за износ од 201.469 хиљада динара.

Трошкови услуга консолидоване штампе у укупном износу од 40.089 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга консолидације, штампања и копирања у пословној мрежи ЈП ПТТ. Једини добављач за ове услуге је ДОО „Атос ИТ Солушнс анд Сервисес“ из Београда по уговору број 2010-138928/43 од 26.05.2010 године. Поменуте услуге се обављају на опреми која је инсталирана у пословним објектима Предузећа. Инсталирана опрема (штампачи и копир апарати), је власништво поменутог добављача и није евидентирана у пословним књигама Предузећа. За месечне износе извршених штампања и копирања утврђених из броја примљених услуга и уговорених цена, добављач испоставља Предузећу фактуре које се као расход евидентирају на овом конту. Тестирани су сви рачуни на основу којих је евидентиран промет на овом конту.

Трошкови рефундирања од стране других у укупном износу од 8.382 хиљада динара, настали су по основу уговорених и плаћених накнада трошкова другим правним лицима у чијим се деловима објеката и простора обавља делатност Предузећа (трошкови грајања, струје, и других комуналија). Део расхода на овом конту је евидентиран и по основу плаћених накнада трошкова (грејање и ел. енергија), и за објекте који нису у функцији обављања делатности Предузећа, (Епархија Сремска) у износу од 502 хиљаде динара. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 20.69% од укупног промета на овом конту.

8.7.7. Трошкови непроизводних услуга

У 2012. години исказани су трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 339.447 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста трошкова непроизводних услуга	2012. година
трошкови чувања имовине	261.089
трошкови регистрације моторних возила - таксе	10.341
трошк. рег.моторних возила - технички преглед	1.599
трошк.наплате путарина на наплатним рампама	16.649
тр.ревизије годишњег рачуна и консалтинг услуга	2.334
котизације за семинаре и симпозијуме у земљи	3.771
котизације за семинаре и симпозијуме у иностранству	334
трошкови по основу здравствених услуга	3.433
издаци за рехабилитацију	769
издаци за интелектуалне својине	778
трошк.по уговору о посл.техн. сарадњи (САГА)	20.160
тр.заштите животне средине и радне околине - ризик	5.938
трошкови противпожарне заштите - ризик	11.246
трошкови осталих непроизводних услуга	1.006
Укупно	339.447

Трошкови чувања имовине у укупном износу од 261.089 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга физичко техничког обезбеђења објеката Предузећа. Једини добављач за ове услуге је а.д. „ТЕЛУС“ из Београда са којим је сачињен уговор број 2010-49109/206 од 15.12.2011. године (Напомена 6.1.6). По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 86.59% од укупног промета на овом конту.

Трошкови регистрације моторних возила – таксе у износу од 10.341 хиљада динара, настали су по основу плаћених такси и накнада (републичких и локалних), за регистрацију моторних возила.

Трошкови наплате путарина на наплатним рампама у износу од 16.649 хиљада динара, настали су по основу плаћених накнада и утрошених бонова за путарину, за возила ЈП ПТТ.

Трошкови по основу здравствених услуга у износу од 3.433 хиљада динара, настали су по основу плаћених накнада за здравствене услуге пружене запосленим радницима ЈП ПТТ у Дому здравља и другим медицинским установама. За услуге из области опште медицине ЈП ПТТ је са Домом здравља „Др. Милутин Ивковић“ из Београда, ул. Палмотићева бр. 2. сачинило Уговор број 36232 од 22.12.1993. године. Предмет овог уговора је пружање здравствених услуга специфичне здравствене заштите запосленим радницима Предузећа. Поменуте услуге су дефинисане Програмом специфичне здравствене заштите запослених радника. Чланом 4. овог уговора су наведене услуге које су уговорили давалац и корисник:

- периодични прегледи радника на радним местима са посебним условима рада, по јединственој методологији,
- спровођење ревизије инвалидности II и III категорије, где није предвиђен контролни преглед,
- спровођење програма за смањење одсуства по основу боловања,
- рад на анализи морбититетног апсентизма,
- рад на циљним прегледима хронично оболелих радника са анализом здравственог стања и давања предлога за коришћење рехабилитације,
- упућивање радника и прихватање медицинске документације о спроведеном лечењу у центрима за рехабилитацију,
- вршење систематских прегледа радника на радним местима са отежаним условима рада (шалтерски радници, телефонисти и остали радници који раде са терминалима, као и радници на пословима ФТО),
- према потреби, обезбеђивање превентивне заштите против грипа путем вакцинације (шалтерски радници, поштоноше, ТТ монтери).

Расходи на овом рачуну су евидентирани на основу приспелих фактура за санитарне прегледе запослених, прегледе радника запослених на радним местима која захтевају заштиту на раду (возачи, шалтерски радници, достављачи и др.).

Трошкови по уговору о пословно техничкој сарадњи (САГА) у укупном износу од 20.160 хиљада динара, настали су по основу коришћења платформе предузећа „ТЕЛЕНОР“ ДОО за пружене СМС и ММС сервисе крајњим корисницима и по основу коришћења лиценце а.д. „Телеком Србија“ за јавну мобилну телекомуникациону мрежу и услуге јавне мобилне телекомуникационе мреже, за куповину и допуну интернет времена. Предузеће је са Предузећем за пружање

мултимедијалних комуникационих услуга „САГА НОВЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ“ ДОО из Београда сачинило Уговор о дугорочној пословној сарадњи број 2002-138103/1 од 04.12.2002. године. Уговором је дефинисано да је Предузеће формирало Центар за електронско пословање поште (ЦеПП), као посебну организациону целину у свом саставу и за пружање услуга трећим лицима, а да је „САГА“ израдило Идејни пројекат Центра за електронско пословање поште. Даље је Уговором дефинисано да ЈП ПТТ обезбеди простор, хардвер и сву потрбну инфраструктуру за функционисање Центра, а „САГА“ да обезбеди право коришћења софтвера за електронско бакнарство, Call центар и говорне аутомате. За уговорене услуге ДОО „САГА“ припада 50% прихода који се оствари експлоатацијом ЦеПП-а умањеном за порез, амортизацију основних средстава, бруто плате запослених на овим пословима, трошкова маркетинга и продаје и свих других трошкова који се односе на функционисање овог система. Потом је између уговорних страна сачињен Анекс Уговора о дугорочној пословној сарадњи број 2002-138103/9 од 29.12.2005. године. Анексом је дефинисано да, из разлога што ЈП ПТТ није било у могућности да искаже трошкове који се односе на функционисање ЦеПП-а, приход од функционисања ЦеПП-а представља збир нето прихода од комерцијалних уговора и нето прихода по основу уговора о пословно техничкој сарадњи, умањеног за приходе који припадају трећим лицима. Од овако утврђених прихода ДОО „САГА“ припада 20%. Овако установљен обрачун прихода ЈП ПТТ ће достављати ДОО „САГА“ као извештај до 30 у месецу за предходни месец, а ДОО „САГА“ ће у року од 8 дана по пријему извештаја испоставити рачун увећан за порез. Анексом је даље дефинисана обавеза ЈП ПТТ да 10% од овако утврђеног прихода ЦеПП-а у текућој години инвестира у развој овог система у наредној години.

ЈП ПТТ и ДОО „САГА“ су сачинили Уговор на послу набавке и испоруке опреме и пратећег software за опремање Центра за електронско пословање поште (ЦеПП) број 2002-42991/4 од 06.05.2012. године. уговорена вредност опреме је била 9.904 хиљада динара.

Чланом 13. став 2. основног Уговора о дугорочној пословној сарадњи је дефинисано да се уговор закључује на неодређено време, а да га странке могу једнострано раскинути обавештењем или неплаћањем обавеза.

Од августа 2010. године Предузеће је престало да доставља податке о висини прихода ДОО „САГА“. Уговор није раскинут иако је Пошта престала да измирује уговорене обавезе.

Након овога ЈП ПТТ је наставило да прима услуге везане за функционисање електронске поште од „ТЕЛЕНОР“ доо, Београд.

ЈП ПТТ је са ДОО „ТЕЛЕНОР“ сачинило Уговор о пружању СМС и ММС сервиса преко Теленорове ЦПА платформе број 2008-138495/1 од 26.01.2009. године. Предмет овог уговора је регулисање техничких, финансијских, правних и других услова за пружање СМС и ММС сервиса чији је организатор Провајдер (Предузеће), крајњим корисницима, преко Теленорове ЦПА платформе.

Чланом 6. овог уговора ЈП ПТТ је се обавезало да за цео период трајања уговора обезбеди опрему у складу са важећим стандардима и која може да подржи очекивани обим СМС и ММС саобраћаја, да обезбеди непрекидну конекцију између сервера ЈП ПТТ и Теленорове ЦПА платформе и да обезбеди испуњеност захтеваних техничких услова за функционисање система сервиса, сагласно СРА Web Service документацији, што ће се потврдити кроз Acceptance test.

Чланом 7. овог уговора је одређено да је Предузеће дужно да за цео период трајања уговора о свом трошку обезбеди све нужне поправке, измене и усавршавања опреме које су неопходне за несметано пружање ЦПА сервиса по овом уговору.

Чланом 8. став 1. овог уговора је дефинисано да ДОО „ТЕЛЕНОР“ за цео период трајања уговора, има право да врши нужне промене, усавршавања, поправке и подизање техничко–технолошког квалитета телекомуникационе мреже и инфраструктуре, неопходних за пружање ЦПА сервиса који су предмет овог уговора. Ставом 2. истог члана уговора је одређено да ДОО „ТЕЛЕНОР“ неће бити одговоран за евентуалне трошкове или штету коју претрпи Предузеће услед поступања Теленора у смислу претходног става овог члана, уколико је најмање 24 часа унапред обавестио ЈП ПТТ о планираним активностима. Предходно обавештавање се не примењује у случају неопходних а непланираних активности.

Чланом 26. став 2. овог уговора је дефинисано да ДОО „ТЕЛЕНОР“ задржава право да промени цену слања СМС/ММС захтева за наручивање ЦПА.

Анексом IV основног уговора од 26.01.2009. године, који је код ЈП ПТТ заведен под бројем 2008-138495/21 од 11.04.2013. године, уговорне стране су дефинисале да све одредбе основног уговора остају на снази на неодређено време.

По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 38.98% од укупног промета на овом конту.

Трошкови заштите животне средине и радне околине – ризик у износу од 5.938 хиљада динара, настали су по основу дератизације, дезинсекције и заштите од јонизујућих зрачења пословних и службених просторија ЈП ПТТ. У највећем обиму добављачи за ове услуге су „Завод за биоциде и медицинску екологију“, „Југоинспект“ и „Институт за нуклеарне науке“, сви из Београда. „Завод за биоциде и медицинску екологију“ је пружио услуге дератизације и дезинсекције, „Југоинспект“ поправке и одржавање лифтова и „Институт за нуклеарне науке“ заштиту од јонизујућег зрачења. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 22.82% од укупног промета на овом конту.

Трошкови противпожарне заштите – ризик у износу од 11.246 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга обезбеђења – заштите од пожара у објектима ЈП ПТТ. Једини добављач за ове услуге је а.д. „ТЕЛУС“ из Београда са којим је сачињен уговор број 2010-49109/206 од 15.12.2011. године. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 72.90% од укупног промета на овом конту.

8.7.8. Трошкови репрезентације

У 2012. години исказани су трошкови репрезентације у укупном износу од 12.740 хиљада динара и односе се на:

Опис	2012. година
трошкови за репрезентацију у земљи	11.251
трошкови репрезентације - Телеком	1.489
трошкови за репрезентацију у иностранству	0
Укупно	12.740

Трошкови за репрезентацију у земљи у укупном износу од 11.251 хиљада динара, настали су по основу угоститељских услуга пружених руководиоцима и гостима ЈП ПТТ, приликом отварања објеката и дела објеката, пријема пословних партнера и других сарадника, свечаности и јубилеја предузећа и по основу набавки

новогодишњих поклона за запослене и госте предузећа. Добављачи за побројане услуге и добра су правна лица и предузетничке радње регистровани за пружање угоститељских услуга и израду личних и одевних предмета мале вредности. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 23.68% од укупног промета на овом конту.

Трошкови репрезентације – Телеком у укупном износу од 1.489 хиљада динара, настали су узимањем, за потребе а.д. „Телеком Србија“, робе са залиха ЈП ПТТ. Износ ових трошкова је у вредности узетих роба и материјала са залиха ЈП ПТТ. Осим евидентирања расхода на описани начин, ЈП ПТТ за вредност узетих роба и матерјала испоставља месечно фактуре а.д. „Телеком Србија“.

Коришћење средстава за репрезентацију у Предузећу је регулисано Правилником о употреби средстава за репрезентацију и трошковима репрезентације објављеном у Службеном ПТТ Гласнику број 553 од дана 03.04.2009. године. Измена и допуна наведеног Правилника објављена је у Службеном ПТТ Гласнику број 658 дана 06.10.2010. године.

Употреба платне картице у Предузећу је уређена Одлуком о условима коришћења платне картице ЕС/МС Business број 2007-10979/1 од 07.02.2007. године и Одлуком о допуни Одлуке о условима коришћења платне картице ЕС/МС Business број 2007-10979/7 од 15.05.2007. године. Наведене одлуке су донете од стране Генералног директора Предузећа.

8.7.9. Трошкови осигурања

У 2012. години исказани су трошкови осигурања у укупном износу од 80.739 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Врста трошкова осигурања	2012. година
трошкови осигурања имовине	25.849
трошкови осигурања лица	11.652
трошкови обавезног осигурања возила	18.415
трошкови додатног осигурања возила	24.824
Укупно	80.740

Трошкови осигурања имовине укупном износу од 25.849 хиљада динара, настали су по основу плаћених премија осигурања новца и других вредности закључаних у сместиштима, имовине, робе у домаћем превозу, осигурања од пожара и осигурања од опасности провалних крађа и разбојништва. Добављачи за ове услуге су „TRIGLAV OSIGURANJE ADO“, „DUNAV OSIGURANJE“ а.д. и „DELTA GENERALI“ а.д. сви из Београда. Добављачи – осигуравајућа друштва испостављају ЈП ПТТ фактуре на износе уговорених премија за период од 6 до 12 месеци, односно рачуне за будуће обавезе. Примљени рачуни се у пословним књигама Предузећа евидентирају као обавеза према добављачу у укупним износима, као расход за износ премије за текући месец, а разлика се евидентира на рачуну активних временских разграничења. АВР се сукцесивно месечно умањују за износ насталих трошкова текућег периода. По

принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 73.33% од укупног промета на овом конту.

Трошкови осигурања лица у укупном износу од 11.652 хиљада динара, настали су по основу плаћених премија осигурања запослених радника ЈП ПТТ од последица несретног случаја и обавезног осигурања путника. Добављачи за ове услуге су „DDOR NOVI SAD“ и „DUNAV OSIGURANJE“ а.д. Београд. Фактуре ових добављача се испостављају и исте евидентирају у ЈП ПТТ на исти начин као и примљене фактуре за осигурање имовине. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 99.15% од укупног промета на овом конту.

Трошкови обавезног осигурања возила у укупном износу од 18.415 хиљада динара, настали су по основу плаћених премија осигурања моторних возила – заштита према трећим лицима и по основу плаћених премија осигурања – аутоодговорност. Добављачи за ове услуге су „DUNAV OSIGURANJE“ а.д. и „DELTA GENERALI“ а.д. Фактуре ових добављача се испостављају и исте евидентирају у ЈП ПТТ на исти начин као и примљене фактуре за осигурање имовине. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 1.51% од укупног промета на овом конту.

Трошкови додатног осигурања возила у укупном износу од 24.824 хиљада динара, настали су по основу плаћених премија осигурања моторних возила. Једини добављач за ове услуге је „DUNAV OSIGURANJE“ а.д. Фактуре добављача се испостављају и исте евидентирају у ЈП ПТТ на исти начин као и примљене фактуре за осигурање имовине. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 74.80% од укупног промета на овом конту.

8.7.10. Трошкови платног промета

Исказани трошкови платног промета у укупном износу од 535.181 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Врста трошкова платног промета	2012. година
трошкови платног промета	534.229
трошкови платног промета по међународном обрачуна	952
Укупно	535.181

Трошкови платног промета у укупном износу од 534.229 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга платног промета у земљи. Услуге су примљене од свих носилаца платног промета код којих је ЈП ПТТ обављало промет преко текућих рачуна, (предузеће има отворене рачуне код 18 банака), а у највећем обиму је промет остварен преко рачуна код „BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA“ а.д. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 59.81% од укупног промета на овом конту.

8.7.11. Трошкови чланарина удружењима и професионалне лиценце

Трошкови чланарина удружењима и професионалне лиценце у укупном износу од 2.459 хиљада динара, настали су по основу плаћених накнада за чланство у Асоцијацији јавних поштанских оператера Европе, Кооперативи Светског Поштанског Савеза, Асоцијацији медија, Савезу рачуновођа и ревизора Србије и Савезу економиста Србије. Наведена удружења и савези испостављају Предузећу фактуре на износе уговорених чланарина и за будући период. Примљени рачуни се у пословним књигама ЈП ПТТ евидентирају као обавеза према добављачу у укупним износима, као расход за износ чланарина за текући месец, а разлика се евидентира на рачуну активних временских разграничења. АВР се сукцесивно месечно умањују за износ насталих трошкова текућег периода. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 70.96% од укупног промета на овом конту.

8.7.12. Трошкови пореза, такса и накнада

Исказани трошкови пореза, такси и накнада у износу од 264.141 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-	
Врста трошкова пореза, такса и накнада	2012. године
трошкови коришћења градског земљишта	61.175
трошкови коришћења градског земљишта - Телеком	11
трошкови накнаде за зашт. и унапређ. жив. средине	8.346
накнада за зашт. и унапређ. жив. средине - Телеком	6
трошкови пореза на имовину	45.134
трошкови пореза на пренос апсолутних права	1.837
трошкови пореза на имовину - земљиште	2.315
трошкови пореза на наслеђе и поклон	36
трошкови пореза на добит по одбитку за нерезиденте	53.287
трошкови комуналне таксе за фирму	82.478
трошк. локалне комуналне таксе за коришћ. простора	96
трошкови пореза на употребу моторних возила	3.217
трошкови пореза на употребу оружја	799
трошкови осталих пореза	5.404
Укупно	264.141

Трошкови коришћења градског земљишта у износу од 61.175 хиљада динара, настали су по основу обрачунатих накнада за коришћење градског грађевинског земљишта. Власници ових земљишта су градови и општине из места радних јединица ЈП ПТТ, а обавезе односно расход настају на основу решења Управе за јавна плаћања, којима су утврђене висине ових накнада, односно наложене обавезе. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 15.89% од укупног промета на овом конту.

Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине у укупном износу од 8.346 хиљада динара, настали су по основу плаћених накнада за заштиту шума, вода, других природних добара, накнада за еко таксу, накнада за одводњавање од правних лица и накнада за сливну воду. Део расхода на овом рачуну је евидентиран на основу фактура добављача за комуналне услуге. Из укупног износа фактура за комуналне услуге су издвојени износи услуга које по својој суштини представљају заштиту животне средине. На основу члана 86. Закона о шумама, постојала је обавеза ЈП ПТТ плаћања накнада за заштиту, коришћење и унапређење општекорисних функција шума. Основица за обрачун ове накнаде је био 0.025% од укупног прихода из предходне године, чиме се утврђује годишњи износ ове обавезе, односно дванаести део овог износа као месечна обавеза. На основу описаних параметара, ЈП ПТТ је утврдило своју годишњу, односно месечну обавезу по овој накнади и исту је евидентирало као трошак и плаћало као обавезу. Накнада за заштиту, коришћење и унапређење општекорисних функција шума је укинута 23.09.2012. године.

Трошкови пореза на имовину у укупном износу од 45.134 хиљада динара, настали су по основу евидентираних и плаћених обавеза по овом јавном приходу. Документација на основу које су евидентирани ови расходи су решења Пореске управе којима се налаже ова обавеза. Износ на рачуну трошкова пореза на имовину је за 45.134 хиљада динара је већи од износа на рачуну обавеза по порезу на имовину. У току поступка ревизије је утврђено да је разлика настала зато што је део накнада за коришћење градског грађевинског земљишта и део обавеза за порез на имовину евидентиран као трошак пореза на имовину али не и као обавеза по овом јавном приходу. Након корекција поменутих ставки трошкови пореза на имовину се разликују од обавеза за износ од 21 хиљада динара. У случајевима пријема решења Пореске управе у којима су наложене и будуће обавезе по порезу на имовину, износи недоспелих обавеза се евидентирају на рачунима активних временских разграничења, која се потом сукцесивно умањују за износе приспелих текућих трошкова по овом порезу. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 46.79% од укупног промета на овом конту.

Трошкови пореза на добит по одбитку за нерезиденте у укупном износу од 53.287 хиљада динара, настали су по основу обрачунатих и плаћених пореза по одбитку на исплаћене приходе нерезидентима Републике. Ове пореске обавезе су проистекле по основу плаћених накнада страним емитерима ТВ програма за испоруку програма КДС, обавезе по порезу по одбитку на ове исплате су дефинисане одредбама члана 40, 40а и 71 Закона о порезу на добит правних лица, као обавезе исплатиоца прихода на сваки исплаћени приход нерезидентима. Услуге на реализацији и преношењу програма КДС су у пословним књигама ЈП ПТТ евидентирани на рачуну 5390017 у укупном износу од 538.032 хиљада динара. Од укупног износа расхода 302.554 хиљада динара су исплаћене накнаде резидентима, а 235.478 хиљада динара су исплаћене накнаде нерезидентима Републике, на које су обрачунате и евидентирани обавезе по порезу по одбитку у укупном износу од 53.287 хиљада динара. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 91.20% од укупног промета на овом конту.

Трошкови комуналне таксе за фирму у укупном износу од 82.478 хиљада динара, настали су по основу плаћених комуналних такси за истицање фирме. Документација на основу које су евидентирани обавезе, односно трошкови на овом рачуну су решења локалних Пореских управа градова и општина у местима радних јединица ЈП ПТТ.

8.7.13. Трошкови доприноса

Трошкови доприноса у укупном износу од 56.176 хиљада динара углавном се односе на трошкове доприноса привредним коморама у износу од 54.179 хиљада динара, трошкови доприноса за водопривреду у износу од 135 хиљада динара, трошкови доприноса за физичку културу у износу од 1.856 и 6 хиљада динара који се односе на трошкове комуналних услуга. Предузеће уз исплату месечне зараде запосленима уплаћује на рачун Привредне Коморе Србије износ од 0.190% на основицу коју чини бруто зарада запослених, на име чланарине у складу са Одлуком о утврђивању чланарине, основице на основу које се обрачунава, начину и роковима плаћања чланарине Привредној Комори Србије за 2012. годину („Сл.гласник РС“, бр. 103/2001), на рачун Привредне Коморе Београда износ од 0.255% бруто зараде запослених у складу са Одлуком о утврђивању основице, стопе, роковима и начину плаћања чланарине (доприноса) Привредној Комори Београда у 2012. години („Сл.лист града Београда“, број 49/2011) и на рачуне Регионалних Привредних Комора у складу са Одлукама истих. Радна јединица Кикинда уз исплату месечне зараде запосленима уплаћује на рачуне општине Нови Кнежевац на основицу коју чини бруто зарада запослених допринос за збрињавање избеглица у висини од 0.5% основице, допринос за допунско финансирање спорта, физичке културе и културе у висини од 1% основице, допринос за допунско финансирање здравствене заштите у висини од 2% и допринос за превоз ученика средњих школа у висини од 1% основице, на основу Одлука скупштине општине о стопи доприноса. Наведене одлуке о стопи доприноса стављене су ван снаге Одлукама скупштине општине објављене у Службеном листу Општине Нови Кнежевац број 10 од 24.04.2013. године. Примена одлука је од 01.01.2013. године. Након ступања на снагу Одлука, Предузеће не обуставља и не уплаћује наведене доприносе закључно са исплатом зараде за месец април 2013. године.

8.7.14. Трошкови стручне литературе, вештачења, арбитража, огласа, адвокатских и осталих услуга

Исказани трошкови стручне литературе, вештачења, арбитража, огласа, адвокатских и осталих услуга у укупном износу од 93.158 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врста трошкова стручне литературе, вештачења, арбитража, огласа, адвокатских и осталих услуга	2012. година
трошк. струч.литерат.приручника и стручних часописа	9.405
издаци за дневне новине и часописе	492
трошк. вештачења, арбитраже и адвокатски трошкови	944
издаци за судске таксе	9.516
трошкови услуга приватних извршитеља	929
трошкови по основу пружања услуга без накнаде	5.131
трошкови РТВ преплате	639
трошкови учествовања на тендерима	58
трошкови огласа	7.489

остали нематеријални трошкови	15.548
издаци за административне таксе	2.628
трошкови накнада за обављање поштанских услуга	40.380
Укупно	93.158

Трошкови стручне литературе приручника и стручних часописа у укупном износу од 9.405 хиљада динара, настали су по основу набавки стручних часописа „Привредни саветник“, „Службени гласник“, „Цекос“, „Савремена администрација“ и „Рачуноводствена пракса“. Осим набавки побројане литературе расходи на овом рачуну су евидентирани по основу пријема закона, подзаконских аката и стручних мишљења и тумачења у електронском облику. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 33.83% од укупног промета на овом конту.

Трошкови по основу пружања услуга без накнаде у укупном износу од 5.131 хиљада динара, настали су по основу и у висини обрачунатих обавеза за порез на додату вредност, на износ пружених сопствених услуга без накнаде у облику ангажовања возила, реклама PostEurop, закупа простора, стваљања на располагање угоститељске опреме, ликвидације електронског отпада, расхоровања средстава и др. Ови расходи су у пословним књигама Предузећа исказани у износу обавеза за порез на додату вредност, а износ основице за овај јавни приход, односно вредност пружених услуга без накнада нису евидентирани као расход за 2012. годину, нити су за исти износ евидентирани приходи по основу основу извршених услуга без накнаде. На овај начин ЈП ПТТ је за вредност поменутих услуга без накнаде умањило приходе и расходе у 2012. години, у истом износу. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 14.98% од укупног промета на овом конту.

Трошкови огласа у укупном износу од 7.489 хиљада динара, настали су, у највећем обиму, по основу огласа објављених у листу „Службени гласник РС“. Други износи на овом рачуну су настали по основу примљених услуга оглашавања у дневним часописима и магацинима.

Остали нематеријални трошкови у износу од 15.548 хиљада динара, настали су углавном по основу уређења простора испред Поште Лесковац у износу од 1.500 хиљада динара, Новогодишње приредбе у „Сава центру“ у износу од 1.260 хиљада динара, консултантске услуге Друштва „Factis“ доо Београд у износу од 3.481 хиљада динара, анализе документације о изградњи објекта Поштанске штедионице у Новом Саду од стране Економског факултета у Београду у износу од 2.939 хиљада динара, плаћених локалних комуналних такси, плаћених накнада за банкарске гаранције и разних других расхода који се евидентирају на другим рачунима Предузећа, а који су евидентирани на овом рачуну а потом прекњижени на припадајуће. По принципу највише оствареног промета тестирани су рачуни чији је износ 61.46% од укупног промета на овом конту.

Износ од 2.939 хиљада динара плаћен Економском факултету у Београду за анализу документације о изградњи објекта Поштанске штедионице у Новом Саду представља улагање у туђе објекте или неки облик потраживања од Поштанске штедионице, односно не представља расход Предузећа остварен у сврхе пословања.

Трошкови накнада за обављање поштанских услуга у укупном износу од 40.380 хиљада динара, настали су по основу плаћених накнада за издавање дозвола за

обављање поштанске делатности и годишње накнаде за обављање поштанских услуга Републичкој Агенцији за поштанске услуге (РАПУС). Предузеће и РАПУС су сачинили Споразум број 2010-20268/1 од 18.02.2010. године, који је дефинисао описане обавезе ЈП ПТТ за 2012. годину. Овим актом је дефинисано да ЈП ПТТ плаћа накнаду за издавање дозволе за обављање поштанске делатности и годишњу накнаду за обављање поштанских услуга, која ће се налагати решењима у 12 месечних рата. На основу описаних решења ЈП ПТТ евидентира у пословним књигама расход и обавезу према овом добављачу. Годишња накнада за обављање поштанских услуга је одређена у износу од 0,5% од остварених прихода поштанског оператера у обављању поштанских услуга. Аконтације ових обавеза у месечним износима за текућу годину се одређују у износу од 0,5% од процењеног будућег годишњег прихода ЈП ПТТ (који дефинише ЈП ПТТ усвом Извештају о процени будућег прихода), а решење о коначној обавези за текућу годину се доноси у наредној години, на основу Извештаја ЈП ПТТ о стварно оствареном приходу од обављања поштанских услуга. Тестирани су сви рачуни на основу којих је евидентиран промет на овом конту.

8.8 Однос остварених и планираних пословних расхода за 2012. годину

У односу на расходе дефинисане Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, остварени су расходи мањи од планираних, изузев осталих материјалних трошкова и трошкова платног промета.

-у хиљадама динара-

СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА ПО КОНТИМА	Остварено 2012. год	Планирано 2012 .год.	Разлика испод плана	Разлика изнад плана
1. ОДРЖАВАЊЕ	646.946	842.111	195.165	
2. ТРАНСПОРТ	652.369	696.337	43.968	
3. КОМУНАЛИЈЕ	966.565	1.217.900	251.335	
4. ТЕЛЕФОНСКЕ УСЛУГЕ	205.913	230.400	24.487	
5. РЕПРОДУКЦИОНИ МАТЕРИЈАЛ	326.289	451.813	125.524	
6. СЛУЖБЕНА ОДЕЋА И ОБУЋА	128.660	152.797	24.137	
7. ЗАКУПИ	372.700	448.200	75.500	
8.ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1.239.868	1.070.876		168.992
9. БРУТО ЗАРАДЕ	12.580.412	12.642.917	62.505	
10. ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА И НАКНАДЕ	731.866	834.420	102.554	
11. РЕПРЕЗЕНТАЦИЈА	12.740	22.725	9.985	
12. ПЛАТНИ ПРОМЕТ	535.181	530.000		5.181
13. ОСИГУРАЊЕ	62.325	141.200	78.875	
14. ПОРЕЗИ	260.924	289.795	28.871	

15. ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	413.149	517.201	104.052	
16. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1.345.978	1.360.000	14.022	
УКУПНО	20.481.885	21.448.692	1.140.980	174.173

Остали материјални трошкови су обрачунати у износу вишем за 168.992 хиљада динара у односу на планирани износ из биланса успеха за 2012. годину и односе се на трошкове реализације и преноса програма КДС, који су како је наведено у Напомени 8.7.6 прекорачили планирани буџет Предузећа за 201.469 хиљада динара. (буџетом је планиран износ од 417.000 хиљада динара, а преузете су обавезе за КДС у износу од 618.469 хиљада динара).

8.9 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Приходи од камата	684.090	937.462
Позитивне курсне разлике	446.238	158.308
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	25.699	4.611
Укупно	1.156.027	1.100.381

Приходи од камата у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 684.090 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Камате од текућих потраживања	50.597
Камате по ПТТ фактурама	42.857
Приходи од камата на орочени динарски депозит	360.692
Камате по основу стамбених кредита са девизном клаузулом	1.513
Приходи од камата на орочени девизни депозит	228.431
Укупно	684.090

Камате од текућих потраживања се односе на а виста камату у износу од 50.597 хиљада динара.

За закашњења у плаћању Предузеће корисницима својих услуга обрачунава камату тако да приходи остварени по том основу у 2012. години износе 42.857 хиљада динара.

Приходи од камата на орочени динарски депозит у 2012. години износе 360.692 хиљада динара и остварени су по основу орочених динарских средстава код BANCA INTESA ад, Београд у износу камате од 76.601 хиљада динара, AIK BANKE ад, Ниш у износу камате од 68.337 хиљада динара, NYPO ALPE ADRIA BANK ад, Београд у износу камате од 46.508 хиљада динара, UNIVERZAL BANKE ад, Београд у износу камате од 43.020 хиљада динара, EUROBANKE ад, Београд у износу камате од 33.447 хиљада динара и код осталих банака у износу камате од 92.779 хиљада динара.

Приходи од камата по основу стамбених кредита са девизном клаузулом за 2012. годину износе 1.513 хиљада динара, а односе се на камате које се обрачунавају по стопи од 0,5% годишње по Уговорима о стамбеним кредитима закљученим са запосленим лицима у Предузећу, као корисницима стамбених кредита.

Приходи од камата на орочени девизни депозит у 2012. години износе 228.431 хиљада динара остварени су по основу орочених девизних средстава код BANCA INTESA ад, Београд у износу камате од 119.490 хиљада динара, HYPO ALPE ADRIA BANK ад, Београд у износу камате од 45.606 хиљада динара, UNIVERZAL BANKE ад, Београд у износу камате од 21.878 хиљада динара и код осталих банака у износу камате од 41.457 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа евидентиране су позитивне курсне разлике у 2012. години у износу 446.238 хиљада динара. Од тога реализоване курсне разлике износе 129.007 хиљада динара, док нерализоване износе 317.231 хиљада динара.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 25.699 хиљада динара, а односе се на обрачунате курсне разлике по основу Уговора о купопродаји станова који су закључени са запосленим лицима у Предузећу у динарима са валутном клаузулом. Обрачун ефеката валутне клаузуле се врши два пута у току године. (Напомена 7.3.).

8.10 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Расходи камата	181.418	237.740
Негативне курсне разлике	624.800	68.071
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.391	5587
Остали финансијски расходи	3	137
Укупно	811.612	311.535

Расходи камата исказани у износу од 181.418 хиљада динара односе се на обрачунате редовне камате у 2012. години по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству у износу од 172.640 хиљада динара, затезне камате у износу од 8.482 хиљада динара од којих највећи део чине затезне камате по судским пресудама и затезне камате у износу од 2.360 хиљада динара по Решењу Центра за велике пореске обвезнике као и уговорене камате по основу обавеза у износу од 296 хиљада динара.

Негативне курсне разлике евидентиране у износу од 624.800 хиљада динара највећим делом чине обрачунате курсне разлике по основу дугорочних кредита у иностранству у износу од 483.568 хиљада динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани у износу од 5.391 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунате ефекте валутне клаузуле по основу потраживања за продате друштвене станове у износу од 4.631 хиљаду динара (Напомена 7.3).

8.11 Остали приходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	23.748	12.367
Добици од продаје материјала	4.359	2.593
Вишкови	11.338	8.256
Наплаћена отписана потраживања	543.652	253.610
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	11.949	1.891
Приходи од смањења обавеза	918	636
Приходи од укидања дугорочних резервисања	36.750	-
Остали непоменути приходи	104.709	67.069
Приходи од усклађивања вредности некретнина постројења и опреме	3.604	-
Приходи од усклађивања вредности залиха	33	6
Укупно	741.060	346.428

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постојења и опреме исказани су у износу од 23.748 хиљада динара, од чега се на добитке од продаје некретнина односи износ од 15.020 хиљада динара, док износ од 8.728 хиљада динара чини добитак по основу продаје опреме.

У пословним књигама Предузећа у 2012. години евидентирани су добитци од продаје материјала у износу од 4.359 хиљада динара. Највећи део у износу од 1.727 хиљада динара односи се на продају отпадног алуминијума као секундарне сировине са грађевинских објеката поште у Нишу приликом њихове реконструкције.

Вишкови у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 11.338 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година
Вишкови сировина и материјала и резервних делова	121
Вишкови основних средстава	2.978
Вишкови готовине	8.239
Укупно	11.338

Највећи део у износу од 8.239 хиљада динара односи се на вишкове готовине од чега у износу 4.079 хиљада динара по основу неисплативих упутница којима је истекао рок чувања од пет година од дана када је неисплативост упутница установљена у складу са Правилником о поступању са неисплативим упутницама у унутрашњем поштанском саобраћају у Предузећу (Службени ПТТ гласник број 811/2012). Такође у износу од 1.335 хиљада динара оприходоване су погрешне уплате настале током 2009. године. Вишкове основних средстава највећим делом чини вишак земљишта утврђен на основу пописа и комисијских записника у РЈ Крушевац у износу од 2.869 хиљада динара а остатак од 230 хиљада динара се односи на вишкове опреме у пословним књигама.

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у износу од 11.949 хиљада динара, представљају приходе по основу ефеката ревалоризације обрачунатих у 2012. године по основу стамбених зајмова и Уговорима о откупу станова закључених са запосленима.(Напомена 7.3. Дугорочни финансијски пласмани)

Остали непоменути приходи у 2012. години евидентирани су у износу од 104.709 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Опис	2012. година
Пријаве по основу тендера	578
Одобрени рабат и каса сконта	3.726
Приходи од уговорених казни и пенала	3.529
Приходи по основу разлике у саобраћ код вирт ваучера	3
Наплаћени мањкови и утужена потраж од радника	747
Накнада штета	30.583
Остали непоменути приходи	65.543
Укупно	104.709

Одобрени рабат и каса сконто који су у пословним књигама Предузећа евидентирани у износу од 3.726 хиљада динара највећим делом остварују се попустима које одобравају ЈП Путеви Србије приликом уплате допуне ТАГОВА-уређаји за наплату путарине.

Приход од уговорених казни и пенала у току 2012. године износио је 3.529 хиљада динара.

На позицији накнада штета која у 2012. години износи 30.583 хиљада динара евидентирају се Решења донета од стране Предузећа ради накнаде штете које су проузроковали запослени радници.

Остали непоменути приходи евидентирани у 2012. години у износу од 65.543 хиљада динара и највећим делом у износу од 45.395 хиљада динара односе се на пренос права располагања нове хале монтера у Краљеву. Закључком Владе број 351-2401/2010 од 08.04.2010. године одлучено је да се за потребе Предузећа, а у својини Републике Србије прибави непокретност путем изградње објекта, али тако да се право извођења радова уступа Предузећу за телекомуникације Телеком Србија а.д. Београд. Записником о примопредаји пословног простора, а у складу са Уговором заједничкој изградњи број 405141/1 од 31.12.2010. године, од поменутог објекта 41% његове бруто површине у вредности од 17.153 хиљада динара припало је Предузећу и у наведеном износу евидентирано је у пословним књигама Предузећа.

Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 3.604 хиљада динара су формиран по основу прекњижавања са рачуна вишкови, а везани су за књижно задужење број 2012-116571/1 од 20.09.2012. године у радној јединици Србијамарка по основу утврђивања вредности за поједину опрему.

8.12 Остали расходи

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	15.074	47.307
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХоВ	-	56
Губици од продаје материјала	22.600	24.277
Мањкови	789	5.023
Расходи по основу директних отписа потраживања	10.010	16.353
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	266	804
Остали непоменути расходи	100.941	52.359
Обезвређење залиха материјала и робе	490	143
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	486.492	357.824
Укупно	636.662	504.146

Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 15.074 хиљада динара, које је Предузеће исказало у својим пословним књигама за 2012. годину чини износ од 4.737 хиљада динара по основу прекњижавања са рачуна нематеријалних улагања на трошкове за фактуре које су испостављене Предузећу од стране „International post corporation” Brussels, у износу од 2,6 хиљада ЕУР у динарској противвредности, по Уговору број 2010-133889/30 од 26.04.2011. године, за услуге мерења квалитета преноса поштиљака у оквиру система мерења UNEX 2009, док остатак вредности од 10.337 хиљада динара се односи на трошкове по основу продаје станова и расхоровања опреме (Напомена 7.2.3. Постројења и опрема).

У оквиру рачуна остали расходи Предузеће је исказало губитке од продаје материјала у износу од 22.600 хиљада динара који чине вредност утрошеног материјала за пружање услуге штампе за трећа лица који се организује у Радној јединици Хибридна пошта што је супротно члану 45. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 7.4 Залихе).

Мањкови исказани у износу од 789 хиљада динара односе се на мањкове утврђене пописом на дан 31.12.2012. године, а према Извештају Централне пописне комисије који је усвојио Управни одбор Предузећа, мањкови основних средстава износе 451 хиљаду динара, мањкови готовине 329 хиљада динара, и мањкове материјала износе 9 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 10.010 хиљада динара евидентирани су сходно Одлуци о усвајању Збирног извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза број 2013-10795/1 од 28.01.2013. године, којом су отписана потраживања у износу од 4.312 хиљада динара по основу комерцијалних записа предузећа која су брисана из Регистра привредних субјеката, 669 хиљада динара по основу преплаћених пореза и доприноса на име здравственог осигурања

запослених из 2007. године, потраживања од предузећа Борба нип компанија ад Београд у износу 302 хиљаде динара са којим је изгубљен судски спор као и потраживања по основу позајмица од преминулих запослених радника.

Остали непоменути расходи у износу од 100.941 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Накнаде штете трећим лицима	2.756
Накнаде штете за пошиљке	3.682
Накнаде штете запосленима	886
Расходи спорова	13.913
Расходи по основу донаторства	33.193
Остали непословни расходи	46.342
Други расходи	169
Укупно:	100.941

Расходи у вези накнаде штете трећим лицима, евидентирани у укупном износу од 2.756 хиљада динара, а проистекли су по основу следећих накнада правним и физичким лицима: накнада фонду ПИО по основу исплаћених пензија лицу које није законски корисник, накнада физичким лицима по основу неовлашћених исплата новчаних износа са њихових текућих рачуна и по основу неисплаћених пензија бившим радницима предузећа. Наведене исплате су извршене након завршених судских спорова и на основу донетих судских пресуда.

Расходи– накнаде штете за пошиљке, евидентирани су у укупном износу од 3.682 хиљада динара, а проистекли су по основу створених обавеза и измиренних накнада од стране Предузећа пошиљаоцима због оштећења садржаја пошиљки и по основу измиренних накнада физичким лицима власницима текућих рачуна због неовлашћених исплата са њихових рачуна. Наведене исплате су наложене након спроведених судских спорова и донетих судских пресуда којима су наложене ове обавезе.

Расходи– накнаде штета запосленима, евидентирани у укупном износу од 886 хиљада динара, а проистекли су по основу рефундација трошкова запосленим радницима који су личним средствима платили оправку mopеда и по Пресуди Основног суда у Панчеву 12. П1 број 797/2011 од 09.02.2012. године. Највећи износ расхода односи се на делимично усвојен тужбени захтев оштећеног радника, запосленог на радном месту поштар у износу од 870 хиљада динара.

Расходи спорова евидентирани су у укупном износу од 13.913 хиљада динара, а проистекли су по основу створених обавеза по судским споровима из којих су донете судске пресуде на терет Предузећа. У највећем обиму поменути расходи су евидентирани на основу наложених обавеза Предузећу из судских спорова са Привредним друштвом „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ ДОО из Београда. ЈП ПТТ је својом Одлуком од 01.06.2005. године основало ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ као зависно правно лице. Укупно уписани новчани улог је у износу од 310.000 ЕУР у динарској противвредности на по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан уплате. Укупно уплаћени новчани улог износи 500 ЕУР у динарској противвредности. Унети неновчани улог чине: хотел „Зеленкада“ на Златибору, хотел

„Сребренац“ на Копаонику, одмаралиште „Поштански дом“ у Врњачкој Бањи, ресторан „Сердарев конак“, ресторан „Рујно“, „Млечни ресторан“ на Златибору, опрема (телекомуникациона, електронски рачунари, намештај и опрема за обављање угоститељске делатности и опрема за обављање канцеларијских послова, залихе инвестиционог материјала, залихе материјала и резервних делова и залихе робе).

ЈП ПТТ је донело Одлуку број 2005-100155/1 од 29.09.2005. године о уступању својих оснивачких права и удела у ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ Влади Републике Србије. На основу ове Одлуке сачињен је Уговор о преносу оснивачких права од 09.10.2005. године којим је ЈП ПТТ све уделе у „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ пренела новом стицаоцу Влади Републике Србије. ЈП ПТТ је 20.02.2006. године сачинило Потврду о привременом уступању 9 моторних возила ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“. Овим актом је поменути број возила која се воде као имовина у пословним књигама ЈП ПТТ, предат ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ на коришћење. Потом је ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ у поступку приватизације продато физичком лицу. Моторна возила која је ЈП ПТТ дало на коришћење, су остала код ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“, а по пословним књигама иста су и даље власништво Предузећа.

Након што је ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ престало бити зависно правно лице ЈП ПТТ, бивши оснивач је испоставио фактуре за услуге коришћења моторних возила. За измирење захтеваних накнада вођено је више судских спорова и донето неколико опречних решења, у корист и на штету ЈП ПТТ. Привредни суд у Београду је донео Пресуду број 10-П.15442/2010 од 26.01.2011. године којом је обавезано ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“ да плати ЈП ПТТ обавезу по основу коришћења поменутих моторних возила у износу од 8.083 хиљаде динара. Потом је Привредни Апелациони суд донео Пресуду број 7 Пж 2804/11 од 15.03.2011. године, којом је укинута предходна Пресуда привредног суда, а ЈП ПТТ наложено да плати трошкове парничног поступка. Измирење ових обавеза је евидентирано у пословним књигама ЈП ПТТ као расход спорова на рачуну 5790500.

Осим измирења обавеза по основу судских спорова са ДОО „ПТТ – УГОСТИТЕЉСТВО“, расходи на рачуну 5790500 су евидентирани и по основу измиренних обавеза проистеклих из судских спорова са НИП „СРБИЈА“ из Новог Сада, судских спорова са ЈП „ЕЛЕКТРОСРБИЈА“ Краљево и судских спорова са разним физичким лицима.

Расходи по основу донаторства у укупном износу од 33.193 хиљада динара, проистекли су по основу извршених давања у новцу (безготовинским уплатама) физичким лицима, спортским и другим удружењима. Физичким лицима су плаћени трошкови лечења и по другом основу, талентима у области спорта и шаха. Уметничким и спортским удружењима су извршена давања за покриће трошкова текућих активности, усавршавања и подизања квалитета спорта и уметности којима се баве.

Намена датих донација Предузећа је за покриће трошкова лечења или за усавршавање у делатности којима се Примаоци баве и у којима остварују резултате који су у општем и националном интересу, а који нису у могућности да сами снесу ове трошкове.

Предузеће је 4. Јануара 2005. Године донело Правилник о донацијама и спонзорствима („Службени ПТТ гласник“ број 355/05), а 23. Јула 2008. Године и Правилник о изменама и допунама Правилника о донацијама и спонзорствима у ЈП

ПТТ („Службени ПТТ гласник“ број 512/08) што је детаљније описано у напомени 8.7.5.

У поступку ревизије тестирани су уговори о донацијама у проценту од 67.45% од укупног промета на овом конту, чији преглед следи у наредној табели:

-у хиљадама динара-

Прималац донације	Намена донације	Број Уговора	Датум Уговора	Уплаћени износ
Шаховски клуб Видиковац	учешће Лазара Ивића члана клуба на светском првенству у шаху до 8 година	2011-130269/3	02.02.2012.	100
Синдикат ПТТ Србије	покриће трошкова редовних синдикалних активности	2012-8832/5	13.02.2012.	270
Задужбина Илије Коларца	покриће трошкова за програмске активности	2012-3351/3	13.02.2012.	300
Рвачки клуб Партизан	покриће трошкова за Европско првенство у рвању	2012-7958/3	23.02.2012.	300
Бициклически савез особа са инвалидитетом	покриће трошкова за међународна такмичења	2012-3358/3	23.02.2012.	200
Народни музеј Ужице	Покриће трошкова рада музеја	2012-3427/3	14.02.2012.	100
Друштво Србије за односе са јавношћу	покриће трошкова семинара ПР дани	2012-12300/3	27.02.2012.	200
Битеф театар	покриће трошкова за представу “Маја и ја и Маја”	2012-32729/3	26.03.2012.	500
Народна библиотека Србије	покриће трошкова штампе књиге "Субјективност и насиље" др Зорана Ђинђића	2012-31567/3	29.03.2012.	400
Француски институт у Србији	Покриће трошкова за такмичење кандидата за савремену франкофону песму у оквиру фестивала „Француски дани“	2012-3419/3	29.02.2012.	200
Савез филателиста Србије	Покриће трошкова планираних активности у 2012 години	2012-20973/3	13.03.2012.	1.500
Планинарско друштво ПТТ-а	Покриће трошкова такмичења у 2012 години	2012-7916/2	06.03.2012.	200
Омладински тениски клуб	Покриће трошкова набавке спортске опреме	2012-3415/3	14.03.2012.	100

Београд				
Културно просветна заједница Београд	Покриће музичког пројекта Београд 2020	2012-19877/3	16.03.2012.	500
Омладинска филхармонија града Ниша „Наисус“	Покриће трошкова учешћа на међународним фестивалима	2012-10151/3	13.03.2012.	200
КУД ЈП ПТТ “Ђока Павловић”	покриће текућих трошкова	2012-26396/3	23.03.2012.	2.000
Музеј науке и технике Бгд.	Покриће трошкова набавке опреме за Дечији музеј	2012-33589/3	29.03.2012.	1.000
Скијашки савез Србије	покриће трошкова међун. Такмичења 8. ФИС Евробалкан куп у 2012. Години	2012-24071/3	13.03.2012.	600
Клуб контактних спортова „Борац“ Чачак	Покриће трошкова такмичења у иностранству	2012-10150/3	23.03.2012.	50
Удружење урбаниста Србије	покриће трошкова организације Летње школе урбанизма	20112-44244/3	09.05.2012.	150
Друштво психолога Србије	Покриће трошкова за научно стручни скуп психолога Србије	2012-36528/3	20.04.2012.	150
Удружење “Центар ЦЗКД”	покриће трошкова реализације представе “Излет у Русију” Јована Ђирилова	2012-67122/3	14.06.2012.	450
Синдикат ПТТ Србије	покриће трошкова радно спортских игара радника ЈП ПТТ	2012-52240/3	10.05.2012.	3.000
Фондација Београдске филхармоније	покриће текућих трошкова и расхода на подизању уметничког квалитета оркестра	2012-3361/5	22.05.2012.	1.000
Друштво Србије за односе са јавношћу	Покриће трошкова доделе награде „Признање“	2012-67300/3	14.06.2012.	200
Лидија Стојановић, Београд	Покриће трошкова хируршке интервенције	2012-75379/3	28.06.2012.	500
Кошаркашки савез Србије	Покриће текућих трошкова	2012-71808/3	02.07.2012.	3.000

Фестивал „Тврђава театар“ Смедерево	Покриће трошкова фестивала	2012-3375/5	06.07.2012.	1.000
Град Пожаревац	Покриће трошкова 49 Љубичевских коњичких игара	2012-91059/3	20.08.2012.	220
Стонотенски савез Србије	Покриће трошкова припреме за Олимпијске игре у Лондону	2012-79540/3	06.08.2012.	400
Савез филателиста Србије	Покриће трошкова текућих активности	2012-102312/3	19.09.2012.	600
Фонд Б92	Набавка реанимационог стола	2012-100372/3	20.09.2012.	1.500
Анђела Јанковић	Хируршка интервенција у Турској	2012-114024/3	21.09.2012.	500
Битеф театар	Покриће трошкова 46 Битеф фестивала	2012-100365/3	20.09.2012.	1.000

Остали непословни расходи, у укупном износу од 46.432 хиљада динара, проистекли су по више различитих основа:

- по основу накнада трошкова у поступку заштите права при учешћу у отвореном поступку за јавне набавке који је спровело Предузеће. Јавни позив за учешће у поступку је објављен у „Службеном Гласнику РС“ број 35 од 20.04.2012. године. Након спроведеног поступка, ДОО „Аутомеханик промет“ учесник у поступку је поднео захтев за заштиту својих права као заинтересованог лица. Захтев је усвојен као делимично основан, те је директор ЈП ПТТ донео решење број 2012-33943/47 од 04.06.2012. године којим се предузеће обавезало да поменутом подносиоцу захтева надокнади трошкове поступка заштите права,
- за износе ПДВ садржаног у увезеној нефактурисаној роби. Након плаћања обавеза за увезена добра и услуге, ови износи су са рачуна Остали непословни расходи прекњижени на припадајући рачун ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи,
- по основу прекњижавања са рачуна трошкови закупа, јер се конкретни рачуни односе на услуге закупа примљене у 2011. години. Потом су ови износи прекњижени са рачуна осталих расхода на рачун исправке грешке из ранијих година.

Осим набројаних промена, на рачуну осталих непословних расхода исказани су и расходи по основу пријема новоизграђеног грађевинског објекта, по Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 351-2401/2010 од 08.04.2010. године, којим је одлучено да се у својину Републике Србије, за потребе ЈП ПТТ, прибави непокретност Хала монтера. Поменути објекат је спратности ПР+1 укупне бруто грађевинске површине 1.290 м² на КП број 1623 КО Краљево. Закључком је даље дефинисано да је извођач радова на изградњи овог објекта а.д. „Телеком Србија“ Београд.

Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности СО Краљево је донело Решење о одобрењу за изградњу број 351-64/2009-6 од 18.02.2009. године, којим је инвеститору ЈП ПТТ одобрена изградња поменутог објекта.

ЈП ПТТ као инвеститор и а.д. „Телеком Србија“ као извођач радова су сачинили Уговор о заједничкој изградњи број 2009-72815/17 од 13.01.2011. године. Уговором је дефинисано да ће извођач радова изградити за инвеститора поменути објекат, да ће инвеститору након завршене изградње остати 40% бруто грађевинске површине, а 60% објекта ће испоручити извођачу радова.

ЈП ПТТ и а.д. „Телеком Србија“ су сачинили Записник о извршеној примопредаји пословног простора број 2011-118485/1 од 20.09.2011. године. Записником је констатовано да је објекат – хала монтера изграђен на КП број 1623 КО Краљево, да 41% бруто површине објекта припада ЈП ПТТ и да је вредност овог дела објекта 17.153 хиљада динара. У прилогу документације која се односи на поменути објекат је и фотокопија прве стране Записника о извршеном вештачењу о испуњености услова за употребу објекта број 351-4160/2012-IV на којој је као датум израде уписа март 2011. године и предузеће које је израдило извештај „КОНСИНГ“ ДОО Београд. Такође, у прилогу документације која се односи на изградњу и примопредају поменутог објекта је и фотокопија прве стране окончане ситуације о извршеним радовима на изградњи објекта, број 30/09 од 14.12.2009. године издата од стране Бироа за изградњу, инжењеринг и пројектовање „РАМАРК“ из Чачка и испостављена купцу а.д. „Телеком Србија“. Укупна вредност изведених радова на објекту по овом рачуну износи 48.081 хиљада динара са ПДВ-ом. За укупну вредност изграђеног објекта а.д. „Телеком Србија“ је испоставило Предузећу рачун број 5/1639/2012 од 18.01.2012. године, на коме је исказана укупна вредност изведених радова у износу од од 53.566 хиљада динара са ПДВ-ом (Напомена 8.11).

На основу рачуна а.д. „Телеком Србија“ у износу од 53.566 хиљада динара извршено је евидентирање на рачуну осталих непословних расхода износа од 45.395 хиљада динара, предходног ПДВ у износу од 8.171 хиљада динара и створена обавеза према овом добављачу у износу од 53.566 хиљада динара.

ЈП ПТТ је за исти износ прихваћене обавезе према добављачу а.д. „Телеком Србија“ испоставио рачун за потраживања за купца а.д. „Телеком Србија“. На рачуну су исказани приход и обавеза за ПДВ у истим износима као и предходно описани расход и предходни ПДВ, тако да су по овом промету међусобне обавезе и потраживања и пореска обавеза и право на умањење пореске обавезе елиминисани.

На основу Записника о извршеној примопредаји пословног простора у пословним књигама ЈП ПТТ је евидентирано, на рачуну главне књиге инвестиције у току, зграде и остали грађевински објекти, задужење у износу од 17.153 хиљада динара и одобрење на рачуну Одложени приходи по основу државних давања.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 486.492 хиљада динара се односи на исправљена потраживања старија од 60 дана од дана доспећа, у складу са донетим рачуноводственим политикама.

8.13 Нето добитак – губитак пословања које се обуставља

Предузеће је исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 128.791 хиљада динара, као разлику између прихода по основу исправки материјално безначајних грешака из ранијих година и расхода по основу исправки материјално безначајних грешака из ранијих година.

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	163.721	147.631
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	(292.512)	(108.717)
Нето добитак пословања које се обуставља (1-2)		38.914
Нето губитак пословања које се обуставља (2-1)	(128.791)	

На позицији Прихода по основу исправке грешака из ранијих година за 2012. годину евидентиран је износ од 163.721 хиљада динара, од чега се највећи износ од 67.479 хиљада динара односи се на приходе по основу исправке грешке из ранијих година, остварене по основу међународног телекомуникационог и поштанског саобраћаја евидентирањем генералних рачуна који се испостављају у року од 6 до 12 месеци по завршетку пословне године, а односе се на 2011. годину.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година су исказани у износу од 292.512 хиљаде динара од чега се највећи део односи на:

-трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 109.995 хиљада динара који се односе на раније године услед коришћења Microsoft лиценци пре закључења Уговора о купопродаји број 2010-33063/92 од 30.12.2010. године закљученим са Информатика а.д., Београд и Е-Смарт систем д.о.о., Београд. Предмет наведеног Уговора је купопродаја Microsoft лиценци којим је дефинисано да исти почиње да важи од дана престанка претходне уписнице која је истекла 31.07.2009.године. Наведене лиценце су евидентирани у пословним књигама у 2011. години:

-расходе из ранијих година по основу међународног поштанског саобраћаја који највећим делом чине разлику између очекиваних потраживања и обавеза и стварно фактурисаних потраживања и обавеза у износу од 46.106 хиљада динара;

- фактурисани трошкови који се односе на раније периоде по основу КДС услуга у износу од 39.086 хиљада динара.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа према подацима Правног сектора Предузећа на дан 31.12.2012. године износи 294.170 хиљада динара. Највећи број тужбених захтева се односи на спорове опште надлежности (накнада штете, радни спорови) у износу од 236.611 хиљада динара и на привредне спорове у износу од 57.559 хиљада динара.

Финансијски извештаји за 2012. годину не садрже резервисања за обавеза које би по завршетку спорова могле настати јер према процени Правног сектора у корист Предузећа су окончане или ће извесно бити окончане парнице у износу од 216.138 хиљада динара, док су парнице у укупној вредности од 78.032 хиљаде динара, парнице у којима се очекује губитак спорова.

За судске спорове у којима се очекује губитак спорова по мишљењу Правног сектора очекује се реално мањи губитак јер ће се у неким споровима одбранити од тужбеног захтева, док ће у другим у којима је изванредан губитак спора сигурно смањити висину постављеног тужбеног захтева и да по основу наведених судских спорова Предузеће неће бити изложено евентуалним материјално значајним потенцијалним губицима,

због чега, Предузеће није извршило резервисања за губитке по основу судских спорова.

На дан вршења ревизије Предузеће је водило спорове у својству тужиоца у износу од 434.769 хиљада динара. Један од већих спорова у износу од 155.000 хиљада динара Предузеће води против ЈП Инфостан, Београд које је користило услуге издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмених пошиљака другог правног лица за које не постоји законска могућност обављања поштанских услуга које спадају у домен резервисаних, већ само Предузеће које као јавни поштански оператер има искључиво право и обавезу пружања резервисаних поштанских услуга.

Предузеће се дана 18.12.2012. године обратило Комерцијалној банци са захтевом за наплату банкарске гаранције број 00-413-0106511.4 у износу од 186.075 хиљада динара, која је достављена од стране понуђача Интер коп доо, Шабац, као средство обезбеђења за добро извршење посла и извршење посла у уговореном року, а у складу са чланом 9. Уговора о извођењу радова од 23.11.2010. године број 2010-118224/56. И поред ургенције ЈП ПТТ саобраћаја Србија, које је уследило како би се активирала банкарска гаранција, Комерцијална банка то није учинила, што је резултирало судским поступком у коме је Предузеће тужило Комерцијалну банку и добило судску пресуду у своју корист.

Према објашњењу одговорних лица, банкарска гаранција није наплаћена до 30.06.2013. године.

10. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

10.1 Потраживања и обавезе из трансакција са повезаним правним лицима

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
А. Потраживања		
1. Потраживања по основу продаје		
Поштанска штедионица ад, Београд	147.005	139.354
2. Остала потраживања		
Поштанска штедионица ад, Београд	807	675
Укупно потраживања	147.812	140.029
Б. Обавезе		
1. Обавезе за примљене авансе		
Мобтел ПТТ доо, Београд	38	11
2. Обавезе према добављачима		
Поштанска штедионица ад, Београд	44.212	44.307
Укупно обавезе	44.250	44.318

10.2 Приходи и расходи из трансакција са повезаним правним лицима

-у хиљадама динара-

Опис	2012. година	2011. година
А. Приходи		
1. Приходи од продаје услуга		
Поштанска штедионица ад, Београд	3.908.666	3.896.598
Мобтел ПТТ доо, Београд	53	42
2. Остали пословни приходи		
Поштанска штедионица ад, Београд	3.130	3.246
Укупно приходи	3.911.849	3.899.886
Б. Расходи		
1. Пословни расходи		
Поштанска штедионица ад, Београд	532.147	547.318
Укупно расходи	532.147	547.318

11. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

1) Против Предузећа према подацима Правног сектора у 2013. години покренути су спорови чија вредност износи 109.968 хиљада динара. Највећи део се односи на спор по основу дуга за вишкове радова покренут од Предузећа Термоинжињеринг, Београд у износу од 104.659 хиљада динара. Према процени Правног сектора за највећи део наведених спорова постоји могућност губитка спора уз умањење висине тужбеног захтева.

2) Дана 16.05.2013. године закључено је Судско поравњање између Предузећа и Мобтел-ПТТ д.о.о., Београд као правног следбеника Предузећа Мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ д.о.о., Београд, основаног 15.04.1994. године од стране Система „Браћа Карић“ – БК Траде, Москва и ЈП ПТТ саобраћаја Србија, Београд (Напомена број 7.3 Дугорочни финансијски пласмани) по основу спора који се водио пред Привредним судом у Београду број П 658/06 од 28.10.2009. године између Предузећа као тужиоца и Мобтел-ПТТ д.о.о., Београд као тужене стране ради дуга у износу од УСД 10.069.677,00 за период од 2000. године до 29.12.2005. године (датум одузимања лиценце) насталог по основу члана 3. алинеја 4. Анекса Уговора о оснивању мешовитог предузећа за увођење система јавне мобилне телефоније у Републици Србији од 02.04.1998. године, по којем је тадашње предузеће Мобтел д.о.о., Београд било дужно да на име прикључења на фиксну телефонску мрежу, плаћа месечну накнаду под истим комерцијалним условима који важе или буду важили за било ког другог оператера јавне мобилне телефоније, а која не може бити већа од 1,5 УСД по претплатнику.

Судским поравњањем Мобтел-ПТТ д.о.о., Београд се обавезује да Предузећу исплати износ од УСД 10.069.677,00 по следећој динамици: износ од УСД 2.000.000,00 најкасније до 31.12.2013. године, УСД 4.000.000,00 у једнаким кварталима од по УСД 250.000,00 које доспевају на наплату последњег дана квартала, с тим да последња рата доспева на наплату 31.12.2017. године, а преостали износ од УСД 4.069.677,00 парничне странке се обавезују да најкасније до дана доспећа последње рате односно, односно 31.12.2017. године посебним споразумом уреде исплату остатка дуга у

динарској противвредности, обрачунато по средњем курсу НБС на дан плаћања почев од 01.01.2018. године, с тим да динамика плаћања овог дела дуга зависи од финансијских могућности туженог, у моменту закључивања споразума.

У циљу обезбеђења наплате потраживања утврђеног Судским поравњањем тужени Мобтел-ПТТ д.о.о., Београд је сагласан да Предузеће упише хипотеку првог реда на непокретности Туженог и то: Палати Лешјанин у улици Милојка Лешјанина број 8 у Нишу, катастарска парцела број 326 КО Ниш Бубањ, уписана у ЛН број 1798, Служба за катастар непокретности, Ниш; објекти изграђени на катастарској парцели 10108 КО Нови Сад, све уписано у ЛН број 18154 КО Нови Сад 1 и зграда пословних услуга изграђена на катастарској 9896 КО Нови Београд, уписана у ЛН број 3579 КО Нови Београд.

3) Закључком Владе 05 Број: 023-885/2013 од 22.02.2013. године, Влада је дала сагласност да се обавеза према Банци Поштанска Штедионица ад, Београд и према ЈП ПТТ саобраћаја Србија у вези са трошковима који ће настати у поступку реализације дистрибуције и продаје акција у складу са Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације („Службени гласник РС“ број 123/07 и 30/10) и на начин прописан Уредбом о поступку и начину на који законити ималац акција акционарског фонда даје налог брокеру за прву продају акција, који су планирани до краја 2012. године, измири из дела средстава која су опредељена Оснивачу Одлуком Управног одбора Предузећа о расподели добити за 2011. годину, и Решења Владе о давању сагласности на Одлуку о расподели добити.

Тачком 2 Закључка, одређено је да ће се обавезе према Оснивачу за део добити за 2011 годину у износу од 605.333 хиљада динара, измирити тако што ће се средства наменски утрошити ради реализације и спровођења Закона о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације и Уредбе.

Тачком 3 Закључка, обавезује се Предузеће да током фебруара 2013. године и јануара 2014. године, достави Министарству финансија и привреде тачну спецификацију трошкова насталих током 2012. и 2013. године, неопходних ради реализације, а евентуалну разлику између средстава опредељених за ове намене из тачке 2 овог закључка и средстава исказаних у коначним спецификацијама трошкова пренесе у буџет Републике Србије.

Тачком 4 и 5 Закључка усвојени су, као саставни делови Закључка, текст Анекса II Уговора о регулисању међусобних права и обавеза по Уговору о спровођењу прве продаје бесплатних акција и Уговора о давању овлашћења за пријем налога клијената банке за прву продају акција без накнаде у складу са Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације, између Републике Србије, Банке Поштанске штедионице ад, Београд и ЈП ПТТ саобраћаја Србија и текст Анекса број 2 Уговора о спровођењу прве продаје бесплатних акција грађана.

12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу и пређашњем одговорном лицу дана 13.09.2013. године.
2. Приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд за 2012. годину достављен је од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд и пређашњег одговорног лица дана 27.09.2013 године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд за 2012. годину одржана је 15.10.2013. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу и пређашњем одговорном лицу дана 25.11.2013. године.
5. Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд достављен је, од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд и пређашњег одговорног лица дана 10.12.2013 године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 20.12.2013. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд за 2012. годину о чему су Предузеће и пређашње одговорно лице обавештени дописима од 24.12.2013. године.

13. ПРЕПОРУКЕ

- 1) да предузме мере у смислу усклађивања рачуноводствене евиденције службених станова са стварним стањем, односно предузме мере на основу којих би се јасно дефинисало одвајање дела зграде поште у оквиру кога се налази службени стан ради промене намене, и то усклади са подацима у јавним књигама;
- 2) да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке;
- 3) да изврши евидентирање објеката који се издају у закуп на рачуну инвестиционих некретнина, у складу са уговорима о закупу, као и да преиспита рачуноводствене политике у делу одмеравања инвестиционих некретнина након почетног признавања у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине;
- 4) добије сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање пословног простора и да закључи уговоре о закупу са закупцима;
- 5) да утврди стање инвестиција које су завршене у 2012. години, а нису пренете на основна средства у употреби, и након тога спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама;

- 6) за инвестиције на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине;
- 7) да преиспита стање датих аванса за основна средства, и у случају постојања индиција да уговорене обавезе неће бити извршене од стране примаоца аванса, изврши исправку и предузме мере за повраћај аванса;
- 8) утврђене разлике и вредносно обрачунате пописне листе после натуралног пописа сачува у форми одговарајућег документа који потписују чланови комисија за попис у складу са чланом 9. став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник Републике Србије, број 106/2006);
- 9) врши само издавање материјала за који је утврђена набавна вредност која обухвата све трошкове набавке, да планира минималне количине залиха материјала, чиме би се избегло издавање залиха материјала пре добијања рачуна од стране добављача;
- 10) устроји обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 65-75 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 2 Залихе;
- 11) средства и материјал израђен у сопственој режији евидентира у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, МРС 2-Залихе;
- 12) расходоване залихе материјала сведе на нето продајну вредност у складу са МРС 2 Залихе;
- 13) исправку вредности алата и инвентара у износу од 8.089 хиљада динара у 2013. години евидентира као исправку грешке из ранијих година;
- 14) преиспита узроке поменутих разлика и спроведе одговарајућа књижења како би ускладило пописано стање залиха робе, аналитичку евиденцију и финансијско књиговодство;
- 15) донесе правилник о поступању са поштанским маркама које служе у филателистичке сврхе и да расходује поштанске марке које су оштећене односно које се не могу користити ни за плаћање поштанске услуге ни у филателистичке сврхе;
- 16) да спроведе тестирање залиха, утврди које су залихе технички употребљиве у наредном периоду, утврдити износ застарелих залиха које треба отписати и изврши нову процену нето оствариве вредности у складу са МРС-2;
- 17) врши исправку вредности датих аванса за обртна средства, ако постоје индиције да се неће реализовати Уговори за које су дати аванси;
- 18) дате депозите по основу закупа прекњижи на остале дугорочне пласмане сходно члану 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и изврши курсирање потраживања за дате депозите на дан 31.12.2012. године;
- 19) да предузме законске мере за наплату или обезбеђење наплате потраживања од запослених за закуп станова;
- 20) да настави са активностима прибављања документације на основу које су евидентирана потраживања од Ирака, Либије и Алжира и да предузме мере у циљу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са Ираком, Либијом, Алжиром и Црном Гором;

- 21) да обезбеди функционисање рачуноводственог информационог система за платни и путнички промет на начин да у сваком тренутку обезбеди једнакост између књиговодственог и стварног стања новчаних средстава;
- 22) да усклади износ уписаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије са износом капитала исказаним у пословним књигама;
- 23) да предузме активности на усаглашавању обавеза по основу међународног саобраћаја са добављачима у иностранству и да неусаглашене обавезе обелодани у напоменама уз финансијске извештаје;
- 24) да предузме мере за усаглашавање осталих обавеза из специфичких послова исказаних у износу од 38.087 хиљада динара;
- 25) да у складу са Закључком Владе, током јануара 2014 године, достави надлежном Министарству тачну спецификацију трошкова насталих током 2012 и 2013 године, неопходних ради реализације дистрибуције и продаје акција, а евентуалну разлику између средстава опредељених за ове намене у износу од 605.333 хиљада динара и средстава исказаних у коначним спецификацијама трошкова, пренесе у буџет Републике Србије;
- 26) издавање материјала из магацина за потребе одржавања евидентира на посебном рачуну, који ће представљати залихе које су издате за потребе одржавања, а да основ за смањење истих буде завршен радни налог на основу кога ће се евидентирати утрошени материјал, а неутрошени материјал ће се повратницом вратити у магацин. Настала пословна промена се мора евидентирати у пословним књигама у року прописаном чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији;
- 27) да давање возила Синдикатима Предузећа на коришћење, потрошњу горива и одржавање истих, врши у складу са Колективним уговором;
- 28) системом аутоматског праћења обухвати сва путничка и теретна возила и за сва возила врши контролу паркирања по завршетку радног времена и по завршетку коришћења возила за службене потребе;
- 29) дефинише категорију новозапослених радника приликом израде годишњег Програма пословања и да правдање масе зарада за старозапослене, новозапослене и пословодство врши у складу са донетим Програмом пословања.