



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИНФОСТАН“,  
БЕОГРАД ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-2391/2013-01  
Београд, 25. децембар 2013. године

<b>I УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	<b>4</b>
1.1 Правни основ.....	4
1.2 Предмет ревизије.....	4
1.3 Циљ ревизије.....	4
1.4 Поступак ревизије.....	5
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	5
1.6 Одговорност ревизора.....	6
<b>II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА</b> .....	<b>6</b>
<b>III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ</b> .....	<b>15</b>
<b>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	<b>17</b>
2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012 године.....	17
2.2 БИЛАНС УСПЕХА.....	19
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	20
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	22
<b>3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	<b>23</b>
3.1 Подаци о субјекту ревизије.....	23
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	23
3.3 Рачуноводствене политике.....	24
<b>4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>28</b>
<b>5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	<b>28</b>
5.1 Интерна контрола.....	28
5.2 Интерна ревизија.....	29
<b>6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>30</b>
6.1 Јавне набавке спроведене у отвореном поступку сагласно члану 21. закона о јавним набавкама.....	31
6.2 Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 3. закона о јавним набавкама.....	45
6.3 Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.....	54
6.4 Јавне набавке мале вредности.....	57
6.5 Набавке без спроведеног поступка јавних набавки.....	101
6.6 Јавне набавке мале вредности – прекршен члан 27. Закона о јавним набавкама 102	
<b>7. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>103</b>
7.1 Нематеријална улагања.....	103
7.2 Некретнине, постројења и опрема.....	104
7.3 Дугорочни финансијски пласмани.....	109
7.4 Залихе.....	110
7.5 Потраживања.....	111
7.6 Краткорочни финансијски пласмани.....	115
7.7 Готовина и готовински еквиваленти.....	115

7.8	Активна временска разграничења .....	116
7.9	Капитал.....	116
7.10	Дугорочна резервисања .....	117
7.11	Дугорочни кредити .....	118
7.12	Краткорочне финансијске обавезе.....	118
7.13	Обавезе из пословања .....	118
7.14	Остале краткорочне обавезе.....	119
7.15	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења .....	120
7.16	Обавезе по основу пореза на добитак .....	121
7.17	Одложене пореске обавезе .....	121
<b>8.</b>	<b>БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>122</b>
8.1	Приходи од продаје.....	122
8.2	Трошкови материјала.....	126
8.3	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	128
8.4	Трошкови амортизације и резервисања .....	135
8.5	Остали пословни расходи.....	136
8.6	Финансијски приходи .....	153
8.7	Финансијски расходи.....	156
8.8	Остали приходи .....	156
8.9	Остали расходи.....	157
8.10	Однос планираних и остварених расхода за 2012 годину.....	159
8.11	Расходи 2011 година .....	161
<b>9.</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА .....</b>	<b>166</b>
9.1	Потраживања од корисника услуга у Систему обједињене наплат-Обавезе према даваоцима услуга .....	171
9.2	Пренос наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате.....	187
9.3	Потраживање за камате од корисника услуга у систему обједињене наплате и обавезе према давоцима услуга за обрачунате камате .....	190
9.4	Потраживања од корисника услуга за таксе, предујам за судске и професионалне извршитеље.....	192
9.5	Потраживања и обавезе за одобрене субвенције – Град Београд.....	194
9.6	Остала новчана средства - наменски рачуни (СОН).....	195
9.7	Потраживања од грађана по основу топлификације .....	196
9.8	Попис ванбилансне евиденције .....	196
<b>10.</b>	<b>СУДСКИ СПОРОВИ.....</b>	<b>198</b>
<b>11.</b>	<b>ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА .....</b>	<b>198</b>
<b>12.</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА .....</b>	<b>198</b>
<b>13.</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>199</b>

## **Извештај**

### **о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног Комуналног Предузећа „ИНФОСТАН“ за 2012. годину**

#### **I Увод**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Комуналног Предузећа „ИНФОСТАН“, 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, нити смо вршили ревизију добијених података о потрошњи од стране даваоца услуга на основу којих Предузеће врши услуге обједињене наплате.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 09.07.2013. године до 25.10.2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Данијелова број 33, 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 400-2391/2013-01 од 14. јуна 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

транзакције 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

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема организовану службу интерне ревизије, што је супротно одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључењем уговора о пружању услуга доставе писмоносних пошиљака са СМ Logistic Management доо Нови Сад, дана 19.07.2011. године у вредности од 134.400 хиљада динара на годишњем нивоу (без ПДВ-а), поступило супротно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и супротно члану 19. Закона о поштанским услугама, јер је у поступку јавне набавке доделило уговор о пружању резервисаних поштанских услуга које може искључиво да обавља јавни поштански оператор ЈП ПТТ саобраћаја Србија, Београд.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај у поступку ревизије је утврђено:

- конкурсном документацијом за ЈН Т 06/11 у делу који се односи на техничке спецификације поред набавке услуге предвиђена је и набавка опреме за интегрисани информациони систем, при чему набавка опреме није наведена у јавном позиву и на тај начин Предузеће је закључењем уговора са Групом понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Izrael и Орион Телеком доо, Београд, у износу од 1.690.000 ЕУР (од чега се на опрему односи 210.000 ЕУР), поступило супротно члану 10. и 72. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће није објавило претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке интегрисаног информационог система, што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама.

- Провером функционалности набављеног интегрисаног информационог система утврђено је да поједини функционални захтеви система предвиђени конкурсном документацијом, нису имплементирани (порези, аналитика потраживања, главна књига СОН-а и главна књига Предузећа), при чему се Предузеће Записником о пуштању у рад дана 30.05.2012 године, сагласило да је закључени посао извршен у складу са уговорним обавезама, а није презентовало документа о верификацији (квалитативном пријему) сваког функционалног захтева из конкурсне документације због чега се наведени Записник о пуштању у рад не може сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији, а у уговореном

периоду постподршке Предузеће није предузело мере да Продавац отклони све недостатке на испорученом систему, већ је уговорена цена у потпуности исплаћена, иако примљени информациони систем нема све функционалне захтеве предвиђене конкурсном документацијом и на тај начин Предузеће је признало и платило укупно уговорену и фактурисану вредност интегрисаног информационог система од 188.434 хиљада динара (без ПДВ-а), при чему је наставило да своју основну делатност обавља на старом информационом систему заснованом на Unisys Либра 300, због чега нисмо у могућности да потврдимо извршење уговора о набавци интегрисаног информационог система у износу од 188.434 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено следеће:

-покретањем поступка набавке услуге продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300 број Т 07/12, по основу које је закључен Уговор о пружању услуга са Друштвом Информатика ад, Београд у износу од 335.293 УСД односно у динарској противвредности од 29.217 хиљада динара (без ПДВ-а), при чему набавка није планирана годишњим планом набавки за 2012 годину, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

- покретањем поступка набавке услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвера број Т 12/12, по основу које је закључен Уговор о пружању услуга са Друштвом Информатика ад, Београд у износу од 19.538 УСД односно у динарској противвредности од 1.702 хиљада динара (без ПДВ-а), при чему набавка није планирана годишњим планом набавки за 2012 годину, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

6) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, спровођењем поступка набавке услуга Т 04/12, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, које су последица околности које се не могу сматрати непредвидљивим, а које једино могу представљати основ за покретање ове врсте поступка и закључењем уговора о пружању услуга у укупном износу од 690 хиљада динара (без ПДВ-а), са DDNet Telecommunication доо, Београд, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7) Као што је наведено под тачком 6.4.1.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није обухватило конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама и закључењем уговора у поступцима јавних набавки број М 42/12, М 37/12, М 38/12, М 40/12, М 43/12, М 46/12, М 51/12, М 50/12, М 09/12, М 08/12, М 02/12, М 01/12, М 18/12, М 33/12 и М 22/12 у укупној вредности од 39.936 хиљада динара (без ПДВ-а), Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

8) Као што је наведено под тачком 6.4.2.9. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено следеће:

- Предузеће је покренуло осам поступка јавних набавки мале вредности у вези адаптације пословног простора број М 16/12, М 07/12, М 21/12, М 31/12, М 04/12, М 03/12, М 17/12 и М 44/12, укупне процењене вредности од 26.488 хиљада динара (без

ПДВ-а) при чему је приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем осам поступака јавних набавке мале вредности и закључивањем осам уговора у укупном износу од 23.311 хиљада динара (без ПДВ-а) поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће није обухватило конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30, 44. и 45. Закона о јавним набавкама и закључењем уговора у поступцима јавних набавки број М 07/12, М 21/12, М 31/12 и М 44/12 у укупној вредности од 12.071 хиљада динара (без ПДВ-а), Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

9) Као што је наведено под тачком 6.4.3.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није обухватило конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама и закључењем уговора у поступцима јавних набавки број М 52/12, М 53/12 и М 54/12 у укупној вредности од 9.075 хиљада динара (без ПДВ-а), Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

10) Као што је наведено под тачком 6.4.4.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није обухватило конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30, 44. и 45. Закона о јавним набавкама и закључењем уговора у поступцима јавних набавки број М 33/11, М 15/11, М 35/11, М 48/11, М 50/11, М 51/11 и М 52/11 у укупној вредности од 20.415 хиљада динара (без ПДВ-а), Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

11) Као што је наведено под тачком 6.4.5.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено следеће:

- Предузеће је покренуло два поступка јавних набавки мале вредности у вези набавке канцеларијског намештаја број М 34/12 и М 15/12 укупне процењене вредности од 6.622 хиљада динара (без ПДВ-а), при чему је приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем два поступака јавних набавке мале вредности, поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће није обухватило конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама и закључењем уговора у поступку јавне набавке број М 15/12 у укупној



вредности од 1.031 хиљада динара (без ПДВ-а), Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

12) Као што је наведено под тачком 6.4.6.4. Напомена уз Извештај, у поступку јавне набавке број М 11/12 закључен је уговор са понуђачем Делог доо, Београд, у износу од 3.217 хиљада динара без ПДВ-а, при чему понуда изабраног понуђача није испуњавала захтевани кадровски капацитет из конкурсне документације и на тај начин Предузеће је поступило супротно члановима 44, 45 и 78. Закона о јавним набавкама.

13) Као што је наведено под тачком 6.4.7.1. Напомена уз Извештај, закључењем уговора са понуђачем „Imikom group“ доо, Београд у износу од 3.250 хиљада динара (без ПДВ-а), који није основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке (електричне инсталације), Предузеће је поступило супротно члану 44. став 2. тачка 2. и члану 78. Закона о јавним набавкама.

14) Као што је наведено под тачком 6.4.7.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је било у обавези да јавну набавку М 20/12 спроведе заједно са јавном набавком Т 05/12 као једну набавку рачунарске опреме у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним добрима, која су морала бити планирана у оквиру јединствене набавке. Предузеће је покренуло поступак јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 3.311 хиљада динара (без ПДВ-а) при чему је приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступка јавне набавке мале вредности одвојено од отвореног поступка јавне набавке рачунарске опреме Т 05/12 и закључивањем уговора са Алтус доо Београд, у износу од 3.310 хиљада динара (без ПДВ-а) поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

15) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је набавило услуге рекреације радника у износу од 2.454 хиљада динара (са ПДВ-ом), услуге допуне за напитке и добра за аутомат за кафу у износу од 4.674 хиљада динара (са ПДВ-ом), торбе за преносиве рачунаре у износу од 555 хиљада динара (без ПДВ-а), услуге изнајмљивања опреме за IP Телефонију у износу од 2.770 хиљада динара без ПДВ-а и услуге одржавања опреме у износу од 6.482 хиљада динара (без ПДВ-а), рачунара и рачунарске опреме у вредности од 376 хиљада динара без ПДВ-а, услуге генералног сервиса вести у износу од 3.416 хиљада динара (без ПДВ-а), услуге огласа у износу од 1.200 хиљада динара (без ПДВ-а), радова на земени клима уређаја у износу од 675 хиљада динара (без ПДВ-а), без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

16) Као што је наведено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2012 године покренуло поступке јавних набавки мале вредности за инвестиционе радове број М 03/12, М 04/12, М 07/12, М 15/12, М 16/12, М 17/12, М 21/12 и М 31/12 укупне процењене вредности од 26.488 хиљада динара, при чему су финансијским планом за 2012 годину, укупно планирана средства за инвестиционе радове у износу од 22.225 хиљада динара и на тај начин је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама

17) Као што је наведено под тачкама 7.2.1. Напомена уз Извештај, Управни одбор Предузећа на седници одржаној 23.02.2013 године, донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2012 године, што није у року прописаном чланом 14. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС број 106/2006).

18) Као што је наведено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће нема Одлуку органа управљања нити Оснивача по основу које су поједини корисници ослобођени плаћања услуге обједињене наплате, због чега је мање исказало потраживања од купаца, приходе од услуга и обавезе за порез на додату вредност у износу који нисмо у могућности да утврдимо, као ни утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2012 годину.

19) Као што је наведено под тачком 8.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правилник о потрошњи горива са нормативима потрошње, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива од 1.262 хиљада динара настали у сврхе пословања.

20) Као што је наведено под тачком 8.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- констатована је неусаглашеност између ручних и електронских евиденција о присутности на послу за исте запослене, непостојање упутства за обавезну примену картица приликом доласка и одласка са посла, којим би се прописао начин утврђивања времена проведеног на раду, на основу кога би се вршио обрачун зарада и накнада зарада, услед чега нисмо у могућности да потврдимо фонд радних сати на основу кога су обрачунате зараде и накнаде зарада запослених за 2012 годину, ни утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2012 годину.

- У Програму пословања и Ребалансу Програма пословања за 2012 годину, Предузеће није исказало укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства чиме је поступило супротно члану 4. став 1. Уредбе о начину обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

-Предузеће је по основу набавке новогодишњих пакетића, помоћи за рођење детета и отпремнина по социјалном програму, супротно Колективном уговору потрошило 3.170 хиљада динара.

21) Као што је наведено под тачком 8.5.2. Напомена уз Извештај, на основу документације која је у прилогу месечних фактура добављача Misto electronics доо Београд и Macchina security доо Београд, о одржавању основних средстава ЈКП „Инфостан“, а која је приказана у форми радних налога, нисмо у могућности да потврдимо да су фактурисане услуге извршене и да су расходи одржавања основних средстава у износу од 9.325 хиљада динара настали у сврхе пословања Предузећа.

22) Као што је наведено под тачком 8.5.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у Програму пословања за 2012 годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за рекламу и пропаганду, који су евидентирани у износу од 1.751 хиљада

динара, те је на тај начин поступило супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

23) Као што је наведено под тачком 8.5.6.1. Напомена уз Извештај, на основу документације која је у прилогу месечних фактура добављача Inception доо, Београд, нисмо у могућности да потврдимо да је фактурисана услуга одржавања архиве извршена и да су расходи одржавања архиве у износу од од 1.530 хиљада динара настали у сврхе пословања Предузећа.

24) Као што је наведено под тачком 8.5.6.3.2. Напомена уз Извештај, фактуре за услуге обуке запослених издате од добављача Parallel доо Београд и документација која је била основ за сачињавање ових фактура, не представљају рачуноводствене исправе прописане чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је уговорена услуга извршена и да су расходи обуке запослених у износу од 5.321 хиљада динара настали у сврхе пословања Предузећа.

25) Као што је наведено под тачком 8.5.6.3.3.1. Напомена уз Извештај, са добављачем МФЦ Микрокомерц доо, Београд су закључена три уговора набавци DMS-а (Document management system), при чему је потпуна функционалност остварена само за уговор број 4065 од 22.09.2006 године, док је по основу уговора број 3881/5 од 09.08.2010 године и уговора број 9546/5 од 23.07.2012 године Предузеће исплатило укупно 33.420 хиљада динара, при чему основни процес из DMS система – процес електронске писарнице је уговорен, фактурисан и плаћен по оба наведена уговора, по уговору 3881/5 укупно 2.655 хиљада динара, а по уговору број 9546/5 укупно 2.964 хиљада динара, а у поступку ревизије је утврђено да наведени процес није имплементиран у Предузећу, због чега изражавамо резерву по питању имплементације пословних процеса на Spider.net апликацији по уговору број 3881/5 од 09.08.2010 године и уговору број 9546/5 од 23.07.2012 године.

26) Као што је наведено под тачком 8.5.6.3.4.1. Напомена уз Извештај, поређењем графичких приказа који представљају документацију о извршеним услугама израде елабората изведеног стања алармног система и система видео надзора од стране Technosystem group доо Београд, по уговору број 3868/7 од 07.07.2011 године, са графичким приказима о извршеним услугама које су у саставу пројеката ревизија система видео надзора и алармног система по уговору број 2919/7 од 26.04.2011 године са „Macchina security“, утврђено је да се ради о истим графичким приказима (услугама), који су фактурисани од стране „Macchina security“, по рачуну број 000171 од 16.05.2011. године, због чега расходи по фактури Technosystem group доо Београд, у износу од 680 хиљада динара, не представљају расходе настале у сврху пословања Предузећа

27) Као што је наведено под тачком 8.5.7. Напомена уз Извештај, Програмом пословања за 2012. годину Предузеће није утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, нити је донело Правилник којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је употреба средстава Предузећа у износу од 5.105 хиљада динара на име трошкова репрезентације у 2012. години извршена у пословне сврхе.

28) Као што је наведено под тачком 8.5.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило исплату премије за добровољно пензијско осигурање у укупном износу од 16.258 хиљада динара при чему за наведену исплату, није имало сагласност градоначелника Града Београда, како је предвиђено чланом 91. Колективног уговора, а како наведена средства нису планирана Програмом пословања за 2012 годину, Предузеће је поступило супротно члану 91 Колективног уговора, односно донетом Програму пословања за 2012 годину.

29) Као што је наведено под тачком 8.9.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено:

- Предузеће је исплатило на име трошкова рекреативног одмора 2.238 хиљада динара, при чему наведени расходи нису планирани Програмом пословања, нису утврђени критеријуми за њихово коришћење, као ни висина процента која ће се применити на масу средстава исплаћених на име зараде за сваки месец, приликом обрачуна износа средстава намењених за сврхе рекреативног одмора и на тај начин је поступило супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и супротно донетом Програму пословања.

-Предузеће није донело Правилник о спонзорствима и донацијама, нити је Програмом пословања утврдило критеријуме на основу којих ће се вршити коришћење средстава спонзорстава и донација, и на тај начин је исплатило 2.300 хиљада динара, супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

30) Као што је наведено под тачком 9. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено:

- рачун за обједињену наплату не садржи податке о периоду обрачунате потрошње воде и канализације, топлотне и заједничке електричне енергије. Такође, на рачуну није исказана количина испоручених услуга за заједничку електричну енергију и топлотну енергију, што није у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност, чланом 18. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда и чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији ;

-Предузеће је у 2011. години и 2012. години обрачунавало корисницима услуга накнаду за коришћење вода и накнаду за испуштену воду по цени која је важила за 2010. годину и на тај начин утицало на износ прихода Министарства за пољопривреду, трговину, шумарство и водопривреду, Београд у износу који нисмо у могућности да утврдимо.

- приликом фактурисања услуга у систему обједињене наплате утврђене су следеће неправилности:

а) за највећи број услуга у систему обједињене наплате, приликом укључења нових корисника услуга по налогу даваоца услуга, Предузеће не врши фактурисање услуге од датума почетка коришћења услуге, односно датума назначеном на налогу даваоца о почетку коришћења услуге, већ од следећег обрачуна односно месечног фактурисања, што има за последицу да се од почетка коришћења услуге до датума фактурисања не фактурише извршена услуга од стране даваоца услуга услед чега даваоци услуга исказују мањи приход у својим пословним књигама, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији;

б) приликом промене корисника услуга достављеног од стране даваоца услуга промена се врши са датумом достављања налога, с тим што се претходном кориснику

услуга фактурише до датума назначеном у налогу даваоца, а новом кориснику од датума достављања налога, чиме се за период од промене корисника услуга до достављања налога од даваоца услуга о промени података извршене услуге никоме не фактурише извршена услуга, услед чега даваоци услуга исказују мањи приход у својим пословним књигама што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији;

в) Промена корисника услуга на основу Уговора о купопродаји непокретности врши се на дан пријаве наведеног уговора, а новом кориснику се фактурише од датума пријаве, а не од датума почетка коришћења комуналних услуга, чиме се стари корисник дужи за дуг до пријаве купопродајног уговора Предузећу и уколико није плаћен наведени дуг подноси се Предлог за дозволу извршења што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији

По наведеном основу није било могуће утврдити колики број (врста) услуга у систему обједињене наплате и који износ пружених услуга није фактурисан.

- Предузеће није пре подношења Предлога за извршење код надлежног суда, писаним путем обавестило кориснике комуналних услуга о основу и висини дуга и одредило рок за плаћање дуга, чиме је поступило супротно члану 17. Одлуке о плаћању комуналних услуга на територији града Београда.

-у поступку ревизије није пружена на увид документација о извршеном отпису потраживања за кориснике услуга у аналитичкој евиденцији на основу које је евидентирана пословна промена у ванбилансној евиденцији, тако да није било могуће утврдити да је пословна промена настала, чиме је Предузеће поступило супротно члану 9 и 23. Закона о рачуноводству и ревизији.

- Потписивање Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате за кориснике услуга у систему обједињене наплате по Закључцима Градског већа број:3-2034/11-ГБ од 10.11.2011. године, 3-2091/11-ГБ од 24.11.2011. године и 3-830/12-ГБ од 20.02.2012. године трајало је закључно са 29.02.2012. године, а Предузеће је у ванбилансној евиденцији наведени пословни догађај евидентирало тек 28.06.2012.године, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и ревизији .

- Предузеће није извршило попис вредносног задужења корисника услуга у Систему обједињене наплате, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству и ревизији, па стога није било могуће да се уверимо у вредност исказаних потраживања према корисницима услуга у Систему обједињене наплате као и исказаних обавеза према даваоцима услуга на дан 31.12.2012.године.

Наведеним поступањем, односно не вршењем пописа ненаплаћених средстава комуналних и других услуга у систему обједињене наплате по структури на дан 31.12.2012.године, Предузеће је онемогућило контролу потраживања од стране даваоца услуга и утицало на реално исказивање финансијских извештаја даваоца услуга.

Такође, Предузеће и даваоци услуга нису на дан 31.12.2012.године међусобно усаглашавали односно вршили попис стамбеног и пословног објекта по адресама и/или површинама за које се врши наплата у систему обједињене наплате, што је супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

-Предузеће је вршењем поверених послова наплате директно утицало на нереално исказивање пословних догађаја у пословним књигама и финансијским извештајима даваоца услуга необавештавањем даваоца услуга:

а) о висини обрачунате законске затезне камате која је отписана закључењем уговора о признању дуга и отплати дуга на рате у износу 13.731 хиљаду динара и наплаћеној камати од корисника услуга у износу од 25.838 хиљада динара;

-наплаћеним потраживањима од утужених корисника услуга за трошкове поступка у износу од 581.645 хиљада динара;

б) потписивање Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате по Закључцима Градског већа трајало је закључно са 29.02.2012.године, а даваоци услуга су о износу по закљученим Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате обавештени тек 26.07.2012.године;

в) обрачунату провизију у износу од 32.595 хиљада динара није евидентирало као трошак настао у сврхе обављања послова обједињене наплате и на тај начин потценило финансијске расходе у износу од 3.776 хиљада динара, преценило резултат ранијих година у износу од 28.819 хиљада динара и потценило обавезе према даваоцима услуга по основу провизије у износу од 32.595 хиљада динара, чиме је Предузеће поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође, Предузеће није обавестило даваоце услуга да је за износ обрачунате провизије у износу од 32.595 хиљада динара мање пренело средстава са рачуна обједињене наплате даваоцима услуга

г) о плаћеним трошковима суду по парничним поступцима са рачуна обједињене наплате;

д) о нераспоређеним уплатама од стране корисника услуга које су на дан 31.12.2012. године исказане у ванбилансној евиденцији у износу од 124.425 хиљада.

- Предузеће на крају обрачунског периода не прави пресек између пренетих средстава даваоцима услуга са рачуна обједињене наплате и стварно наплаћених средстава, што има за последицу нереално исказивање обавеза према даваоцима услуга на дан 31.12.2012. године.

-Предузеће није усаглашавало стање обавеза према даваоцима услуга по основу обрачунатих и ненаплаћених камата на доцњу које су исказане у ванбилансној евиденцији на дан 31.12.2012.године у износу од 1.102.932 хиљада динара.

- записником о стању дуга на дан 31.12.2012. године потписаним између Предузећа ПД Електродистрибуција констатовано је неслагање по коначном обрачуну у износу од 156.356 хиљада динара у корист ПД Електродистрибуције, Београд. Неслагање највећим делом произилази по основу обухватања пословних промена у различитим временским периодима када се ради о евидентирању реализације по читавању потрошње електричне енергије, обрачуну потрошње и фактурисању исте;

-Такође, Предузеће није усагласило обавезе са Градском управом града Београда-Секретаријат за финансије за износ од 525.576 хиљада динара, Министарством за пољопривреду водопривреду и шумарство, Београд за износ од 99.153 хиљаде динара,

- Систем обједињене наплате функционише без утврђених поступака и процедура између Предузећа и даваоца услуга при обрачуну и наплати услуга корисницима у систему обједињене наплате, као и преноса наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате на рачун даваоца услуга, без стриктне примене члана 2.Одлуке о плаћању комуналних услуга, без вршења надзора над применом одредаба Одлуке о плаћању комуналних услуга над законитошћу рада предузећа за обједињену наплату у складу са чланом 21. Одлуке. Због наведеног нисмо се могли уверити да су све

пружене услуге прописане Одлуком о плаћању комуналних услуга фактурисане свим корисницима.

Функционисање Система обједињене наплате без утврђених поступака и процедура између Предузећа и даваоца услуга има директин утицај и на правилно фактурисање пружених услуга корисницима услуга у систему обједињене наплате.

31) Као што је наведено под тачком 10. Напомена уз Извештај, Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, није обелоданило судски спор који против Предузећа води ЈП „ПТТ саобраћаја Србија“ Београд, по основу кога је пресудом Привредног суда у Београду дана 20.06.2013 године, усвојен захтев тужиоца (ЈП ПТТ саобраћаја Србија) за накнаду штете у износу од 155.802 хиљада динара, увећане за камату по Закону о затезној камати, што је супротно захтеву параграфа 86 МРС 37 Резервисања потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 18, 20, 21, 23, 24, 30 и 31 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног комуналног Предузећа „Инфостан“, Београд на дан 31. децембара 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, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 и 31, пасуса Основ за изражавање мишљења, 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 поступку ревизије није достављена Одлука Управног одбора о ценама услуга обједињене наплате на коју је Извршни одбор Скупштине града Београда дао сагласност Решењем од 17.05.2002, као ни критеријуми ни калкулације за њихово одређивање.
- Обзиром да Уговор о вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду број 290/8 датира од 21.04.1992 године, мишљења смо да је у складу са Закључком Градског већа града Београда број 3-138/09-ГБ од 05.03.2009 године, потребно преиспитати функционисање система задужења и наплате комуналних производа и услуга и кроз уговорни однос уредити међусобне односе учесника СОН-а као и мерила и критеријуме за распоред трошкова СОН-а.
- У поступку ревизије није достављен важећи Уговор са Министарством за пољопривреду, водопривреду и шумарство Републике Србије, као даваоцем услуга за које Предузеће обрачунава и наплаћује накнаду за услуге коришћења водног добра у износу од 20% од месечно пренетих средстава.

- Због непридржавања одредаба Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда, од стране корисника услуга, у систему обједињене наплате води се евиденција од 12.703 умрлих корисника услуга за која Предузеће нема сазнања ко су (наследници) нови корисници услуга. Такође, постоје корисници услуга (наследници) који не пријављују смрт претходног корисника услуга, чиме је остављена могућност неоснованог коришћења субвенција новим корисницима услуга (наследницима) на штету буџета Града Београда. Фактурисање услуга корисницима који су преминули, има за последицу застаревање потраживања, чиме су даваоци услуга оштећени.
- Непоштовање Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда од стране корисника услуга, јавља се и код промене власништва по закљученим купопродајним уговорима, који се у дужем временском периоду не пријављују Предузећу, чиме се онемогућава наплата потраживања и изискују додатни трошкови утужења за даваоце услуга.
- Предузеће није ускладило износ уписаног новчаног капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије од 31.804 хиљада динара, са износом државног капитала у пословним књигама у износу од 103.960 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

**Генерални државни ревизор**

Београд, 25. 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
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>396.097</b>	<b>267.515</b>
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	14.733	66.929
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2.	376.918	195.666
Некретнине, постројења и опрема			
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		<b>4.446</b>	<b>4.920</b>
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани	7.3.	<b>4.446</b>	<b>4.920</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>431.188</b>	<b>385.051</b>
ЗАЛИХЕ	7.4.	4.498	4.459
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		<b>426.690</b>	<b>380.592</b>
Потраживања	7.5.	248.276	217.321
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	7.6.	8.591	7.316
Готовински еквиваленти и готовина	7.7.	149.057	152.588
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.8.	20.766	3.367
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>827.285</b>	<b>652.566</b>
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>			
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>827.285</b>	<b>652.566</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>20.468.474</b>	<b>17.412.280</b>

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан **31.12.2012. године** – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2012. године	31. децембар 2011. године
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	7.9.	<b>607.367</b>	<b>463.509</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		112.024	112.024
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		3.149	3.149
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		492.194	348.336
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>217.003</b>	<b>188.144</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.10.	70.612	78.181
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			6.554
Дугорочни кредити	7.11.		6.554
Остале дугорочне обавезе			
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>146.391</b>	<b>102.809</b>
Краткорочне финансијске обавезе	7.12.	7.123	19.662
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.13.	103.129	48.277
Остале краткорочне обавезе	7.14.	22.568	18.245
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.15.	6.168	12.383
Обавезе по основу пореза на добитак	7.16.	7.403	4.242
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	7.17.	<b>2.915</b>	<b>913</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>827.285</b>	<b>652.566</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	9.	<b>20.468.474</b>	<b>17.412.280</b>

## 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
<b>ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>1.178.061</b>	<b>1.101.862</b>
Приходи од продаје	8.1.	1.178.000	1.101.773
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		61	89
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>1.012.744</b>	<b>923.697</b>
Набавна вредност продате робе			
Трошкови материјала	8.2.	42.053	46.848
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.3.	294.997	266.418
Трошкови амортизације и резервисања	8.4.	134.523	133.863
Остали пословни расходи	8.5.	541.171	476.568
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>165.317</b>	<b>178.165</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	8.6.	<b>16.363</b>	<b>18.531</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	8.7.	<b>2.739</b>	<b>1.797</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	8.8.	<b>886.792</b>	<b>764.695</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	8.9.	<b>828.149</b>	<b>861.403</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>237.584</b>	<b>98.191</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>237.584</b>	<b>98.191</b>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
Порески расход периода		13.276	6.407
Одложени порески расходи периода		2.002	
Одложени порески приходи периода			508
Исплаћена лична примања послодавцу			
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>222.306</b>	<b>92.292</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА</b>			
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
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
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>1.451.503</b>	<b>1.272.148</b>
Продаја и примљени аванси	1.395.826	1.237.440
Примљене камате из пословних активности	14.882	14.183
Остали приливи из редовног пословања	40.795	20.525
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>1.152.896</b>	<b>1.077.160</b>
Исплате добављачима и дати аванси	706.244	673.896
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	296.697	246.233
Плаћене камате	530	1.214
Порез на добитак	10.115	2.708
Плаћања по основу осталих јавних прихода	139.310	153.109
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>298.607</b>	<b>194.988</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>1.371</b>
Продаја акција и удела ( нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		1.371
Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>280.878</b>	<b>129.487</b>
Куповина акција и удела ( нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	280.878	129.487
Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>280.878</b>	<b>128.116</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012. година	2011. година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити ( нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>	<b>21.260</b>	<b>19.149</b>
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе ( нето одливи)	21.260	19.149
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	21.260	19.149
<b>СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.451.503</b>	<b>1.273.319</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.455.034</b>	<b>1.225.796</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<b>47.723</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>3.351</b>	
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>152.588</b>	<b>104.865</b>
<b>ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>149.057</b>	<b>152.588</b>

## 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	103.960	8.064	3.149			315.731		430.904
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године</b>	<b>103.960</b>	<b>8.064</b>	<b>3.149</b>			<b>315.731</b>		<b>430.904</b>
Укупна повећања у претходној години						92.292		92.292
Укупна смањења у претходној години						59.687		59.687
<b>Стање на дан 31.12.2011. године</b>	<b>103.960</b>	<b>8.064</b>	<b>3.149</b>			<b>348.336</b>		<b>463.509</b>
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године</b>	<b>103.960</b>	<b>8.064</b>	<b>3.149</b>			<b>348.336</b>		<b>463.509</b>
Укупна повећања у текућој години						222.306		222.306
Укупна смањења у текућој години						78.448		78.448
<b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>	<b>103.960</b>	<b>8.064</b>	<b>3.149</b>			<b>492.194</b>		<b>607.367</b>

### **3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

#### **3.1 Подаци о субјекту ревизије**

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Инфостан“ (у даљем тексту “Предузеће”),  
Скраћени назив: ЈКП Инфостан, Београд  
Седиште и адреса: Београд, улица Данијелова број 33,  
Матични број: 07048971  
Шифра делатности: 6311  
Порески идентификациони број: 100383967

Предузеће је основано 21.12.1989. године Решењем Скупштине града Београда број 3-567/89-XXVII као јавно комунално Предузеће.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 28146/2005 од 06.06.2005. године Предузеће је преведено у регистар привредних субјеката.

У циљу економичније и рационалније обраде података и наплате комуналних услуга на подручју града Београда формиран је „Систем обједињене наплате – СОН“ који је у оперативној експлоатацији од 01.01.1977 године, а почев од 1989 године, СОН користи Предузеће за обављање регистроване делатности. Правни и други аспекти Система обједињене наплате регулисани су Одлуком Скупштине града Београда о начину плаћања комуналних услуга.

Основна делатност Предузећа је обрада података и хостинг.

Према Статуту, органи Предузећа су:

- Управни одбор;
- Директор и
- Надзорни одбор.

Просечан број запослених у 2012. години је 149, а у 2011. години је 147.

#### **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.

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.

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 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Управни одбор дана 14.05.2007 године.

### **3.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја, по члановима из Правилника о рачуноводству и изменама и допунама Правилника о рачуноводству.

#### **3.3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања садржана су у неновчаном облику (која представљају физичка средства), и то су: гудвил, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој производње нових производа и процеса и уређаја, ауторска права и остала права.

Нематеријално улагање представља ресурс друштва под условом да га друштво може контролисати и да се од тог нематеријалног средства остварују економске користи.

Нематеријална улагања почетно се исказује по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање процењује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности.

Нематеријална улагања подлежу обрачуна амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором.

#### **3.3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнина, постројење и опрема признају се као средства када је вероватно да ће друштво остварити будуће економске користи у вези са тим средствима, када се



трошкови тог средства за друштво могу поуздано утврдити и за које се очекује да ће се користити дуже од једне године.

Почетно исказивање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности под условом да се може поуздано утврдити. Набавна вредност састоји се од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средстава, повећава капацитет, унапређује средство, чиме се побољшава квалитет производа и битно смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Делови некретнина, постројења и опреме који се замењују искључују се из вредности ових средстава на терет расхода.

Укључивање накнадних издатака у књиговодствену вредност врши се пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности или само корекцијом исправке вредности.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Након почетног признавања по набавној вредности, ставке некретнина, постројење и опреме процењују се по набавној вредности, умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности (обезвређења)

Некретнине, постројења и опреме амортизују се на систематској основи током корисног века употребе средстава. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

### **3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Учешћа у капиталу зависних и других правних лица, која нису стечена ради продаје у блиској будућности, исказују се и процењују по набавној вредности, умањеној за губитке по основу обезвређења.

Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама и уделима који се котирају на берзи, процењују се накнадно по њиховој поштеној вредности, која одговара њиховој берзанској вредности.

Ако се учешћа из ст. 2. овог члана не котирају на берзи, исказују се и процењују по набавној вредности, умањеној за губитке по основу обезвређења.

Хартије од вредности расположиве за продају, после почетног исказивања по набавној вредности, накнадно се процењују по поштеној вредности.

Ако се хартије од вредности из ст. 4. овог члана не котирају на берзи, накнадно се процењују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Дугорочни кредити се исказују по набавној вредности и накнадно се процењују по амортизованој вредности.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се и процењују на начин из ст. 4. и 5. овог члана.

### **3.3.4. Залихе материјала и робе**

Залихе материјала које се набављају од добављача исказују се по набавној вредности. Обрачун излаза односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала. Залихе робе се исказују по набавној вредности. Обрачун излаза односно продаје залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава после пријема сваке наредне пошиљке. Смањење вредности залиха материјала и робе (обезвређење) врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

### **3.3.5. Краткорочна потраживања и 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 исказују у износу продајне вредности производа, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун ПДВ-а, а накнадно се процењује по амортизованој вредности.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписују се индиректно на терет расхода.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованог разлога.

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, на основу предлога Сектора рачуноводства доноси Управни одбор друштва.

Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити (потраживање застарело, изгубљен судски спор и сл.).

Одлуку о директном отпису, на основу образложеног предлога Сектора рачуноводства доноси Управни одбор друштва.

Краткорочни финансијски пласмани, изузев хартија од вредности којима се тргује, почетно се исказују по набавној вредности, а накнадно по амортизованој вредности, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Хартије од вредности којима се тргује, после почетног исказивања по набавној вредности процењују се по поштеној вредности.

### **3.3.6. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке, нпр. оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добитци се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губитци представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности друштва. Губитци представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губитци се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **3.3.7. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања представљају камате и други трошкови који настају у вези са позајмљеним финансијским средствима. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

### **3.3.8. Финансијске обавезе**

Почетно исказивање финансијских обавеза врши се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Финансијске обавезе се накнадно исказују по амортизованој вредности, осим обавезе насталих по основу трговања хартија од вредности и деривата по основу којих су настале обавезе које се мере по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и сл. врши се директним отписивањем, у корист прихода

### **3.3.9. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, трошкове реструктурирања, трошкове накнада и других бенефиција запослених и друга резервисања, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса.

Процена резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза. Резервисања се коригују да тако одржавају најбољу садашњу процену.

Када настане расход по основу обавеза за коју је резервисање извршено, стварни издаци умањују износ резервисања.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Управни одбор друштва.

### **3.3.10. Исправка грешака**

Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се преко резултата пословања за годину у којој је расход или приход настао.

Под материјално значајном грешком сматра се грешка чијом исправком би се изменио текући добитак за опорезивање или губитак за два или више процената.

Грешке из ранијих година које нису материјално значајне исправљају се преко текућих прихода и расхода.

## **4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Управни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2012. годину Одлуком број 11361/1 од 27.12.2011. године, на коју је сагласност дало Градско веће града Београда Решењем број 023-648/12-ГБ од 26.01.2012 године.

Управни одбор Предузећа усвојио је Ребаланс Програм пословања за 2012. годину Одлуком број 15254/1 од 07.11.2012. године, на коју је сагласност дало Градско веће града Београда Решењем број 023-3972/12-ГБ од 29.11.2012 године.

Програм пословања за 2012. годину садржи следеће сегменте: Профил Предузећа, Основе за израду Плана 2012 године, Маркетинг стратегију, Кадрови и Финансијски план.

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

## **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.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио на седници одржаној дана 14.05.2007 године.

Правилником о организацији и систематизацији Јавног комуналног Предузећа „Инфостан“ Београд број 2085/17, донетом од стране директора Предузећа дана 26.08.2008 године, утврђена је организациона структура са сисистематизацијом послова.

Правилником 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) прописана је обавеза успостављања система финансијског управљања и контроле од стране Предузећа, у циљу остварења постављених пословних циљева складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, обезбеђења истинитих и објективних финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и података Предузећа.

Предузеће није доставило доставило Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2012. годину.

**У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником 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).**

#### **Препорука број 1:**

**Предузеће треба у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на:**

- Усвајање стратегије управљања ризиком -у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени,
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну контролу законитости коју спроводи финансијски контролор (ликвидатор улазне и излазне документације) или друге особе које одреди руководиоца корисника јавних средстава; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура; 9) процедуре управљања људским ресурсима; 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

## **5.2 Интерна ревизија**

Предузеће нема организовану службу интерне ревизије, што је супротно одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник РС број 99/2011).

## **Препорука број 2:**

**Предузеће треба да организује службу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник РС број 99/2011).**

Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2012. годину.

Правилником о Организацији и систематизацији који је усвојен од стране директора Предузећа дана 23.09.2013 године, Предузеће је систематизовало радно место интерног ревизора на коме је запослен један извршилац.

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Службе набавки, техничких и општих послова, у оквиру Сектора правних, општих и техничких послова. У Служби за јавне набавке запослен је један сертифициковани службеник за јавне набавке.

Израда плана јавних набавки важна је због одређивања вредности јавне набавке, а која утиче на обликовање набавки, прецизирање врсте поступка и остваривање начела транспарентности.

План јавних набавки није само преглед набавки, већ је то стратегија која представља саставни део Годишњег програма пословања.

Годишњи план набавки донет је од стране Директора Предузећа дана 30.01.2012 године. Донети план набавки током 2012 године претрпео је девет измена. Све измене Плана набавки донете су од стране Директора Предузећа.

## 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:

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
Т 05/12	Монохроматски ласерски А4 штампачи	Делог доо, Београд	2.700
	Рачунари и преносни рачунари	Делог доо, Београд	1.000
	Систем за виртуелизацију storage простора	Cors software solutions doo, Београд	7.300
Т 06/12	Машина за инсертовање КЕРН 2500	Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд	33.067
Т 17/11	Набавка коверата за машинско инсертовање и амбалаже	Беотелепром доо, Београд	10.712
Т 05/11	Услуге издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака	СМ Logistic Management, Нови Сад	134.400
Т 02/12		Обустављен поступак	-
Т 06/11	Набавка интегрисаног информационог система	Група понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Израел и Орион Телеком доо, Београд	1.690.000 ЕУР

### 6.1.1. Т 05/12 – Рачунарска опрема

Одлуком директора, број 6926, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 20.04.2012. године, покренут је поступак јавне набавке рачунарске опреме, по партијама. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 11.000 хиљада динара и односи се на:

- Партија број 1.-Монохроматски ласерски А4 штампачи процењене вредности 2.784 хиљада динара
- Партија број 2. - Рачунари и преносни рачунари 792 хиљада динара
- Партија број 3 - Систем за виртуелизацију storage простора 7.424 хиљада динара

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке формирана је комисија за јавну набавку. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена по партији. Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 68/2012 од 18.07.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 10.07.2012 године. Комисија за јавну набавку је дана 20.08.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 6926, којим је констатовала:

- да је за партију број 1 и 2 примљена једна понуда од стране Делог доо, Београд
- да је за партију 3 примљена једна понуда од стране Групе понуђача Cors software solutions doo, Beograd и Serbian business systems doo, Beograd

Извештајем о стручној оцени понуда број 6926 од 22.08.2012. године, Комисија је оценила да је:

- за партију број 1 примљена исправна, одговарајућа и прихватљива понуда од понуђача Делог доо, Београд у износу од 2.700 хиљада динара и предложила да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци.
- за партију број 2 примљена исправна и одговарајућа понуда од понуђача Делог доо, Београд у износу од 1.000 хиљада динара, а имајући у виду да процењена вредност партије број 2 износи 792 хиљада динара и да се Програмом пословања за 2012 годину могу обезбедити додатна средства за наведену партију, комисија је предложила да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци.
- за партију број 3 примљена исправна, одговарајућа и прихватљива понуда од Групе понуђача Cors software solutions doo, Beograd и Serbian business systems doo, Beograd и предложила да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци.

Одлуком о избору најповољније понуде број 6926/6 од 28.08.2012. године, Директор Предузећа је доделио уговоре о јавној набавци рачунарске опреме:

- За Партију број 1-Монохроматски ласерски А4 штампачи понуђачу Делог доо, Београд у износу од 2.700 хиљада динара без ПДВ-а,
- За Партију број 2-Рачунари и преносни рачунари понуђачу Делог доо, Београд у износу од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а
- Партија број 3 - Систем за виртуелизацију storage простора Групи понуђача Cors software solutions doo, Beograd и Serbian business systems doo, Beograd у износу од 7.300 хиљада динара

Уговор о купопродаји број 6926/7 са изабраним понуђачем за партију број 1 Делог доо, Београд, закључен је дана 07.09.2012. године, у износу од 2.700 хиљада динара–без ПДВ-а.

Уговор о купопродаји број 6926/8 са изабраним понуђачем за партију број 2 Делог доо, Београд, закључен је дана 07.09.2012. године, у износу од 1.000 хиљада динара–без ПДВ-а.

Уговор о купопродаји број 6926/9 са изабраном Групом понуђача за партију број 3 Cors software solutions doo, Beograd и Serbian business systems doo, Beograd, закључен је дана 07.09.2012. године, у износу од 7.300 хиљада динара–без ПДВ-а.

Обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама објављено је у „Службеном гласнику РС“ број 91 од 21.09.2012. године.

#### **6.1.2. Т 06/12 – Машина за инсертовање**

Одлуком директора, број 7555, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 08.05.2012. године, покренут је поступак јавне набавке машине за инсертовање. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 25.000 хиљада динара.

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке формирана је комисија за јавну набавку. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (70 пондера), начин плаћања (20 пондера) и рок испоруке (10 пондера). Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном



гласнику РС“ број 55/2012 од 01.06.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 17.05.2012 године.

Комисија за јавну набавку је дана 02.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 7555, којим је констатовала да је достављена једна понуда од Понуђача Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд у вредности од 285.800 ЕУР.

Извештајем о стручној оцени понуда број 7555 од 04.07.2012. године, Комисија је оценила да је понуда јединог понуђача исправна и одговарајућа и предложила, да се уговор о јавној набавци машине за инсертовање додели понуђачу Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд, имајући у виду да процењена вредност јавне набавке износи 25.000 хиљада динара без ПДВ-а, а да је укупна вредност понуде изабраног понуђача 285.800 ЕУР односно 33.067 хиљада динара, те да се Програмом пословања Предузећа за 2012 годину, могу обезбедити додатна средства за наведену јавну набавку.

Одлуком о избору најповољније понуде број 7555/7 од 05.07.2012. године, Директор Предузећа је доделио уговоре о јавној набавци машине за инсертовање понуђачу Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд у износу од 285.800 ЕУР односно 33.067 хиљада динара.

Уговор о купопродаји број 7555/7 са изабраним понуђачем Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд, закључен је дана 23.07.2012. године, у износу од 285.800 ЕУР, што у динарској противвредности износи 33.067 хиљада динара без ПДВ-а.

### **6.1.3. Т 17/11 Набавка коверата за машинско инсертовање и амбалаже**

Одлуком директора, број 11274/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 27.12.2011. године, покренут је поступак јавне набавке коверата за машинско инсертовање и амбалаже. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 12.000 хиљада динара без ПДВ-а (8.400.000 комада коверата и 20.000 комада кутија).

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке формирана је комисија за јавну набавку. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), квалитет (30 пондера), начин плаћања (4 пондера) и рок испоруке (6 пондера). Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 04/2012 од 20.01.2012. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 10.01.2012 године.

Комисија за јавну набавку је дана 20.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 11274, којим је констатовала да су достављене две понуде и то од Понуђача Беотелепром доо, Београд и Sog Line доо, Београд. Комисија је констатовала да су оба понуђача доставила понуде у складу са захтевима из конкурсне документације.

Записником о квалитативном тесту број 11274 од 21.02.2012 године, комисија је утврдила након спроведеног квалитативног теста да коверте Понуђача Беотелепром доо, Београд нису проузроковале застој машине и да су коверте Понуђача Sog Line доо, Београд проузроковале три застоја машине.

Извештајем о стручној оцени понуда број 11274 од 22.01.2012. године, Комисија је констатовала да су понуде оба Понуђача у складу са елементима конкурсне документације, а након стручне оцене понуда применом критеријума економски најповољније понуде комисија је оценила да је понуда Понуђача Беотелепром доо, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу Беотелепром доо, Београд додели уговор о јавној набавци коверата за машинско инсертовање и амбалаже, у укупној вредности до 10.712 хиљада динара без обрачунатог пореза на додату вредност.

Одлуком о избору најповољније понуде број 11274/11/7 од 24.02.2012. године, Директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци коверата за машинско инсертовање и амбалаже понуђачу Беотелепром доо, Београд у вредности до 10.712 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор о купопродаји број 11274/8 са изабраним понуђачем Беотелепром доо, Београд, закључен је дана 08.03.2012. године, у износу од 10.712 хиљада динара, без обрачунаог ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број Т 17/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 23/2012 од 28.03.2012 године.

#### **6.1.4. Т 05/11 – Набавка услуге издвојеног руковођења обрадом, запримом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака**

Одлуком директора, број 4546, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 01.06.2011. године, покренут је поступак јавне набавке услуге издвојеног руковођења обрадом, запримом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака, процењене вредности од 150.000 хиљада динара.

Претходни распис за предметну јавну набавку објављен је у Службеном гласнику РС број 20 од 25.03.2011 године, а јавни позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке објављен је у Службеном гласнику РС број 39 од 03.06.2011 године.

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке формирана је комисија за јавну набавку. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

У конкурсној документацији Предузеће је навело:

- да се под **неопходним финансијским капацитетом** понуђача подразумева да у 2008, 2009 и 2010 години, није остварио губитке;

- да се под **неопходним пословним капацитетом** понуђача подразумева да је у 2008, 2009 и 2010 години, вршио услугу која је предмет јавне набавке у укупној вредности од најмање 20.000 хиљада динара, без обрачунаог ПДВ-а.

- да се под **довољним техничким капацитетом** понуђача подразумева да располаже са најмање једном просторијом за вршење услуге која је предмет јавне набавке

- да се под **довољним кадровским капацитетом** понуђача подразумева да пре објављивања јавног позива има у радном односу најмање пет запослених одговорних за вршење услуге која је предмет јавне набавке

У конкурсној документацији – Опис предмета јавне набавке је наведено да је понуђач у обавези да обавља следеће услуге:

- издвојено руковођење обрадом и отпремом свих излазних писмоносних пошиљака

- издвојено руковођење обрадом и пријемом свих улазних писмоносних пошиљака

-издвојено руковођење електронском контролом писмоносних пошиљака

-издвојено руковођење архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака

У поступку ревизије констатовано је да конкурсна документација за предметну јавну набавку није израђена на начин прописан Законом о јавним набавкама јер:

-у оквиру дела б конкурсне документације под називом Опис предмета јавне набавке, а који представља техничку спецификацију као обавезни елемент конкурсне документације сагласно одредбама члана 30. Став 3 тачка 6 ЗОЈН, Наручилац није одредио масу писмоносних пошиљака на које се односе услуге које су предмет јавне набавке, већ је навео да су предмет јавне набавке услуге које се односе на све улазне и излазне писмоносне пошиљке Наручиоца.

Чланом 13. став 1 тачка 1 Закона о поштанским услугама (Службени гласник РС 18/2005 и 30/2010) и чланом 6. став 1 тачка 1 Правилника о општим условима за обављање поштанских услуга (Службени гласник РС број 24/2010, 58/2010, 2/11, 13/11, 65/11) је прописано да универзална поштанска услуга обухвата пријем, пренос и уручење писмоносних пошиљака, укључујући и регистроване пошиљке масе до два килограма, као и писмоносне пошиљке у електронској форми. Чланом 19. Закона о поштанским услугама односно чланом 6. став 2 Правилника је прописано да део Универзалних поштанских услуга чине **резервисане поштанске услуге**, које може искључиво да обавља јавни поштански оператор и које се односе на пријем пренос и уручење писмоносних пошиљака до утврђеног лимита по маси и цени и пријем, пренос и исплату упутница у класичној електронској форми. Лимите по маси и цени одређује Републичка агенција за поштанске услуге уз сагласност Владе Републике Србије. Чланом 106. Закона о поштанским услугама је прописано да се јавним поштанским оператором сматра Јавно предузеће ПТТ саобраћаја Србија, Београд. Републичка агенција за поштанске услуге је дала мишљење број 2012-57/2 од од 12.03.2012 године, у коме је навела да је чланом 1. Одлуке о утврђивању лимита по маси и цени за резервисане поштанске услуге (Службени гласник РС број 9/2011), утврђено да лимит по маси и цени за резервисане поштанске услуге не може бити већи од 100 грама и троструког износа поштарине за писмо прве стопе тежине и најбржег степена преноса.

Чланом 15. Закона о поштанским услугама је прописано да универзалну поштанску услугу обавља јавни поштански оператор, а други поштански оператори, могу обављати универзалну поштанску услугу, **осим резервисаних, на основу лиценце**, коју сагласно члану 79. Закона о поштанским услугама, издаје Републичка агенција за поштанске услуге.

**Имајући у виду претходно наведено Наручилац је био у обавези да у оквиру техничке спецификације предмета јавне набавке јасно наведе да се услуга не односи на резервисане поштанске услуге које искључиво може да обавља ЈП ПТТ саобраћаја, Србија, а како у конкретном случају то није учињено већ је техничком спецификацијом предвиђено да услуга обухвата све улазне и све излазне пошиљке без обзира на масу, Наручилац је поступио супротно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, као и супротно члану 30. став 1. Закона, супротно члану 38. Став 3. Тачка 2. Закона, а у вези члана 8. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки (Службени гласник РС број 50/09).**

**Како је претходно наведено, чланом 15. Закона о поштанским услугама је прописано да универзалну поштанску услугу могу обављати и други поштански оператори, који имају лиценцу, а конкурсном документацијом није предвиђено да понуђач мора поседовати дозволу или одобрење за обављање поштанских услуга, као обавезан законски услов за учешће у поступку јавне набавке, Наручилац је поступио супротно члану 44. Став 2. Тачка 5 Закона о јавним набавкама.**

Увидом у достављена оснивачка акта утврђено је да је Понуђач CM Logistic Management, Нови Сад основан 07.02.2005 године, под називом „Expres Gonzales“ доо, Нови Сад, са основном делатношћу прикупљање, превоз, и испорука поштанских пошиљки, осим делатности пошта. Анексом Одлуке о оснивању од 23.02.2011 године, промењен је назив Друштва у CM Logistic Management доо, Нови Сад, и промењена је делатност друштва у консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем.

Увидом у регистар одобрења за обављање нерезервисаних поштанских услуга, код Републичке агенције за поштанске услуге утврђено је да је Друштву „Expres Gonzales“ доо, Нови Сад, одузето одобрење дана 02.03.2011 године.

У складу са претходно наведеним, Понуђач СМ Logistic Management доо, Нови Сад није имао обавезујуће услове прописане чланом 44. став 2. Закона о јавним набавкама за учешће у поступку предметне јавне набавке и комисија за јавну набавку је била у обавези да понуду Понуђача СМ Logistic Management доо, Нови Сад одбије као неисправну, што није учинила, и на тај начин је поступила супротно члану 78. Закона.

Конкурсном документацијом, Обрасцем за оцену испуњености услова и упутством како се доказује испуњеност услова под тачком 5 предвиђена је обавеза Понуђача да у понуди достави банкарску гаранцију за озбиљност понуде – неопозиву и безусловну банкарску гаранцију за озбиљност понуде, у висини од 10% од понуђене цене, плативу на први позив, без приговора, важности најмање колико и важење понуде.

Тачком 6 истог обрасца предвиђена је обавеза Понуђача да у понуди достави банкарску гаранцију за добро извршење посла- писмо о намерама банке за издавање неопозиве и безусловне банкарске гаранције, плативе на први позив без приговора, за добро извршење посла, у висини од 10% од вредности уговора, важности тридесет дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла.

Конкурсном документацијом, тачком 5 Упутства о начину доказивања испуњености услова је одређено да право на учешће у поступку има понуђач ако располаже неопходним финансијским и пословним капацитетом. Под неопходним пословним капацитетом се подразумева да је понуђач у последње три године (2008, 2009 и 2010 година) вршио услугу која је предмет јавне набавке у укупној вредности од најмање 20.000.000 динара, без обрачунатог ПДВ-а.

У току поступка Предузеће је променило услове из конкурсне документације, на начин да се под неопходним пословним капацитетом подразумева да је понуђач у последње три године (2008, 2009 и 2010 година), вршио услугу која је предмет јавне набавке у укупној вредности од најмање 15.000 хиљада, без ПДВ-а.

Увидом у понуду Понуђача СМ Logistic Management, Нови Сад констатовано је да је изабрани понуђач доставио:

-банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 1.120 хиљада динара, уместо 13.440 хиљада динара, како је предвиђено конкурсном документацијом (10% од понуђене цене),

- банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 1.120 хиљада динара, уместо 13.440 хиљада динара, како је предвиђено конкурсном документацијом (10% од вредности уговора),

- доказе о неопходном пословном капацитету у вредности извршених услуга од 15.300 хиљада динара, укупно за 2008, 2009 и 2010 годину, а конкурсном документацијом је предвиђено најмање 15.000 хиљада динара.

Комисија за јавну набавку је дана 04.07.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 4546, којим је констатовала да је достављена једна понуда од Понуђача СМ Logistic Management, Козарачка 14а, Нови Сад.

Извештајем о стручној оцени понуда број 4546 од 05.07.2011. године, Комисија је оценила да је понуда јединог понуђача СМ Logistic Management, Нови Сад исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци услуге издвојеног руковођења обрадом, запримом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака додели понуђачу СМ Logistic Management, Нови Сад, у месечној вредности до 11.200 хиљада динара, без

обрачунатог ПДВ-а. Понуда понуђача **СМ Logistic Management, Нови Сад је прихваћена као исправна иако, како је претходно наведено, није испуњавала услове из конкурсне документације, што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Одлуком о избору најповољније понуде број 4546/4 од 07.07.2011. године, Директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака понуђачу СМ Logistic Management, Нови Сад, у месечној вредности до 11.200 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ-а.

Уговор о пружању услуга број 4546/5 са изабраним понуђачем СМ Logistic Management, Нови Сад закључен је дана 19.07.2011. године, у месечном износу од 11.2000 хиљада динара, без ПДВ-а, и то за оквиран број писмоносних пошиљака од 700.000 комада месечно. Цена није уговорена по комаду писмоносне пошиљке већ у оквирном износу на месечном нивоу. Чланом 16. Закљученог уговора је одређено да ће уговор важити док се не потроше средства планирана за услуге из члана 1. овог Уговора.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 57 од 01.08.2011 године и на Порталу управе за јавне набавке дана 19.07.2011 године.

Уговорени број писмоносних пошиљака које су предмет јавне набавке од 700.000 комада, није предвиђен конкурсном документацијом, и на тај начин Предузеће је поступило супротно члану 30. став 3 тачка 6 Закона о јавним набавкама. Захтевани пословни, технички и кадровски капацитет предвиђен конкурсном документацијом није у логичкој вези са захтеваним обимом предмета набавке.

Током 2011 и 2012 године изабрани понуђач СМ Logistic Management, Нови Сад је фактурисао Инфостану услуге у вредности од 132.352 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у фактуре СМ Logistic Management, Нови Сад констатовано је да се фактуре односе на услуге достављања признаница Инфостана крајњим корисницима услуга, што по Закону о поштанским услугама спада у резервисане поштанске услуге које такође, по наведеном Закону, може искључиво да пружа ЈП ПТТ саобраћаја Србија, Београд.

У поступку ревизије пословних односа између Јавног комуналног предузећа „Инфостан“ Београд и Привредног друштва СМ Logistic Management, Нови Сад, одговорно лице Друштва СМ Logistic Management, Нови Сад је изјавом потврдило да је посао дистрибуције писмоносних пошиљака ЈКП Инфостан, Београд, највећим делом обављало Друштво Citymail South East Europe доо, Београд а мањим делом ЈП ПТТ саобраћаја Србија Београд. На основу наведеног може се извести закључак да је уговорену услугу по уговору закљученом дана 19.07.2011. године у поступку јавне набавке број Т 05/11, извршило Друштво Citymail South East Europe доо, Београд а не Друштво СМ Logistic Management, Нови Сад, а на основу Уговора о вршењу поштанских услуга закљученог са Друштвом Express Gonzales доо, Нови Сад (правни претходник Друштва СМ Logistic Management, Нови Сад) од дана 01.12.2010 године. Увидом у понуду изабраног понуђача у делу којим доказује неопходни кадровски капацитет утврђено је да су достављене копије радних књижица пет запослених у Друштву СМ Logistic Management, Нови Сад. Увидом у достављене радне књижице утврђено је да су четири запослена у Друштву СМ Logistic Management, Нови Сад претходно били запослени у Друштву Citymail South East Europe доо, Београд и да су сви истог дана (06.12.2010 године) засновали радни однос у Друштву Express Gonzales доо, Нови Сад (правни претходник Друштва СМ Logistic Management, Нови Сад). **У поступку ревизије дела пословања Друштва СМ Logistic Management, Нови Сад које се односи на пословање са ЈКП Инфостан Београд, одговорно лице Друштва, није доставило тражене финансијске картице и фактуре добављача који су вршили услугу дистрибуције писмоносних пошиљака за 2011 и**

2012 годину, због чега Државна ревизорска институција није у могућности да искаже финансијске износе услуга доставе поштиљака које су пружила правна лица која нису учествовала у поступку јавне набавке (Citymail South East Europe доо, Београд, Citymail, Дубаи).

Увидом у регистар одобрења за обављање нерезервисаних поштанских услуга, код Републичке агенције за поштанске услуге утврђено је да је Друштву „Citymail South East Europe“ доо, Београд, одузето одобрење дана 02.03.2011 године.

Решењем Привредног суда у Београду од 10.02.2012 године, по службеној дужности, покренут је претходни стечајни поступак над дужником „Citymail South East Europe“ доо, Београд.

Решењем Привредног суда у Београду од 21.05.2012 године, отворен је и закључен стечајни поступак над дужником „Citymail South East Europe“ доо, Београд.

Агенција за привредне регистре Републике Србије је дана 16.07.2012 године, избрисала из регистра привредних субјеката Друштво „Citymail South East Europe“ доо, Београд.

Јавно комунално предузеће Инфостан, Београд је закључењем уговора о пружању услуга доставе писмоносних поштиљака са СМ Logistic Management, Нови Сад, дана 19.07.2011. године у вредности од 134.400 хиљада динара на годишњем нивоу поступило супротно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и супротно члану 19. Закона о поштанским услугама, јер је у поступку јавне набавке доделило уговор о пружању резервисаних поштанских услуга које може искључиво да обавља јавни поштански оператор ЈП ПТТ саобраћаја Србија, Београд.

ЈП ПТТ саобраћаја Србија, Београд је покренуло судски спор против ЈКП Инфостан и СМ Logistic Management доо, Нови Сад ради утврђивања ништавости уговора од 19.07.2011 године, чији је предмет услуга издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних поштиљака.

Привредни суд у Београду је дана 20.06.2013 године, донео пресуду којом је утврђено да је Уговор између ЈКП Инфостан, Београд и СМ Logistic Management доо, Београд о пружању услуга издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних поштиљака, **ништав**. Наведеном пресудом усвојен је тужбени захтев тужиоца ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд и утврђена је обавеза тужених да солидарно накнаде штету тужиоцу коју је претрпео почев од августа 2011 године до септембра 2012 године, у укупном износу од 155.802 хиљада динара, увећаном за камату по Закону о затезној камати.

На пресуду Привредног суда у Београду тужени ЈКП Инфостан, Београд и СМ Logistic Management доо, Београд су поднели жалбу дана 22. јула 2013 године.

#### **Т 02/12 – Набавка услуге издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних поштиљака**

У поступку јавне набавке услуге издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних поштиљака ЈН бр. Т 02/12, која је планирана Планом набавки за 2012 годину, за коју је јавни позив објављен у Службеном гласнику број 57/2012 од 08.06.2012 године, ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ је Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки поднео захтев за заштиту својих права у поступку предметне набавке.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-1055/2012 од 31.07.2012. године којим је **усвојила** захтев за заштиту права поступак јавне набавке услуга – услуга издвојеног руковођења обрадом, за примом подносиоца захтева ЈП ПТТ саобраћаја «Србија» из Београда и у **целини поништила** отворени, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака, ЈН бр. Т 02/12, за који је јавни позив објављен у «Сл. гласнику РС» бр. 57/2012 од 08.06.2012. године, наручиоца ЈКП «Инфостан» из Београда.“  
Одлука Директора Предузећа о обустави отвореног поступка јавне набавке број Т 02/12 објављена је у Службеном гласнику РС бој 81/2012 од 17.08.2012 године.

### **6.1.5. Набавке у вези информационог система**

#### **6.1.5.1. Набавка система Unisys Либра 300**

Предузеће је 01.04.2005 године поднело захтев за Мишљење Управе за јавне набавке број 1425/1 у складу са чланом 23. став 2. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 55/2004) о постојању услова за доделу Уговора у поступку са погађањем без претходног објављивања по члану 23. Став 1. Тачка 1 Закона, за набавку новог рачунарског система.

У поднетом захтеву Предузеће наводи разлоге за набавку новог рачунарског система, и сматра да постоје објективни разлози и разлози повезани са заштитом искључивих права да набавку могу испунити само одређени испоручиоци добара, пружаоци услуга или извођачи радова што образлаже:

- 1) Инфостаново пројектно програмско решење службе обједињене наплате развијено је у ЛИНЦ-у, извршава се под оперативним системом МЦП и на рачунарском систему Unisys A12.
- 2) Unisys је једини произвођач и власник ексклузивних права на ЛИНЦ, за МЦП оперативни систем и рачунарске системе који користе МЦП оперативни систем и на којима је могуће извршавати (користити) пројектно програмско решење система обједињене наплате (СОН).
- 3) Заступање, продају, имплементацију, одржавање и сервисирање свих својих производа Unisys спроводи искључиво преко својих ауторизованих и овлашћених партнера. За Србију и Црну Гору једини и ексклузивни ауторизовани партнер је Информатика ад. Београд.
- 4) Због обезбеђивања нормалног функционисања и унапређења пословања Предузећа, неопходна је замена постојећег рачунарског система, снажнијим новим и савременим рачунарским системом истог произвођача Unisys-a.

У поднетом захтеву Предузеће наводи предности набавке новог рачунарског система истог произвођача Unisys:

- 1) Задржава се постојеће пројектно програмско решење система обједињене наплате (нема новог развоја)
- 2) СОН ће функционисати на новој рачунарској платформи без икаквих измена и дорада
- 3) Не постоји потреба за обуком и школовањем специјализованих стручних кадрова јер већ поседују сва потребна стручна знања и искуство

- 4) Не постоји потреба за обуком и школовањем крајњих корисника СОН-а (више од 150 корисника)
- 5) Укупно потребно време преласка на нову рачунарску платформу је 30 дана који укључују: испоруку опреме, инсталацију, конфигурацију, повезивање са постојећим перифериским уређајима и пуштање СОН-а у експлоатацију
- 6) Набавком нове Unisys-ове рачунарске опреме, престаје потреба за одржавањем постојећег рачунарског система а нови рачунарски систем ће бити у гарантном року најмање 12 месеци, чиме се постижу значајне уштеде
- 7) Не постоји ризик од неуспеха израде новог СОН-а и конверзије постојећих података.

У поднетом захтеву Предузеће наводи и недостатке преласка на другу рачунарску платформу која није Unisys:

- 1) Набавка рачунарског система другог произвођача би захтевала израду новог пројектно програмског решења СОН
- 2) Обзиром на специфичности система наплате не постоји друго готово програмско решење које се може применити у Предузећу
- 3) Израда новог пројектно програмског решења би захтевала комплетну обуку и школовање свих 30 стручњака и свих осталих стручних кадрова ЈКП Инфостана који би радили на развоју и експлоатацији новог решења.
- 4) Укупан потребан број курсева процењен је на 50 (од инсталације, конфигурације и администрације новог рачунарског система са свим његовим подсистемима, оперативним системом, специфичним софтверима, развојним алатом, базом података итд.). Најкраће време трајања сваког курса је 5 радних дана, што значи да је укупно време за потребну обуку минимално 250 радних дана обуке. Такође извођење ове обуке би морало да буде организовано тако да не нарушава нормално функционисање Предузећа, што би значајно продужило потребно време за извођење неопходне обуке.
- 5) Израда овако сложеног пројектно програмског решења би трајала најмање 2 године, уз потпуно ангажовање свих стручних лица у Предузећу (не само запослених у рачунском центру већ и осталих запослених који учествују у систему обједињене наплате).
- 6) Због неопходности редовног одржавања и коришћења комплетног система СОН (обрачуни, наплата и извештавање), развој новог СОН-а би трајао и много дуже од дате процене и није могуће дати реалну процену када би Предузеће постигло минимално потребну функционалност.
- 7) Израда сложених пројектно програмских решења је врло ризичан посао који се врло често због недовољног познавања и искуства са неком непознатом технологијом завршава неуспехом.
- 8) Након евентуално успешног завршетка новог СОН-а неопходно је спровести комплетну обуку за све садашње кориснике СОН-а, којих има преко 150 и који се налазе не само у Предузећу већ и у комуналним предузећима и осталим корисницима СОН-а.



- 9) Сваки новоразвијени програмски систем захтева период стабилизације (исправка скривених програмских грешака, период навикавања и усвајања новог решења), у трајању најмање од годину дана.
- 10) За време развоја новог СОН-а (обуке и школовања стручњака, пројектовања, програмирања, тестирања, конверзије података, обуке корисника и увођења новог СОН-а у продукцију), Предузеће би морало да одржава постојећи комплетан СОН систем, и рачунарски систем и софтвер (трошкови одржавања) што би уз трошкове развоја новог СОН-а, набавке новог рачунарског система, одржавања новог рачунарског система након истека гарантног периода, школовања, обуке и свих осталих наведених трошкова значајно повећало цену развоја и имплементације новог СОН система.

Управа за јавне набавке је дала Мишљење број 404-02-2178/05 од 04.04.2005 године, да уколико су наводи из дописа Предузећа тачни, набавка новог рачунарског система се може спровести сагласно члану 23. Став 1. Тачка 1 Закона о јавним набавкама у поступку са погађањем са Понуђачем Информатика ад, Београд као потенцијалним понуђачем.

**Након спроведеног поступка са погађањем по члану 23. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 101/2005), Предузеће је закључило Уговор број 1361/1 о купопродаји опреме и услуга за реализацију замене централног рачунара Unisys A12 са системом Unisys Либра 300 у вредности од 1.556.115 УСД без ПДВ-а, са Привредним друштвом Информатика ад, Београд, дана 29.03.2007 године.**

#### **6.1.5.2. Т 06/11 Набавка интегрисаног информационог система**

Одлуком директора, број 3352/1, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 15.04.2011. године, покренут је поступак јавне набавке интегрисаног информационог система. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 175.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке формирана је комисија за јавну набавку. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (65 пондера), функционалне карактеристике (35 пондера). Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 47/2012 од 29.06.2011. године и на Порталу управе за јавне набавке дана 30.06.2011 године на српском и енглеском језику.

**Предузеће није објавило претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке интегрисаног информационог система, што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама.**

Комисија за јавну набавку је дана 15.08.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 3352, којим је констатовала да су достављене две понуде и то од Групе понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Израел и Орион Телеком доо, Београд у износу од 1.690.000 ЕУР и Групе понуђача Енергософт доо, Нови Сад и EWE Comp доо, Земун у износу од 1.850.000 ЕУР.

Извештајем о стручној оцени понуда број 3352/8 од 16.08.2011. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Енергософт доо, Нови Сад неисправна а да је понуда Групе понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Израел и Орион Телеком доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци интегрисаног информационог система додели овом понуђачу.

Одлуком о избору најповољније понуде број 3352/8 од 18.08.2011. године, Директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци интегрисаног информационог система

Групи понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Израел и Орион Телеком доо, Београд у износу од 1.690.000 ЕУР, без обрачунатог ПДВ-а.

Уговор о купопродаји број 3352/10 са изабраном Групом понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Израел и Орион Телеком доо, Београд, закључен је дана 12.10.2011. године, у износу од 1.690.000 ЕУР, што у динарској противвредности по средњем курсу на дан закључења уговора износи 171.074 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у Службеном гласнику РС број 80. од 28.10.2011 године и на Порталу управе за јавне набавке дана 18.10.2011 године.

**Конкурсном документацијом за ЈН Т 06/11 у делу који се односи на техничке спецификације поред набавке услуге предвиђена је и набавка опреме за интегрисани информациони систем. Наведена набавка опреме није наведена у јавном позиву и на тај начин Предузеће је закључењем уговора са Групом понуђача Сага доо, Београд, LogNet Information Technologies Ltd, Израел и Орион Телеком доо, Београд, у износу од 1.690.000 ЕУР без ПДВ-а (од чега се на набавку опреме односи 210.000 ЕУР), поступило супротно члану 10. и 72. став 2. Закона о јавним набавкама.**

Записником о пуштању у рад број 8595/1 од 30.05.2012 године, уговорне стране су констатовале да је извршена примопредаја фазе „Завршетак имплементације и пуштање у рад“ софтверског решења интегрисани информациони систем, у потпуности у складу са уговорним обавезама.

Чланом 6. Закљученог уговора о набавци интегрисаног информационог система предвиђен је период постподршке у трајању од 2 месеца од дана пуштања интегрисаног информационог система у рад у коме је Продавац дужан да обезбеди исправан и непрекидан рад уведеног система, да поправи све уочене недостатке и да пружа непосредну помоћ ангажованим сарадницима Купца за коришћење система.

Провером функционалности набављеног интегрисаног информационог система утврђено је да поједини функционални захтеви система предвиђени конкурсном документацијом, нису имплементирани (порези, аналитика потраживања, главна књига СОН и главна књига Предузећа), при чему се Предузеће Записником о пуштању у рад дана 30.05.2012 године, сагласило да је закључени посао извршен у складу са уговорним обавезама, а у поступку ревизије није презентовало документа о верификацији (квалитативном пријему) сваког функционалног захтева из конкурсне документације због чега се наведени Записник о пуштању у рад не може сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији, а у уговореном периоду постподршке Предузеће није предузело мере да Продавац отклони све недостатке на испорученом систему, већ је уговорена цена у потпуности исплаћена, иако примљени информациони систем нема све функционалне захтеве предвиђене конкурсном документацијом и на тај начин Предузеће је признало и платило укупно уговорену и фактурисану вредност посла од 188.434 хиљада динара без ПДВ-а, при чему је наставило да своју основну делатност обавља на старом информационом систему заснованом на Unisys Либра 300, због чега нисмо у могућности да потврдимо извршење уговора о набавци интегрисаног информационог система у износу од 188.434 хиљада динара.

Набавка Интегрисаног информационог система је спроведена без претходно дефинисаних и усвојених пословних процеса и процедура које представљају основу

за пројектовање информационог система, без јасно дефинисаног нивоа на коме ће се вршити интеграција, а на бази Стратешког плана инвестиција у развој интегрисаног информационог система који није усвојен од стране Управног одбора. Извештајем са стручним мишљењем о надзору над имплементацијом интегрисаног информационог система издатим од Друштва Борг доо, Београд, констатовано је следеће:

-конкурсном документацијом, уговором и понудом нису дефинисани неопходни правни и технички критеријуми који би заштитили ЈКП Инфостан, Београд као купца са прихватљивим нивоом ризика,

-спроведене активности, записници и ниво реализације функционалних захтева нису усклађени, стога није могуће потврдити да ли је имплементација успешно обављена,

-Инфостан није поштовао основне принципе пројектног управљања, чиме је доведене у питање реализација пројекта,

-Надзором на пројекту уочен је висок ниво пословног, финансијског безбедоносног, пројектног и репутационог ризика,

-током надзора уочени су безбедоносни ризици на постојећем продукционом систему.

Unicredit bank ад, Београд је на захтев водећег члана групе понуђача Сага доо, Београд издала гаранцију за добро извршење посла број LGC1803/11 дана 14.10.2011 године до максималног износа од 169.000 ЕУР, са роком важења до 10.07.2012 године.

Unicredit bank ад, Београд је на захтев водећег члана групе понуђача Сага доо, Београд издала гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року број LGC1805/11 дана 14.10.2011 године до максималног износа од 99.710 ЕУР, са роком важења до 15.05.2013 године.

Активне гаранције по питању закљученог уговора о набавци интегрисаног информационог система у времену вршења ревизије су:

- Гаранција за отклањање недостатака у гарантном року број 265-60-9549-45 издата од стране Raiffeisen bank ад, Београд у износу од 99.710 ЕУР са роком важења до 31.12.2013 године,
- Гаранција за добро извршење посла број LGC2531/13 издата од стране Unicredit bank ад, Београд у износу од 40.560 ЕУР са роком важења до 31.12.2013 године.

### **6.1.5.3. Наставак развоја старог информационог заснованог на систему Unisys Либра 300**

На седници Управног одбора Предузећа одржаној 13.09.2012 године, под тачком 3. је расправљано о периоду продужења важења лиценце за коришћење опреме Unisys Либра 300 набавље по уговору број 1361/1 од 29.03.2007 године и усвијено је да се лиценца продужи за годину дана, до 31.07.2013 године, са образложењем да ће до тада увелико заживети новонабављени интегрисану информациони систем. Уговор о продужењу лиценце је потписан са Информатика ад, Београд у вредности од 335.293 УСД, без ПДВ-а дана 15.10.2012 године, у поступку јавне набавке број Т 07/12.

Дана 14.08.2013 године, Предузеће је упутило Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка по члану 36. став 2. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/12) за набавку Платформе као услуге (PaaS – Platform as a Service) која је потребна за продукцију, даљи развој и унапређење Информационог система Обједињене наплате (СОН) базираног на информационом

технологијама компаније Unisys - развојни алат четврте генерације LINCII, оперативни систем MCP, база податка DMSII, процењене вредности од 135.000 милиона динара без ПДВ-а у коме наводи разлоге за примену преговарачког поступка. У наставку наводимо поднете разлоге:

1. Инфостаново програмско пројектно решење СОН је развијено у LINC-у, извршава се под оперативним системом MCP и на платформи Libra 300 произвођача Unisys при чему се користи и DataBrige софтвер компаније Attachmate.
2. Unisys је једини произвођач и власник ексклузивних права за LINC-а, MCP оперативни систем и рачунарске системе који користе MCP оперативни систем и на којима је могуће извршавати (користити) пројектно програмско решење СОН.
3. Attachmate је једини произвођач репликационог софтвера за базу података Unisys DMSII.
4. Заступање, продају, имплементацију, одржавање и сервисирање свих својих производа Unisys и Attachmate спроводе искључиво преко својих ауторизованих и овлашћених партнера. За Србију једини ауторизовани партнер је Информатика а.д.
5. Због обезбеђивања нормалног функционисања и унапређења пословања ЈКП Инфостан (подржаног СОН-ом) као и неопходности легалног коришћења потребног софтвера, неопходна је замена постојећег рачунарског система новом, снажнијом, савременијом платформом истог произвођача Unisys-а.
6. Инфостан се определио за модел Платформу као услуга (PaaS-Platform as a Service) због тога што је у овом тренутку оптималан начин да у кратком року поуздано пређе на унапређену платформу за своју основну делатност, а да трошкове равномерно распореди на период примене.

Предузеће је у захтеву истакло предности и неопходност набавке нове платформе од истих произвођача - Unisys и Attachmate:

1. заджава се постојеће програмско решење СОН-а (нема новог развоја),
2. СОН ће функционисати на новој рачунарској платформи без икаквих измена и дорада,
3. не постоји никаква потреба за обуком и школовањем специјализованих стручних кадрова за наставак коришћења СОН-а и постојећих функционалности, јер већ поседују сва потребна сручна знања и искутво, осим за коришћење нових могућности које нова платформа нуди,
4. не постоји потреба за обуком и школовањем крајњих корисника СОН-а (више од 250 корисника),
5. укупно потребно време за прелазак на нову рачунарску платформу је 30 дана који укључују: инсталацију и конфигурацију платформе по захтевима Инфостана (софтвер и хардвер), повезивање са постојећим уређајима и пуштање СОН-а у експлоатацију,
6. законито коришћење права интелектуалне својине – неопходног софтвера.

**На основу описаних пословних одлука руководства Предузећа, у вези са набавком и развојем информационог система у Предузећу, нисмо у могућности да потврдимо на ком информационом систему ће се у будућности обављати и развијати основна**

делатност Предузећа. У периоду вршења ревизије своју основну делатност Предузеће обавља на старом информационом систему заснованом са Unisys Либра 300, а набављени интегрисани информациони систем се налази у фази тестирања.

## 6.2 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
Т 19/11	Услуга одржавања штампача за двострану штампу	Група понуђача: Cors computers doo, Београд i Aigo Business system doo, Београд	29.000
Т 03/12	Услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net	МФЦ Микрокомерц доо, Београд	27.498
Т 13/10	Набавка модула, лиценци и имплементација пословних процеса у оквиру DMS Spider.net	МФЦ Микрокомерц доо, Београд	17.940
Т 08/12	Услуга имплементације пословних процеса на Spider. Net апликацији	МФЦ-микрокомерц доо, Београд	14.970
Т 07/12	Услуга продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300	Информатика ад, Београд	29.217
Т 09/12	Услуга одржавања машина КЕРН 2600 и КЕРН 2500	Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд	7.461
Т 12/12	Услуга продужења права коришћења лиценце Data Bridge софтвер	Информатика ад, Београд	1.702

### 6.2.1. Т 19/11 Услуга одржавања штампача за двострану штампу Xerox 495 CF

Одлуком директора, број 11042/1 дана 22.12.2011. године, покренут је поступак набавке услуге одржавања штампача за двострану штампу Xerox 495 CF, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3 Закона о јавним

набавкама, са конзорцијумом понуђача Cors computers doo, Београд и Aigo Business system doo, Београд. У образложењу Одлуке о покретању поступка је наведено да је достављеном Произвођачком ауторизацијом, предстваништво Xerox Limited, Београд за територију Србије, потврдило да је за потребе Инфостан пројекта, од стране Xerox канцеларије ауторизован искључиво конзорцијум Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд и овлашћен за даље одржавање и сервисирање испоручене опреме. Даље се потврђује да су инжењери конзорцијума Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд, једини на територији Србије сертификовани за одржавање 495 CF уређаја по званичном Xerox програму. **Нисмо се уверили да се наведена Произвођачка ауторизација може сматрати доказом о поседовању техничких или искључивих права због којих набавку може испунити само одређени понуђач, јер наведеном ауторизацијом се потврђује да је на територији Републике Србије за потребе Инфостан пројекта, од стране Xerox канцеларије ауторизован искључиво конзорцијум Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд и овлашћен за даље одржавање и сервисирање испоручене опреме.**

Процењена вредност јавне набавке износи 29.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку.

Позив за подношење понуде за јавну набавку услуге одржавања штампача за двострану штампу Xerox 495 CF, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива упућен је Друштву Cors Computers доо, Београд као једном од чланова конзорцијума.

Конкурсном документацијом је одређено да је предмет преговарања понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 26.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 11042, којим је констатовала да је позвани Понуђач благовремено доставио понуду која садржи сву тражену документацију из конкурсне документације.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 11042 од 26.12.2011. године, Комисија је констатовала да понуда Групе Понуђача Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд одговара условима садржаним у конкурсној документацији и предложила да се уговор о јавној набавци услуге одржавања штампача за двострану штампу Xerox 495 CF додели конзорцијуму понуђача Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд у вредности до 29.000 хиљада динара, на годишњем нивоу без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 11042/3 од 27.12.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге одржавања штампача за двострану штампу Xerox 495 CF конзорцијуму понуђача Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд, у вредности које не може прећи износ процењене вредности јавне набавке до 29.000 хиљада динара, без пореза на додату вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 09.01.2012 године.

**Уговор о пружању услуга са конзорцијумом кога чине Cors Computers доо, Београд и Aigo Business Systems doo, Београд, број 11042/4 закључен је дана 27.01.2012 године у вредности на годишњем нивоу до 29.000 хиљада динара, без ПДВ-а.**

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци Т 19/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 11/2012 од 14.02.2012 године.

### **6.2.2. Т 03/12 Услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net**

Одлуком директора, број 1511 дана 06.02.2012. године, покренут је поступак набавке услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, са понуђачем МФЦ Микрокомерц доо, Београд. У образложењу Одлуке о покретању поступка је наведено да како је МФЦ Микрокомерц доо Београд, власник апликације Spider.net и има искључиво право коришћења наведене апликације, то су испуњени услови прописани чланом 24. Став 1. Тачка 3. Закона о јавним набавкама за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Завод за интелектуалну својину, при Министарству за унутрашње економске односе Србије и Црне Горе, је дана 22.11.2005 године, издао потврду о уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права, којом је потврђено да је Друштво МФЦ Микрокомерц доо, Београд унело у евиденцију депонованих ауторских дела и предмета сродних права компјутерски програм намењен архивирању и управљању документацијом SPIDER.NET. У напомени издате потврде истакнуто је да Завод не испитује садржину предмета депонирања нити потврђује да депоновани предмет има својство ауторског дела или предмета сродноправне заштите, нити да на том предмету постоји ауторско или сродно право. Уговором о ауторском делу број 3/2005 од 12.01.2005 године, између МФЦ-Микрокомерц, Београд и аутора дефинисана су права и обавезе у вези са израдом ауторског дела „компјутерски програм намењен архивирању и управљању документацијом (документ менаџмент) – Spider.net“. Изјавом од 03.02.2012 године, одговорно лице МФЦ-Микрокомерц, Београд је под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјавило да до дана давања изјаве Друштво није продало, пренело у целости или делу или се одрекло права над поменутиим програмом и да је једини власник изворног ауторског кода ауторског програма „компјутерски програм намењен архивирању и управљању документацијом (документ менаџмент) – Spider.net“. На основу Закона о ауторским и сродним правима (Службени гласник РС број 104/2009, 99/2011 и 119/2012) члан 2 и 98 став 4 и члана 4 закљученог уговора о ауторском делу, трајни носилац свих искључивих имовинских права на делу је послодавац (МФЦ-Микрокомерц, Београд). Процењена вредност јавне набавке износи 27.500 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку.

Конкурсном документацијом је одређено да је предмет преговарања понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 22.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 1511/3, којим је констатовала да је позвани Понуђач благовремено доставио понуду која садржи сву тражену документацију из конкурсне документације.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1511 од 22.02.2012. године, Комисија је констатовала да понуда МФЦ Микрокомерц доо, Београд у свему одговара условима садржаним у конкурсној документацији и предложила да се уговор о јавној набавци

додели Понуђачу МФЦ Микрокомерц доо, Београд у вредности до 27.498 хиљада динара, на годишњем нивоу без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 1511/4 од 22.02.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net Предузећу МФЦ Микрокомерц доо, Београд, у вредности од 27.498 хиљада динара на годишњем нивоу, без пореза на додату вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 23.02.2012 године.

Уговор о пружању услуга са МФЦ Микрокомерц доо, Београд број 1511/5 закључен је дана 12.03.2012 године у вредности од 27.498 хиљада динара на годишњем нивоу, без пореза на додату вредност.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци Т 03/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 23/2012 од 28.03.2012 године.

### **6.2.3. Т 13/10 Набавка модула, лиценци и имплементација пословних процеса у оквиру DMS Spider.net**

Одлуком директора, број 3881/1 дана 28.06.2010. године, покренут је поступак набавке модула, лиценци и имплементација пословних процеса у оквиру DMS Spider.net, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама, са понуђачем МФЦ Микрокомерц доо, Београд. У образложењу Одлуке о покретању поступка је наведено да је сектор СОН поднео дана 28.06.2010 године, захтев за набавку којим је захтевана набавка додатне лиценце за коришћење DAM модула у оквиру софтвера Spider.net, за потребе реализације процеса дигитализације пословне документације. Даље у предметном захтеву се истиче да је потребна и имплементација пословних процеса кроз DMM истог софтвера, што би имало за резултат комплетно праћење комуникације и тока докумената, уз могућност издавања налога за рад и праћење нивоа извршења истих у складу са пословном политиком предузећа, која обухвата потпуну аутоматизацију и интеграцију пословних процеса.

Такође, се истиче да је уговором број 4065 од 22.09.2006 године, закљученим са Друштвом МФЦ Микрокомерц доо, Београд ЈКП Инфостан, Београд набавио софтвер Spider.net и то систем за електронско архивирање документације са припадајућим функцијама у датом моменту и 10 лиценци за једновремени приступ. Чланом 2. Наведеног уговора дефинисан је Испоручилац (Друштво МФЦ Микрокомерц доо, Београд) као произвођач софтверских пакета, намењених document managementu и електронском архивирању документације, за које поседује сва законом заштићена ауторска права. Даље се наводи да у циљу имплементације електронских пословних процеса за које су се сад створили услови после увођења процедура кроз стандард ISO 9001:2000 потребно је набавити:

- додатних 90 лиценци за модул за електронско архивирање докумената DAM,
- модул за управљање пословним процесима DMM са 100 лиценци,
- алат за моделовање пословних процеса (Process Designer),
- као и имплементирати конкретне изабране процесе кроз наведене модуле, где сваки процес представља једну дефиницију у Spider.net бази.



Даље се наводи да како је МФЦ Микрокомерц доо Београд, власник апликације Spider.net и има искључиво право коришћења наведене апликације, а модули за електронско архивирање докумената, document management и Process Designer представљају интегрални део софтвера Spider.net то су испуњени услови прописани чланом 24. Став 1. Тачка 3. Закона о јавним набавкама за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Завод за интелектуалну својину, Министарства за унутрашње економске односе Србије и Црне Горе, је дана 22.11.2005 године, издао потврду о уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права, којом је потврђено да је Друштво МФЦ Микрокомерц доо, Београд унело у евиденцију депонованих ауторских дела и предмета сродних права компјутерски програм намењен архивирању и управљању документацијом SPIDER.NET. Процењена вредност јавне набавке износи 18.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку. Конкурсном документацијом је одређено да је предмет преговарања понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 07.07.2010. године сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 3881/3, којим је констатовала да је позвани Понуђач благовремено доставио понуду која садржи сву тражену документацију из конкурсне документације.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3881 од 07.07.2010. године, Комисија је констатовала да понуда МФЦ Микрокомерц доо, Београд у свему одговара условима садржаним у конкурсној документацији и предложила да се уговор о јавној набавци модула, лиценци и имплементација пословних процеса у оквиру DMS Spider.net додели Понуђачу МФЦ Микрокомерц доо, Београд у вредности од 17.940 хиљада динара, без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 3881/4 од 09.07.2010. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци модула, лиценци и имплементације пословних процеса у оквиру DMS Spider.net Предузећу МФЦ Микрокомерц доо, Београд, у вредности од 17.940 хиљада динара, без пореза на додатну вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 09.07.2010 године и у Службеном гласнику РС број 50 од 23.07.2010 године.

Уговор о купопродаји са МФЦ Микрокомерц доо, Београд број 970/2010 закључен је дана 09.08.2010 године у вредности од 17.940 хиљада динара, без пореза на додатну вредност.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци Т 13/10 објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 09.08.2010 године и у Службеном гласнику РС број 60/2010 од 27.08.2010 године.

#### **6.2.4. Т 08/12 Услуга имплементације пословних процеса на Spider. Net апликацији**

Одлуком директора, број 9546/1 дана 20.06.2012. године, покренут је поступак набавке услуге имплементације пословних процеса на Spider. Net апликацији, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, са Друштвом МФЦ-микрокомерц доо, Београд, с образложењем да како је

Друштво МФЦ-микрокомерц доо, Београд власник апликације Spider. Net и има искључиво право коришћења наведене апликације испуњени су услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Завод за интелектуалну својину Министарства за унутрашње економске односе Србије и Црне Горе, је дана 22.11.2005 године, издао потврду о уношењу у евиденцију и депоновању ауторских дела и предмета сродних права, којом је потврђено да је Друштво МФЦ Микрокомерц доо, Београд унело у евиденцију депонованих ауторских дела и предмета сродних права компјутерски програм намењен архивирању и управљању документацијом SPIDER.NET. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку.

Позив за подношење понуде за јавну набавку услуге имплементације пословних процеса на Spider. Net апликацији, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива упућен је Друштву МФЦ-микрокомерц доо, Београд. Конкурсном документацијом је предвиђено да предмет преговарања буде понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 03.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 9546/3, којим је констатовала да је позвани Понуђач доставио понуду у износу од 14.970 хиљада динара.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 9546 од 03.07.2012. године, Комисија је констатовала да понуда Понуђача МФЦ-микрокомерц доо, Београд одговара условима и захтевима садржаним у конкурсној документацији и предложила да се уговор о јавној набавци услуге имплементације пословних процеса на Spider.net апликацији додели једином Понуђачу МФЦ-Микрокомерц доо, Београд у износу од 14.970 хиљада динара, на годишњем нивоу без ПДВ-а,

Одлуком о избору најповољније понуде број 9546/4 од 05.07.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге имплементације пословних процеса на Spider.net апликацији понуђачу МФЦ-микрокомерц доо, Београд у вредности од 14.970 хиљада динара, без пореза на додату вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 67/2012 од 13.07.2012 године и на Порталу управе за јавне набавке дана 06.07.2012 године.

Уговор о пружању услуга са Друштвом МФЦ-микрокомерц доо, Београд, број 9546/5 закључен је дана 23.07.2012 године у вредности од 14.970 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 24.07.2012 године.

Анексом број 1 од 24.10.2012 године, Основног Уговора продужен је рок за имплементацију пословних процеса на Spider. Net апликацији на 11.02.2013 године.

Анексом број 2 од 11.02.2013 године, Основног Уговора продужен је рок за имплементацију пословних процеса на Spider. Net апликацији на 12.08.2013 године.

### **6.2.5. Т 07/12 Услуга продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300**

Одлуком директора, број 12138/1 дана 15.08.2012. године, покренут је преговарачки поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама за набавку услуге продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300, са Понуђачем Информатика ад, Београд уз образложење да су уговором број 1361/1 од 28.03.2007 године о купопродаји опреме и услуга за реализацију замене централног рачунара UNISYS закљученим са Друштвом Информатика ад, Београд, набављене лиценце за рад на опреми UNISYS Libra 300. Имајући у виду да истиче важност лиценци за рад на опреми UNISYS Libra 300, те да је понуђач Информатика ад, из Београда носилац искључивих права за дистрибуцију лиценци за опрему UNISYS Libra 300, то су испуњени услови прописани чланом 24. став. 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Одлуци о покретању поступка јавне набавке претходила је Одлука Управног одбора којом је овлашћен директор Предузећа да у складу са одредбама Закона о јавним набавкама Републике Србије, донесе Одлуку о покретању преговарачког поступка са Понуђачем Информатика ад, ради обнављања лиценци за опрему UNISYS Libra 300, а у циљу обезбеђења несметаног функционисања Предузећа до потпуног преласка на нову опрему.

У поступку набавке Понуђач Информатика ад, Београд је доставио Овлашћење произвођача UNISYS којим се потврђује да је Информатика ад, Београд једини овлашћени дистрибутер опреме и софтвера за опрему UNISYS либра на територији Србије.

Процењена вредност јавне набавке у Одлуци о покретању поступка износи 200.000 УСД без ПДВ-а, што на дан доношења Одлуке у динарској противвредности по средњем курсу НБС за долар, укупно износи 18.990 хиљада динара. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку.

Позив за подношење понуде за јавну набавку услуга продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива упућен је Друштву Информатика ад, Београд. Конкурсном документацијом је предвиђено да предмет преговарања буде понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 20.08.2012. године сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 12138 којим је потврђен пријем понуде од Понуђача Информатика ад, Београд у износу од 352.940 УСД.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 12138 од 14.09.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Информатика ад, Београд исправна и у свему одговара условима из конкурсне документације. У Извештају о стручној оцени понуда је наведено да је дана 13.09.2012 године, одржана је седница Управног одбора Предузећа на којој је дата сагласност да се одобре додатна средства за јавну набавку услуге продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300. Увидом у Записник са седнице УО одржане 13.09.2012 године, под тачком 3 дневног реда седнице била је Информација директора у вези са преговорима о набавци лиценце за опрему UNISYS Libra 300, која је усвојена. На седници УО нису одобрена додатна средства за продужење важења наведене лиценце, како стоји у извештају о стручној оцени понуда, већ је

усвојена информација директора у вези са преговорима о продужењу лиценце за опрему UNISYS Libra 300 и утврђен је рок од годину дана за продужење важења лиценце.

Дописом број 1263/12 од 07.09.2012 године, понуђач Информатика ад, из Београда обавестио је Предузеће да је умањена укупна вредност понуде тако да износи 335.293 УСД.

Имајући у виду напред наведено, Комисија за јавну набавку предлаже да се прихвати понуда Понуђача Информатика ад, Београд и да се додели Уговор поменутом понуђачу за услугу продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300 у износу од 335.293 УСД у динарској противвредности на годишњем ниво, без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 12138/9 од 20.09.2012. године, Директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци за услугу продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300, понуђачу Информатика ад, Београд у износу од 335.293 УСД, у динарској противвредности, на годишњем нивоу, без пореза на додату вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 93/2012 од 28.09.2012 године и на Порталу управе за јавне набавке дана 04.10.2012 године.

Уговор о пружању услуга са Друштвом Информатика ад, Београд, број 1437/12 закључен је дана 15.10.2012 године у вредности од 335.293 УСД, без ПДВ-а, односно у динарској противвредности од 29.217 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 23.10.2012 године.

**Покретањем набавке услуге продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra 300, по основу које је закључен Уговор о пружању услуга са Друштвом Информатика ад, Београд у износу од 335.293 УСД односно у динарској противвредности од 29.217 хиљада динара без ПДВ-а, при чему набавка није планирана годишњим планом набавки за 2012 годину, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.**

#### **6.2.6. Т 09/12 Услуга одржавања машина КЕРН 2600 и КЕРН 2500**

Одлуком директора, број 12805/1 дана 05.09.2012. године, покренут је преговарачки поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама за набавку услуге одржавања машина КЕРН 2600 и КЕРН 2500, са Понуђачем ОСА рачунарски инжењеринг доо, Београд уз образложење да су машине за машинско инсертовање коверата КЕРН 2500 и 2600 набављене од Друштва ОСА рачунарски инжењеринг доо, Београд и да наведени Понуђач има искључиво право за одржавање машина КЕРН 2600 и 2500, те су испуњени услови прописани чланом 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Понуђач је доставио потврду Друштва Paper Processing, Аустрија којом се потврђује да је ОСА рачунарски инжењеринг доо, Београд једини овлашћени сервисер за машине КЕРН 2500 и КЕРН 2600 у Републици Србији.

Процењена вредност јавне набавке износи 195.000 ЕУР, без ПДВ-а на период од 3 године. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку.

Позив за подношење понуде за јавну набавку услуга одржавања машина КЕРН 2600 и КЕРН 2500 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива упућен је Друштву Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд. Конкурсном документацијом је предвиђено да предмет преговарања буде понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 01.10.2012. године, сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 12805 којим је потврђен пријем понуде од Понуђача Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд у износу од 5.500 ЕУР месечно односно за три године, укупно 198.000 ЕУР.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 12805 од 03.10.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд исправна и у свему одговара условима из конкурсне документације и предлаже да се прихвати понуда Понуђача Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд и да се додели Уговор поменутом понуђачу за услугу одржавања машина КЕРН 2600 и КЕРН 2500 у месечном износу од 5.500 ЕУР, односно годишњем нивоу од 66.000 ЕУР, док на трогодишњем нивоу износи 198.000 ЕУР.

Одлуком о избору најповољније понуде број 12805/3 од 05.10.2012. године, Директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци за услугу одржавања машина КЕРН 2600 и КЕРН 2500, понуђачу Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд у износу од 66.000 ЕУР, у динарској противвредности, на годишњем нивоу, односно 198.000 ЕУР за период од 3 године, без пореза на додату вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 08.10.2012 године.

Уговор о пружању услуга са Друштвом Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд, број 12805/12 закључен је дана 24.10.2012 године у вредности од 66.000 ЕУР, што у динарској противвредности, на годишњем нивоу износи 7.461 хиљада динара, односно 198.000 ЕУР за период од 3 године, без пореза на додату вредност.

#### **6.2.7. Т 12/12 Услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвер**

Одлуком директора, број 13231/1 дана 14.09.2012. године, покренут је поступак набавке услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвер, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, са Друштвом Информатика ад, Београд, с образложењем да како Друштво Информатика ад, Београд има искључиво право за дистрибуцију лиценци за Data Bridge софтвер, то су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 УСД, без ПДВ-а. Одлуком директора о покретању поступка набавке формирана је комисија за јавну набавку.

Позив за подношење понуде за јавну набавку услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвер, у преговарачком поступку без објављивања јавног

позива упућен је Друштву Информатика ад, Београд. Конкурсном документацијом је предвиђено да предмет преговарања буде понуђена цена.

Комисија за јавну набавку је дана 18.09.2012. године сачинила Записник о отварању понуда и преговарању број 13231, којим је констатовала да је позвани Понуђач доставио понуду у износу од 14.867 ЕУР без ПДВ-а односно 19.538 УСД. Понуђач Информатика ад, Београд је доставио Овлашћење произвођача Attachmate, Аустрија којим се потврђује да је Информатика ад, Београд једини овлашћени дистрибутер софтвера Data Bridge на територији Србије.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 13231 од 18.09.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Информатика ад, Београд исправна, и у свему одговара условима из конкурсне документације и предложила да се уговор о јавној набавци услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвер додели једином Понуђачу Информатика ад, Београд у износу од 14.867 ЕУР, на годишњем нивоу без ПДВ-а,

Одлуком о избору најповољније понуде број 13231/3 од 20.09.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвер понуђачу Информатика ад, Београд у вредности од 19.538 УСД, на годишњем нивоу, без пореза на додатну вредност.

Обавештење о избору најповољније понуде објављено је у Службеном гласнику РС број 93/2012 од 28.09.2012 године и на Порталу управе за јавне набавке дана 04.10.2012 године.

Уговор о пружању услуга са Друштвом Информатика ад, Београд, број 13231/4 закључен је дана 15.10.2012 године у вредности од 19.538 УСД, што у динарској противвредности износи 1.702 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 23.10.2012 године.

**Покретањем набавке услуге продужења права коришћења лиценци за Data Bridge софтвер, по основу које је закључен Уговор о пружању услуга са Друштвом Информатика ад, Београд у износу од 19.538 УСД односно у динарској противвредности од 1.702 хиљада динара без ПДВ-а, при чему набавка није планирана годишњим планом набавки за 2012 годину, Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.**

### **6.3 Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама**

#### **6.3.1. Т 14/12-Набавка додатне услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net**

Одлуком директора Предузећа, број 15698/1, о покретању поступка јавне набавке, дана 20.11.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива у

складу са чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, за набавку додатних услуга одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net са Друштвом МФЦ Микрокомерц доо Београд, укупне процењене вредности од 3.000 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело да је након преговарачког поступка без објављивања јавног позива, сагласно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама и закључен уговор број 1511/5 дана 12.03.2012 године, са Друштвом МФЦ Микрокомерц доо Београд, о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net (Напомена 6.2.2.).

Након спроведеног поступка и закљученог уговора, појавила се потреба за допуном извршене услуге, имајући у виду да је потребно додатно индексирање базе података, и то радне јединице Предузећа на општини Вождовац. Даље у образложењу се наводи да имајући у виду да би промена пружаоца услуга проузроковала тешкоће у поступку одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net, као и велике трошкове за Предузеће, те да процењена вредност јавне набавке није већа од 25% од укупне вредности закљученог уговора, која износи 27.499 хиљада динара, то су испуњени услови прописани чланом 24. став 1. тачка 7 Закона о јавним набавкама, за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива са Друштвом МФЦ Микрокомерц доо, Београд.

Позив за подношење понуде у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресу Друштва МФЦ Микрокомерц доо, Београд.

Комисија за јавну набавку, је дана 26.11.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 15698, којим је констатовала да је достављена понуда позваног Понуђача МФЦ Микрокомерц доо, Београд у укупној вредности од 3.000 хиљада динара, а период извршења је 90 месеци.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 15698 од 26.11.2012. године, Комисија је констатовала да је Понуђач МФЦ Микрокомерц доо, Београд доставио исправну понуду која у свему одговара условима садржаним у конкурсној документацији и предложила да се понуда наведеног понуђача прихвати и њему додели уговор о јавној набавци.

Одлуком о избору најповољније понуде број 15698/3 од 28.11.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци додатних услуга одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net у укупном износу од 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу МФЦ Микрокомерц доо, Београд.

Обавештење о избору најповољније понуде у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за јавну набавку број Т 14/12 објављено је на Порталу Управе за јавне набавке дана 28.11.2012 године.

Уговор број 15698/4 закључен је, са изабраним понуђачем МФЦ Микрокомерц доо, Београд, дана 21.01.2013. године, у износу од 3.000 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке број Т 14/12 објављено је на Порталу управе за јавне набавке дана 21.01.2013 године.

### **6.3.2. Т 04/12-Набавка додатне услуге успостављања ПКИ система за екстерне кориснике у ЈКП Инфостан и издавање ID smart картица за екстерне кориснике**

Одлуком директора Предузећа, број 6018, о покретању поступка јавне набавке, дана 03.04.2012. године, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са чланом 24. став 1 тачка 7. Закона о јавним набавкама, за набавку додатне услуге успоставе ПКИ система за екстерне кориснике у ЈКП Инфостан и издавање ID smart картица за екстерне кориснике, са Друштвом DDNet Telecommunication доо, Београд, укупне процењене вредности од 690 хиљада динара.

У Образложењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке Предузеће је навело да је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и закључења уговора број 6469 од 14.01.2011 године са понуђачем DDNet Telecommunication доо, Београд извршена услуга успоставе ПКИ система за екстерне кориснике у ЈКП Инфостан и издавање ID smart картица за екстерне кориснике.

Након спроведеног поступка, појавила се потреба за додатном надоградњом испорученог ПКИ система за екстерне кориснике.

Даље у образложењу се наводи да имајући у виду да би промена пружаоца услуга проузроковала тешкоће у поступку додатне надоградње испорученог ПКИ система, као и велике трошкове за ЈКП Инфостан, те да процењена вредност јавне набавке није већа од 25% од укупне вредности закљученог уговора, која износи 2.760 хиљада динара, то су испуњени услови прописани чланом 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива са Друштвом DDNet Telecommunication доо, Београд.

Позив за подношење понуде у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресу Друштва DDNet Telecommunication доо, Београд.

Комисија за јавну набавку, је дана 11.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 6018, којим је констатовала да је достављена понуда позваног Понуђача DDNet Telecommunication доо, Београд у укупној вредности од 690 хиљада динара без ПДВ-а.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 6018 од 18.04.2012. године, Комисија је констатовала да је Понуђач DDNet Telecommunication доо, Београд доставио исправну понуду која у свему одговара условима и захтевима садржаним у конкурсној документацији и предложила да се понуда наведеног понуђача прихвати и њему додели уговор о јавној набавци.

Одлуком о избору најповољније понуде број 6018/4 од 18.04.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци додатне услуге успостављања ПКИ система за екстерне кориснике у ЈКП Инфостан и издавање ID smart картица за екстерне кориснике у укупном износу од 690 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу DDNet Telecommunication доо, Београд.

Обавештење о избору најповољније понуде у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за јавну набавку број Т 04/12 објављено је на Порталу Управе за јавне набавке дана 18.04.2012 године.



Уговор број 6018/5 закључен је, са изабраним понуђачем DDNet Telecommunication доо, Београд, дана 08.05.2012. године, у износу од 690 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке број Т 04/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 53/2012 од 24.05.2012 године.

Набављене додатне услуге успостављања ПКИ система за екстерне кориснике у ЈКП Инфостан и издавање ID smart картица за екстерне кориснике, настале су као последица пропуста у планирању првобитне јавне набавке, а не због околности које се могу сматрати непредвидљивим.

**Спровођењем поступака набавке услуга Т 04/12 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама које су последица околности које се не могу сматрати непредвидљивим, а које једино могу представљати основ за покретање ове врсте поступка и закључењем уговора о пружању услуга у укупном износу од 690 хиљада динара без ПДВ-а са DDNet Telecommunication доо, Београд, Предузеће је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

#### **6.4 Јавне набавке мале вредности**

##### **6.4.1. Јавне набавке мале вредности - прекршаји из члана 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама**

###### **6.4.1.1. М 42/12-Услуга одржавања опреме за дистрибуцију реалног времена и дистрибуцију информација**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 42/12 Услуга одржавања опреме за дистрибуцију реалног времена и дистрибуцију информација, покренут је дана 06.08.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 11810/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), гарантни рок (20 пондера) и рок одзива по позиву (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 21.08.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 11819, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 11819 од 22.08.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је понуда понуђача Misto Electronics doo, Београд оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 11819/6 од 24.08.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге одржавања опреме за дистрибуцију реалног

времена и дистрибуцију информација у укупном износу од 3.274 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Misto Electronics doo, Београд.

Уговор број 11819/7 закључен је, са изабраним понуђачем Misto Electronics doo, Београд, дана 11.09.2012. године, у износу од 3.274 хиљада динара-без ПДВ-а за период од годину дана.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци мале вредности број М 42/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 91/2012 од 21.09.2012 године.

#### **6.4.1.2. М 37/12-Услуга одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 37/12 услуга одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка, покренут је дана 29.06.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 10076/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (30 пондера) и рок одзива по позиву (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 05.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 10076/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 10076 од 06.07.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је понуда понуђача DDNet Telecommunication doo, Београд оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 10076/6 од 06.07.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуга одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка у укупном износу од 3.192 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу DDNet Telecommunication doo, Београд.

Уговор број 10076/7 закључен је, са изабраним понуђачем DDNet Telecommunication doo, Београд, дана 19.07.2012. године, у износу од 3.192 хиљада динара-без ПДВ-а за период од годину дана.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци мале вредности број М 37/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 75 од 02.08.2012 године.

#### **6.4.1.3. М 38/12-Услуга одржавања приступних шалтерских система**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 38/12 услуга одржавања приступних шалтерских система, покренут је дана 29.06.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 10075/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), гарантни рок (10 пондера) и рок одзива по позиву (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 16.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 10075/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 10075 од 17.07.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је понуда понуђача Misto Electronics doo, Београд оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 10075/6 од 18.07.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуга одржавања приступних шалтерских система у укупном износу од 3.226 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Misto Electronics doo, Београд.

Уговор број 10075/7 закључен је, са изабраним понуђачем Misto Electronics doo, Београд, дана 08.08.2012. године, у износу од 3.226 хиљада динара-без ПДВ-а за период од годину дана.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци мале вредности број М 38/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 82 од 22.08.2012 године.

#### **6.4.1.4. М 40/12-Набавка средстава за одржавање хигијене**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 40/12 набавка средстава за одржавање хигијене, покренут је дана 23.07.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 11225/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), рок испоруке (15 пондера) и начин плаћања (25 пондера). Конкурсну документацију су дана 10.08.2012 године преузела три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 17.08.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 11225/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 11225 од 17.08.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је понуда понуђача Колор 7 доо, Београд оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 11225/7 од 22.08.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене у укупном износу од 2.869 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Колор 7 доо, Београд.

Уговор број 11225/8 закључен је, са изабраним понуђачем Колор 7 доо, Београд, дана 03.09.2012. године, у износу од 2.869 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци мале вредности број М 40/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 89 од 14.09.2012 године.

#### **6.4.1.5. М 43/12- Набавка услуге дистрибуције воде путем watercooler апарата**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 43/12 набавка услуге дистрибуције воде путем watercooler апарата, покренут је дана 27.08.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 12500/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 12.09.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 12500/6, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 12500 од 13.09.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а да је након стрчне оцене понуда Понуђача Књаз Милош натура доо, Београд, оцењена као најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 12500/7 од 14.09.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге дистрибуције воде путем watercooler апарата у укупном годишњем износу до 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Књаз Милош натура доо, Београд.

Уговор број 12500/8 закључен је, са изабраним понуђачем Књаз Милош натура доо, Београд., дана 26.09.2012. године, по јединичној цени дистрибуције воде у апаратима од 317.29 динара и по јединичној цени пратеће опреме (чаша) у износу од 118.65 динара а да се при томе не може прећи укупна вредност од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 43/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 102 од 08.10.2012 године.

#### **6.4.1.6. М 46/12- Набавка рекламног материјала**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 46/12 набавка рекламног материјала, покренут је дана 15.11.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 15557/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (20 пондера) и рок испоруке (20 пондера).

Конкурсну документацију дана 21.11.2012 године су преузела три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 23.11.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 15557, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 15557 од 26.11.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне и одговарајуће а да је само понуда понуђача Penns доо, Београд прихватљива и оценила наведену понуду као економски најповољнију и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 15557/6 од 27.11.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци рекламног материјала у укупном износу од 2.987 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Penns доо, Београд.

Уговор о купопродаји број 15557/7 закључен је, са изабраним понуђачем Penns доо, Београд, дана 07.12.2012. године, у укупном износу од 2.987 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 46/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 120 од 21.12.2012 године.

#### **6.4.1.7. М 51/12-Набавка услуге надзора над имплементацијом интегрисаног информационог система**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 51/12 набавка услуге надзора над имплементацијом интегрисаног информационог система, покренут је дана 17.12.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 17103/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Конкурсну документацију дана 18.12.2012 године су преузела четири потенцијална понуђача. (Paktolus doo, Beograd, Elastyc doo, Beograd, One Way Consulting doo, Beograd и Борг доо, Београд). Комисија за јавну набавку, је дана 20.12.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 17103, којим је констатовала да је достављена једна понуда од Понуђача Борг доо, Београд у износу од 1.914 хиљада динара без ПДВ-а. Извештајем о стручној оцени понуда, број 17103 од 20.12.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда Понуђача Борг доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 17103/3 од 20.12.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге надзора над имплементацијом интегрисаног информационог система у укупном износу од 1.914 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Борг доо, Београд.

Уговор о пружању услуга број 17103/4 закључен је, са изабраним понуђачем Борг доо, Београд, дана 28.12.2012. године, у укупном износу од 1.914 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 51/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 6 од 18.01.2013 године.

#### **6.4.1.8. М 50/12-Набавка радова на пресељењу УПС уређаја**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 50/12 набавка радова на пресељењу УПС уређаја, покренут је дана 20.12.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 17288/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (70 пондера), рок вршења радова (20 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 15.01.2013. године сачинила Записник о отварању понуда број 17288, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 17288 од 16.01.2013. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача Сигнал комуникације, Београд и Теп сигнал, Београд неприхватљиве јер укупна вредност понуде је већа од процењене вредности набавке и да је само понуда понуђача DN&T investing group, Београд са подизвођачем СГТР Раца, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 17288/6 од 18.01.2013. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова на пресељењу УПС уређаја у укупном износу од 3.308 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу DN&T investing group доо, Београд.

Уговор број 17288/7 закључен је, са изабраним понуђачем DN&T investing group доо, Београд, и подизвођачем СГТР Раца, Београд, дана 05.02.2013. године, у износу од 3.308 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 50/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 15 од 14.02.2013 године.

#### **6.4.1.9. М 09/12-Набавка приступних шалтерских система**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 09/12 набавка приступних шалтерских система, покренут је дана 02.02.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 1401/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (30 пондера), рок испоруке и уградње (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 22.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1401/5 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1401 од 23.02.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након стручне оцене понуда констатовала је да је понуда понуђача Misto electronics export-import доо, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци приступних шалтерских система у вредности од 3.299 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 1401/6 од 24.02.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци приступних шалтерских система у вредности од 3.299 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Misto electronics export-import доо, Београд.

Уговор о купопродаји број 1401/7 закључен је, са изабраним понуђачем Misto electronics export-import доо, Београд дана 15.03.2012. године, у износу од 3.299 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 09/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 25/2012 од 04.04.2012 године.

#### **6.4.1.10. М 08/12-Набавка испорука и уградња система за климатизацију**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 08/12 набавка испорука и уградња система за климатизацију, покренут је дана 02.02.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 1400/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (20 пондера), рок испоруке (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 27.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1401/5 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1400 од 28.02.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након стручне оцене понуда констатовала је да је понуда понуђача Фриго клима СЗТР, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци испоруци и уградњи система за климатизацију у вредности од од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 1400/6 од 29.02.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци испоруци и уградњи система за климатизацију у вредности од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Фриго клима СЗТР, Београд.

Уговор о купопродаји број 1400/7 закључен је, са изабраним понуђачем Фриго клима СЗТР, Београд дана 09.03.2012. године, у износу од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 08/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 23/2012 од 28.03.2012 године.

#### **6.4.1.11. М 02/12-Набавка услуге осигурања имовине и лица**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 02/12 набавка услуге осигурања имовине и лица, покренут је дана 31.01.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 1280. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена – премијска стопа (60 пондера), ажурност у исплати штета (20 пондера), рокови плаћања премије (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 13.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1280 којим је констатовала да је достављена једна понуда.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1280 од 20.02.2012. године, Комисија је констатовала да је једина достављена понуда Сава Осигурање адо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге осигурања имовине и лица у вредности од од 2.975 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 1280 од 20.02.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге осигурања имовине и лица у вредности од 2.975 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Сава Осигурање адо, Београд.

Уговор о купопродаји број 1280/6 закључен је, са изабраним понуђачем Сава Осигурање адо, Београд дана 05.03.2012. године, у износу од 2.975 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 02/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 23/2012 од 28.03.2012 године.

#### **6.4.1.12. М 01/12-Набавка робе за бифе у просторијама Предузећа**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 01/12 набавка робе за бифе, покренут је дана 31.01.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 1288. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (25 пондера), рок испоруке (15 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 09.02.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1288/5 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1288 од 10.02.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након



стручне оцене понуда констатовала је да је понуда понуђача Неретва комерц доо, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци робе за бифе у вредности од од 657 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 1288/6 од 22.02.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци робе за бифе у вредности од 657 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Неретва комерц доо, Београд.

Уговор о купопродаји број 1288/7 закључен је, са изабраним понуђачем Неретва комерц доо, Београд дана 06.03.2012. године, у износу од 657 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 01/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 21/2012 од 21.03.2012 године.

#### **6.4.1.13. М 18/12-Набавка услуге одржавања клима уређаја**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 18/12 набавка услуге одржавања клима уређаја, покренут је дана 20.02.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 2006. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (50 пондера), број уговора о пословно техничкој сарадњи са увозницима опреме (30 пондера), гарантни рок за извршене услуге (10 пондера) и рок одзива по позиву (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе четири потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 28.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2006 којим је констатовала да су достављене четири понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2006 од 29.03.2012. године, Комисија је констатовала да су три достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а да је понуда понуђача Фриго макс, Железник неприхватљива јер понуђена цена је већа од процењене вредности јавне набавке. Након стручне оцене понуда комисија је констатовала да је понуда понуђача Фриго клима СЗТР, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге одржавања клима уређаја у месечној вредности од 258 хиљада динара без ПДВ-а, и укупној годишњој вредности од 3.095 хиљада динара, без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2006/7 од 02.04.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге одржавања клима уређаја у месечној вредности од од 258 хиљада динара без ПДВ-а, и укупној годишњој вредности од 3.095 хиљада динара, без ПДВ-а.

Уговор о купопродаји број 2006/8 закључен је, са изабраним понуђачем Фриго клима СЗТР, Београд дана 17.04.2012. године, у вредности од 258 хиљада динара без ПДВ-а, и укупној годишњој вредности од 3.095 хиљада динара, без ПДВ-а.

#### **6.4.1.14. М 33/12-Набавка канцеларијског материјала**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 33/12 набавка канцеларијског материјала, покренут је дана 01.06.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 8659/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (40 пондера), начин плаћања (20 пондера), гарантни рок (20 пондера) и рок испоруке (20 пондера).

Конкурсну документацију за предметну јавну набавку преузела су дана 01.06.2012 године, три понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 08.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 8659/5 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 8659 од 08.06.2012. године, Комисија је констатовала да су три достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након стручне оцене понуда комисија је утврдила да је понуда понуђача Мега сору доо, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци канцеларијског материјала у укупној јединичној вредности од 31 хиљада динара, без ПДВ-а, стим што укупна вредност не може прећи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 8659/6 од 11.06.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци канцеларијског материјала у јединичној вредности од 31 хиљада динара, без ПДВ-а понуђачу Мега сору доо, Београд, стим што укупна вредност не може прећи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор број 8659/7 закључен је, са изабраним понуђачем Мега сору доо, Београд дана 26.06.2012. године, у јединичној вредности од 31 хиљада динара без ПДВ-а, стим што укупна вредност не може прећи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

**Конкурсна документација за предметну јавну набавку М 33/12 није израђена у складу са чланом 30. став 1. и став 3 тачка б, јер у делу конкурсне документације под називом опис предмета јавне набавке нису наведене укупне количине добара која се набављају.**

**Закљученим уговором није утврђен гарантни рок, а понудом изабраног понуђача је предвиђен гарантни рок од 3 године, који је конкурсном документацијом предвиђен као елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да гарантни рок мора бити исказан прецизно у месецима за све артикле који не спадају у ситан потрошни материјал и на тај начин Предузеће је закључило Уговор са понуђачем Мега сору доо, Београд у износу од 31 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

Током 2012 године по уговору број 8659/7 Понуђач Мега сору доо, Београд је испоручио добара у укупној вредности од 3.114 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему је понуда изабраног понуђача у поступку јавне набавке износила 37 хиљада динара са ПДВ-ом и на тај начин Предузеће је без поступка јавне набавке набавило канцеларијског материјала у износу од 3.077 хиљада динара са ПДВ-ом, што је супротно члану 20. и 82. Закона о јавним набавкама.

#### **6.4.1.15. М 22/12-Набавка услуге одржавања архиве**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 22/12 набавка услуге одржавања архиве, покренут је дана 19.03.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 3723. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења услуге (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 27.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 3723 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3723 од 28.03.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Вета инжењеринг доо, Београд неприхватљива с обзиром да укупна вредност прелази процењену вредност јавне набавке, док су понуде понуђача Inception доо, Београд и Lamta доо, Београд исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је након стручне оцене понуда комисија констатовала да је понуда понуђача Inception доо, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу Inception доо, Београд додели уговор о јавној набавци, чији је предмет услуга одржавања архиве у месечној вредности до 170 хиљада динара, односно укупној вредности до 2.040 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 3723/6 од 29.03.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге одржавања архиве у месечној вредности до 170 хиљада динара, понуђачу Inception доо, Београд, стим што укупна вредност не може прећи износ од 2.040 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор о пружању услуга број 3723/7 закључен је, са изабраним понуђачем Inception доо, Београд дана 09.04.2012. године, у месечној вредности од 170 хиљада динара, одосно укупној вредности од 2.040 хиљада динара без ПДВ-а.

#### **6.4.1.16. Закључак јавне набавке мале вредности прекршаји из члана 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама**

Конкурсна документација за јавне набавке број М 42/12, М 37/12, М 38/12, М 40/12, М 43/12, М 46/12, М 51/12, М 50/12, М 09/12, М 08/12, М 02/12, М 01/12, М 18/12, М 33/12, М 25/2, М 11/12, М 12/12, и М 22/12 не садржи:

- услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни

- ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова,

што је супротно члану 6. став 1. тачка 4. и 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Службени Гласник РС број 50/2009) а у вези чланова 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама.

Наручилац иако је био у обавези, није обухватио конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, нити образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30 и 44. Закона о јавним набавкама а изабрани понуђачи у поступцима јавних набавки број М 42/12, М 37/12, М 38/12, М 40/12, М 43/12, М 46/12, М 51/12, М 50/12, М 09/12, М 08/12, М 02/12, М 01/12, М 18/12, М 33/12 и М 22/12 у својим понудама су као доказ о испуњености услова из члана 44 и 45 Закона о јавним набавкама доставили Изјаву, и на тај начин Наручилац није одредио услове које понуђач мора да испуни, као ни начин на који се доказује испуњеност тих услова, и закључењем уговора у поменути поступцима јавних набавки у укупној вредности од 39.936 хиљада динара без ПДВ-а, поступило супротно члану 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација за набавке број М 42/12, М 37/12, М 38/12, М 40/12, М 43/12, М 46/12, М 51/12, М 50/12, М 09/12, М 08/12, М 02/12, М 01/12, М 18/12, М 33/12, и М 22/12 садржи потписану Изјаву, којим Понуђач „под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да испуњава услове прописане чланом 44 и 45. Закона о јавним набавкама, Правилником о поступку јавне набавке мале вредности и конкурсном документацијом“, при чему Даваоцу изјаве а ни Наручиоцу није познато које конкретно услове из члана 44 Закона о јавним набавкама и на који начин, у складу са чланом 45 истог Закона давалац изјаве треба да испуни, што доказује да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

#### **6.4.2. Јавне набавке мале вредности - адаптација пословног простора**

##### **6.4.2.1. М 16/12-Набавка ревизије електро радова**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 16/12 набавка ревизије електро радова, покренут је дана 20.02.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 2008. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), начин плаћања (10 пондера), рок вршења радова (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 11.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2008 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2008 од 14.05.2012. године, Комисија је констатовала да су понуде понуђача Опофосо доо, Младеновац и Расина доо, Београд неисправне док је понуда понуђача Нет Вард доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци ревизије електро радова, у укупној јединичној вредности од 1.693 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2008/6 од 15.05.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци електро радова у јединичној вредности од 1.693 хиљада динара, без ПДВ-а понуђачу Нет Вард доо, Београд, стим што укупна вредност не може прећи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор број 2008/7 закључен је, са изабраним понуђачем Нет Вард доо, Београд дана 24.05.2012. године, у вредности од 1.693 хиљада динара без ПДВ-а.

**Конкурсна документација за предметну јавну набавку М 16/12 није израђена у складу са чланом 30. став 1. и став 3. тачка 6, јер у делу конкурсне документације под називом опис предмета јавне набавке није наведено место извршења.**

Током 2012 године по уговору број 2008/7 Понуђач Нет Вард доо, Београд је испоручио добара у укупној вредности од 3.248 хиљада динара без ПДВ-а, при чему је понуда изабраног понуђача у поступку јавне набавке износила 1.693 хиљада динара без ПДВ-а и на тај начин Предузеће је без поступка јавне набавке набавило електрорадова у износу од 1.555 хиљада динара без ПДВ-а, што је супротно члану 20 Закона о јавним набавкама.

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем Нет Вард доо, Београд у износу од 1.693 хиљада динара без ПДВ-а, супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

У конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 60 дана од дана потписивања уговора, а у члану 5.

**Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.**

**6.4.2.2. М 07/12-Набавка радова на изради хидроизолационог слоја на крову гараже и потпорном зиду**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 07/12 набавка радова на изради хидроизолационог слоја на крову гараже и потпорном зиду, покренут је дана 31.10.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 1284/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 28.12.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1284/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1284 од 28.12.2012. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача SGTR Matex, Београд и Први април, Београд неприхватљиве и да је само понуда понуђача СГТР Раца, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 1284/6 од 03.01.2013. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова на изради хидроизолационог слоја на крову гараже и потпорном зиду у укупном износу од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу СГТР Раца, Београд.

**Конкурсном документацијом, у делу упутство понуђачима како да сачине понуду у вези начина плаћања, је одређено да се од Понуђача тражи да у понуди наведе у ком року, изражено у данима, је Наручилац дужан да изврши плаћање и то од дана испостављања фактуре Понуђача. У понуди изабраног понуђача СГТР Раца, Београд, је наведен безготовински начин плаћања, што није у складу са захтевом конкурсне документације и наведену понуду Предузеће је морало одбити као неисправну, што Предузеће није учинило и на тај начин је поступило супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

У Одлуци о избору најповољније понуде је наведено да је у накнадној комуникацији са Понуђачем дефинисан рок плаћања од 8 дана од дана закључења уговора, а у члану 3 закљученог Уговора о јавној набавци је одређено да ће се плаћање извршити у износу од 30% од укупне цене у року од 8 дана од дана достављања авансног рачуна, а 70% уговорене цене у року од 8 дана од дана достављања привремених ситуација по изведеним радовима и на тај начин Предузеће је поступило супротно члану 11 и 58. став 2. Закона о јавним набавкама. Уговор број 1284/8 закључен је, са изабраним понуђачем СГТР Раца, Београд, дана 18.01.2013. године, у износу од 3.100 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Чланом 5. закљученог уговора рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за**

вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем СГТР Раца, Београд у износу од 3.100 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.

Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 45 дана, а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.

#### **6.4.2.3. М 21/12-Набавка радова на сређивању пословног простора ЈКП Инфостан на општини Палилула**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 21/12 набавка радова на сређивању пословног простора ЈКП Инфостан на општини Палилула, покренут је дана 14.03.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 3471. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 02.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 3471, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3471 од 03.04.2012. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача Technosystem group доо, Београд и Coni Gips доо, Београд неприхватљиве јер понуђене цене прелазе процењену вредност јавне набавке и да је понуда понуђача G.Z.R Inas Building, Сурдулица једина исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 3471/6 од 03.04.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова на сређивању пословног простора ЈКП Инфостан на општини Палилула у укупном износу од 3.258 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу G.Z.R Inas Building, Сурдулица.

Уговор о извођењу радова број 3471/7 закључен је, са изабраним понуђачем G.Z.R Inas Building, Сурдулица, дана 18.04.2012. године, у износу од 3.258 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније**

понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем G.Z.R Inas Building, Сурдулица у износу од 3.258 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.

Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 30 дана а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.

Поређењем испостављеног рачуна за грађевинско занатске радове G.Z.R Inas Building, Сурдулица број 07/12 од 09.05.2012 године са понудом број М 21/12 од 30.03.2012 године, утврђено је да су фактурисани радови по количинским и ценовним ставкама идентични са ставкама из понуде.

Увидом у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије констатовано је да је G.Z.R Inas Building Решењем Агенције брисана из регистра дана 04.06.2013 године.

#### **6.4.2.4. М 31/12-Набавка радова на сређивању пословног простора ЈКП Инфостан на општини Нови Београд**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 31/12 набавка радова на сређивању пословног простора ЈКП Инфостан на општини Нови Београд, покренут је дана 09.05.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 7630. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 29.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 7630, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 7630 од 30.05.2012. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача Technosystem group доо, Београд и Coni Gips доо, Београд неприхватљиве јер понуђене вредности прелазе процењену вредност јавне набавке и да је понуда понуђача G.Z.R Inas Building, Сурдулица једина исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 7630 од 30.05.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова на сређивању пословног простора ЈКП Инфостан на општини Нови Београд у укупном износу од 3.087 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу G.Z.R Inas Building, Сурдулица.



Уговор о извођењу радова број 7630/6 закључен је, са изабраним понуђачем G.Z.R Inas Building, Сурдулица, дана 12.06.2012. године, у износу од 3.087 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем G.Z.R Inas Building, Сурдулица у износу од 3.087 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

**Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 30 дана а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.**

Поређењем испостављеног рачуна за грађевинско занатске радове G.Z.R Inas Building, Сурдулица број 14/12 од 22.06.2012 године са понудом број М 31/12 од 28.05.2012 године, утврђено је да су фактурисани радови по количинским и ценовним ставкама идентични са ставкама из понуде.

Увидом у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије констатовано је да је G.Z.R Inas Building Решењем Агенције брисана из регистра дана 04.06.2013 године.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број М 31/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 63/2012 од 29.06.2012 године.

#### **6.4.2.5. М 04/12-Набавка и монтажа фасадних алуминијумских профила**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 04/12 набавка и монтажа фасадних алуминијумских профила, покренут је дана 31.01.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 1282. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), рок испоруке и монтаже (20 пондера) и начин плаћања (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 05.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1282, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1282 од 06.04.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда понуђача Ал-Идеа доо, Старчево неисправна и да су достављене понуде понуђача Беотим доо, Београд и Kipal Line доо, Београд исправне, одговарајуће и прихватљиве а након извршеног вредновања исправних понуда комисија

је констатовала да је понуда понуђача Kipal Line доо, Београд економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 1282/6 од 09.04.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о набавци и монтажи фасадних алуминијумских профила у укупном износу од 3.117 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Kipal Line доо, Београд.

Уговор о извођењу радова број 1282/7 закључен је, са изабраним понуђачем Kipal Line доо, Београд, дана 18.04.2012. године, у износу од 3.117 хиљада динара-без ПДВ-а.

#### **6.4.2.6. М 03/12-Набавка молерско фарбарских радова**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 03/12 набавка молерско фарбарских радова, покренут је дана 31.01.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 1283. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 03.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 1283, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 1283 од 04.04.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда понуђача СГЗР Јадран, Гроцка неисправна и да су достављене понуде понуђача СГЗР Колор, Београд и Занатска задруга бели бор, Златибор исправне, одговарајуће и прихватљиве а након извршеног вредновања исправних понуда комисија је констатовала да је понуда понуђача СГЗР Колор, Београд економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 1283/6 од 06.04.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци молерско фарбарских радова у укупном износу од 3.201 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу СГЗР Колор, Београд.

Уговор о извођењу радова број 1283/7 закључен је, са изабраним понуђачем СГЗР Колор, Београд, дана 18.04.2012. године, у износу од 3.201 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем СГЗР Колор, Београд у износу од 3.201 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 30 дана, а у члану 5. Закљученог

**уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.**

**Конкурсна документација за предметну јавну набавку није израђена у складу са чланом 30. став 1. и став 3. тачка 6. Закона у јавним набавкама, јер ни у једном елементу конкурсне документације није назначен објекат (место) на коме ће се вршити радови.**

#### **6.4.2.7. М 17/12-Набавка радова на санацији фасаде**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 17/12 набавка радова на санацији фасаде, покренут је дана 20.02.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 2007. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 04.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2007, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2007 од 05.04.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда понуђача ЛБР Трша, Смедерево неисправна и да су достављене понуде понуђача Бимбо доо, Сремчица и Kipal line доо, Београд исправне, одговарајуће и прихватљиве а након извршеног вредновања исправних понуда комисија је констатовала да је понуда понуђача Бимбо доо, Сремчица економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2007/6 од 06.04.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова на санацији фасаде у укупном износу од 3.229 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Бимбо доо, Сремчица.

Уговор о извођењу радова број 2007/7 закључен је, са изабраним понуђачем Бимбо доо, Сремчица, дана 18.04.2012. године, у износу од 3.229 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем Бимбо доо, Сремчица у износу од 3.229 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

**Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 30 дана, а у члану 5. Закљученог**

**уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.**

Конкурсна документација за предметну јавну набавку није израђена у складу са чланом 30. став 1. и став 3. тачка 6. Закона у јавним набавкама, јер ни у једном елементу конкурсне документације назначен објекат (место) на коме ће се вршити радови.

#### **6.4.2.8. М 44/12-Набавка радова на ванредном сређивању пословног простора**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 44/12 набавка радова на ванредном сређивању пословног простора, покренут је дана 30.08.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 12633/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок извршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 04.09.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 12633/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 12633 од 05.09.2012. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је понуда понуђача ЗГР Архитект, Врбас оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 12633/6 од 06.09.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова на ванредном сређивању пословног простора у укупном износу од 2.626 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу ЗГР Архитект, Врбас.

Уговор број 12633/7 закључен је, са изабраним понуђачем ЗГР Архитект, Врбас, дана 19.09.2012. године, у износу од 2.626 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем ЗГР Архитект, Врбас у износу од 2.626 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 20 дана, а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.

#### **6.4.2.9. Закључак јавне набавке мале вредности - адаптација пословног простора**

а) Предузеће је било у обавези да јавне набавке М 16/12, М 07/12, М 21/12, М 31/12, М 04/12, М 03/12, М 17/12 и М 44/12 спроведе као једну набавку радова на адаптацији пословног простора Предузећа у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним радовима, који су морали бити планирани у оквиру јединствене набавке. Предузеће је покренуло осам поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 26.488 хиљада динара без ПДВ-а при чему је приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем осам поступака јавних набавке мале вредности и закључивањем осам уговора у укупном износу од 23.311 хиљада динара без ПДВ-а поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

б) Конкурсна документација за јавне набавке број М 07/12, М 21/12, М 31/12 и М 44/12 не садржи:

- услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни

-ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова,

што је супротно члану 6. став 1. тачка 4. и 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Службени Гласник РС број 50/2009) а у вези чланова 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама.

Наручилац иако је био у обавези, није обухватио конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, нити образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30 и 44. Закона о јавним набавкама а изабрани понуђачи у поступцима јавних набавки број М 07/12, М 21/12, М 31/12 и М 44/12 у својим понудама су као доказ о испуњености услова из члана 44 и 45 Закона о јавним набавкама доставили Изјаву, и на тај начин Наручилац није одредио услове које понуђач мора да испуни, као ни начин на који се доказује испуњеност тих услова, и закључењем уговора у поменути поступцима јавних набавки у укупној вредности од 12.071 хиљада динара без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација за набавке број М 07/12, М 21/12, М 31/12 и М 44/12 садржи потписану Изјаву, којим Понуђач „под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да испуњава услове прописане чланом 44 и 45. Закона о јавним набавкама, Правилником о поступку јавне набавке мале вредности и конкурсном документацијом“, при чему даваоцу изјаве а ни Наручиоцу није познато које конкретно услове из члана 44 Закона о јавним набавкама и на који начин, у складу са чланом 45 истог Закона давалац изјаве треба да испуни, што доказује да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 30 Закона о јавним набавкама.

#### **6.4.3. Јавне набавке мале вредности - услуге сређивања базе података**

##### **6.4.3.1. М 52/12-Набавка услуге ажурирања базе података на систему Либра**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 52/12 набавка услуге ажурирања базе података на систему Либра, покренут је дана 09.12.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 17285/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најниже понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 28.01.2013. године сачинила Записник о отварању понуда број 17285, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 17285 од 30.01.2013. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде у складу са елементима дефинисаним у конкурсној документације а применом критеријума најниже понуђене цене, оценила понуду понуђача Пактолус доо, Београд као најповољнију и предложила да се наведена понуда прихвати и додели уговор о јавној набавци.

Одлуком о избору најповољније понуде број 17285/6 од 04.02.2013. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге ажурирања базе података на систему Либра у укупном износу од 2.925 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Пактолус доо, Београд.

Уговор број 17285/7 закључен је, са изабраним понуђачем Пактолус доо, Београд, дана 18.02.2013. године, у износу од 2.925 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 52/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 22 од 08.03.2013 године.

##### **6.4.3.2. М 53/12-Набавка услуге укрштања базе података јавних комуналних предузећа у оквиру система обједињене наплате, ЗИС, АПР, Пореске управе, РГЗ, ЕДБ, ПТТ**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 53/12 набавка услуге укрштања базе података јавних комуналних предузећа у оквиру система обједињене наплате, ЗИС, АПР, Пореске управе, РГЗ, ЕДБ, ПТТ, покренут је дана 19.12.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 17284/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најниже понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача (од чега су два позива упућена на адресе физичких лица). Комисија за јавну набавку, је дана 21.03.2013. године сачинила Записник о отварању понуда број 17284, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 17284 од 21.03.2013. године, Комисија је констатовала да је понуда Понуђача Пактолус доо, Београд неисправна, да је Понуђач Агенција за консалтинг и менаџмент у Геоинформатици ГЕТГЕО, Панчево одустао од своје понуде и да је понуда понуђача Аурата Фонс доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда наведеног понуђача прихвати и њему додели уговор о јавној набавци.

Одлуком о избору најповољније понуде број 17284/7 од 02.04.2013. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге укрштања базе података јавних комуналних предузећа у оквиру система обједињене наплате, ЗИС, АПР, Пореске управе, РГЗ, ЕДБ, ПТТ у укупном износу од 3.200 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Аурата Фонс доо, Београд.

Уговор број 17284/8 закључен је, са изабраним понуђачем Аурата Фонс доо, Београд, дана 17.04.2013. године, у износу од 3.200 хиљада динара-без ПДВ-а.

**Према подацима Агенције за привредне регистре Републике Србије, Друштво Аурата Фонс доо, Београд је основано 18.02.2013 године.**

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 53/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 39 од 30.04.2013 године.

#### **6.4.3.3. М 54/12-Набавка услуге прихвата, ажурирања и упаривања базе Геоинформационог система, прибављених од других јавних комуналних предузећа, ПТТ и других установа**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 54/12 набавка услуге прихвата, ажурирања и упаривања базе Геоинформационог система, прибављених од других јавних комуналних предузећа, ПТТ и других установа, покренут је дана 19.12.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 17286/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најниже понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача (од чега је један позив упућен на адресу физичког лица). Комисија за јавну набавку, је дана 13.03.2013. године сачинила Записник о отварању понуда број 17286, којим је констатовала да су достављене две понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 17286 од 14.03.2013. године, Комисија је констатовала да су понуде оба понуђача Понуђача Геоехр доо, Београд и Агенције за консалтинг и менаџмент у Геоинформатици ГЕТГЕО, Панчево исправне, одговарајуће и прихватљиве а применом критеријума најниже понуђене цене понуду Агенције за консалтинг и менаџмент у Геоинформатици ГЕТГЕО, Панчево је оценила као најповољнији и предложила да се понуда наведеног понуђача прихвати и њему додели уговор о јавној набавци.

Одлуком о избору најповољније понуде број 17286/5 од 18.03.2013. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге прихвата, ажурирања и упаривања базе Геоинформационог система, прибављених од других јавних комуналних

предузећа, ПТТ и других установа у укупном износу од 2.950 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Агенцији за консалтинг и менаџмент у Геоинформатици ГЕТГЕО, Панчево.

Уговор број 17286/8 закључен је, са изабраним понуђачем Агенција за консалтинг и менаџмент у Геоинформатици ГЕТГЕО, Панчево, дана 02.04.2013. године, у износу од 2.950 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 54/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 37 од 24.04.2013 године.

#### **6.4.3.4. Закључак јавне набавке мале вредности - услуге сређивања базе података**

**Конкурсна документација за јавне набавке број М 52/12, М 53/12 и М 54/12 не садржи:**

- услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни
- ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова,

што је супротно члану 6. став 1. тачка 4. и 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Службени Гласник РС број 50/2009) а у вези чланова 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

Наручилац иако је био у обавези, није обухватио конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, нити образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30 и 44. Закона о јавним набавкама а изабрани понуђачи у поступцима јавних набавки број М 52/12, М 53/12 и М 54/12 у својим понудама су као доказ о испуњености услова из члана 44 и 45 Закона о јавним набавкама доставили Изјаву, и на тај начин Наручилац није одредио услове које понуђач мора да испуни, као ни начин на који се доказује испуњеност тих услова, и закључењем уговора у поменутих поступцима јавних набавки у укупној вредности од 9.075 хиљада динара без ПДВ-а, Предузеће је поступио супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација за набавке број М 52/12, М 53/12 и М 54/12 садржи потписану Изјаву, којим Понуђач „под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да испуњава услове прописане чланом 44 и 45. Закона о јавним набавкама, Правилником о поступку јавне набавке мале вредности и конкурсном документацијом“, при чему даваоцу изјаве а ни Наручиоцу није познато које конкретно услове из члана 44 Закона о јавним набавкама и на који начин, у складу са чланом 45 истог Закона давалац изјаве треба да испуни, што доказује да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама.



#### **6.4.4. Јавне набавке мале вредности из 2011 године**

##### **6.4.4.1. М 33/11-Набавка услуге стимулације корисника да редовно измирују своје обавезе**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 33/11 набавка услуге стимулације корисника да редовно измирују своје обавезе, покренут је дана 30.06.2011. године Одлуком Директора Предузећа број 5315. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 18.07.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 5315, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 5315 од 18.07.2011. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је понуђач Архив Центар доо, Београд доставио понуду са најнижом понуђеном ценом и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге стимулације корисника да редовно измирују своје обавезе. Одлуком о избору најповољније понуде број 5315/6 од 18.07.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге стимулације корисника да редовно измирују своје обавезе у укупном износу од 3.050 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Архив Центар доо, Београд.

Уговор број 5315/7 закључен је, са изабраним понуђачем Архив Центар доо, Београд, дана 21.07.2011. године, у износу од 3.050 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 33/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 58/2011 од 05.08.2011 године.

##### **6.4.4.2. М 19/11-Набавка услуге израде пројеката**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 19/11 набавка услуге израде пројекта, покренут је дана 11.05.2011. године, Одлуком Директора Предузећа број 3868. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења услуге (20 пондера). У делу конкурсне документације под називом опис предмета јавне набавке предвиђене су следеће услуге:

1. Израда елабората изведеног стања за следеће објекте (Управна зграда, Пословнице Земун, Нови Београд, Чукарица, Стари Град, Врачар, Палилула, Савски Венац, Раковица, Борча, Звездара),
2. Израда главног пројекта адаптације пословнице Инфостана у улици Кнегиње Љубице број 3 – Стари Град (Израда пројекта пулта пословнице Стари Град, израда пројекта излога/фасаде пословнице Стари Град, израда пројекта

- климатизације и вентилације пословнице Стари Град, израда пројекта алармног система и система видео надзора пословнице Стари Град),
3. Израда идејног пројекта адаптације гаражног простора управне зграде ЈКП Инфостан,
  4. Израда идејног пројекта адаптације простора система агрегата управне зграде ЈКП Инфостан,
  5. Израда елабората изведеног стања алармног система,
  6. Израда елабората изведеног стања система видео надзора,
  7. Израда елабората изведеног стања система за вентилацију и климатизацију – увидом у извршење наведене услуге констатовано је да је услугу извршио Биро за пројектовање ST-ING Стево Бубуљ Београд на основу уговора од 27.09.2011 године са Technosystem доо, Београд, и на тај начин је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 22.06.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 3868/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3868/6 од 24.06.2011. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача ДЦИ доо, Београд и Vlasina lux доо, Врбас неисправне а да је достављена понуда понуђача Technosystem доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 3868/6 од 27.06.2011. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге израде пројеката понуђачу Technosystem доо, Београд у вредности од 9.528,75 по м<sup>2</sup>, стим да се у укупној вредности не може прећи износ од 3.175 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор о извођењу радова број 3868/7 закључен је, са изабраним понуђачем Technosystem доо, Београд, дана 07.07.2011. године, у вредности од 9.528,75 по м<sup>2</sup>.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 19/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 54/2011 од 22.07.2011 године.

#### **6.4.4.3. М 13/11-Набавка услуге ревизије видео надзора и алармних уређаја**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 13/11 набавка услуге ревизије видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама ЈКП „Инфостан“ покренут је дана 25.03.2011. године, Одлуком Директора Предузећа број 2919/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), начин плаћања (20 пондера).

У делу конкурсне документације под називом опис предмета јавне набавке за услугу ревизије видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама ЈКП „Инфостан“ није наведено шта се подразумева под траженом услугом, већ је наведена спецификација опреме видео надзора и алармних уређаја у Управној згради и једној пословници Предузећа и на тај начин конкурсна документација за

**предметну јавну набавку није израђена у складу са чланом 30. став 1. и став 3. тачка 6. Закона о јавним набавкама.**

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 05.04.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 2919/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2919 од 05.04.2011. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача Orca Security доо, Београд и Omega guard доо, Београд неисправне а да је достављена понуда понуђача Macchina security доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 2919/6 од 13.04.2011. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге ревизије видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама ЈКП „Инфостан“ понуђачу Macchina security доо, Београд у вредности од 3.098 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговор о пружању услуге број 2919/7 закључен је, са изабраним понуђачем Macchina security доо, Београд, дана 26.04.2011. године, у вредности од 3.098 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 13/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 33/2011 од 17.05.2011 године.

**Увидом у елаборате о извршењу услуге утврђено је да садржина достављених елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 2919/7 .**

#### **6.4.4.4. М 15/11-Набавка услуге креирања етичких кодекса и кодекса понашања запослених у ЈКП Инфостан, дефинисаних сходно делатности и визији предузећа и стратегије и технологије увођења кодекса у ЈКП Инфостан**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 15/11 набавка услуге креирања етичких кодекса и кодекса понашања запослених у ЈКП Инфостан, дефинисаних сходно делатности и визији предузећа и стратегије и технологије увођења кодекса у ЈКП Инфостан, покренут је дана 19.04.2011. године Одлуком Директора Предузећа број 3422/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 1.900 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 16.05.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 3422/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3422 од 17.05.2011. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача Комуникатор доо, Нови Сад и Фешта доо, Београд неприхватљиве собзиром да вредност понуде прелази процењену вредност

јавне набавке, док је једино понуда понуђача Profile доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљиве и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци. Одлуком о избору најповољније понуде број 3422/6 од 18.05.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге креирања етичких кодекса и кодекса понашања запослених у ЈКП Инфостан, дефинисаних сходно делатности и визији предузећа и стратегије и технологије увођења кодекса у ЈКП Инфостан у укупном износу од 1.870 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Profile доо, Београд.

Уговор број 3422/7 закључен је, са изабраним понуђачем Profile доо, Београд, дана 27.05.2011. године, у износу од 1.870 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 15/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 40/2011 од 08.06.2011 године.

**Увидом у елаборат о извршењу услуге утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 3422/7.**

#### **6.4.4.5. М 16/11-Набавка услуге израде идејног пројекта за техничко решење за реализацију размене података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 16/11 набавка услуге израде идејног пројекта за техничко решење за реализацију размене података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација, покренут је дана 20.04.2011. године Одлуком Директора Предузећа број 3834/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 11.05.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 3834, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3834 од 12.05.2011. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача ЕИ Информатика доо, Ниш и Breza software Engineering доо, Београд неисправне док је једино понуда понуђача Makro form sistem доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљиве и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци. Одлуком о избору најповољније понуде број 3836/6 од 13.05.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге израде идејног пројекта за техничко решење за реализацију размене података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација у укупном износу од 2.800 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Makro form sistem доо, Београд.

Уговор број 3834/7 закључен је, са изабраним понуђачем Makro form sistem доо, Београд, дана 30.05.2011. године, у износу од 2.800 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 16/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 40/2011 од 08.06.2011 године.

**Увидом у елаборат о извршењу услуге утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 3834/7.**

#### **6.4.4.6. М 35/11-Набавка испорука и уградња система за климатизацију**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 35/11 набавка испорука и уградња система за климатизацију, покренут је дана 07.07.2011. године Одлуком Директора Предузећа број 5546. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (20 пондера) и рок испоруке (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе четири потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 11.08.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 5546/6 којим је констатовала да су достављене четири понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 5546/7 од 12.08.2011. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након извршеног оцењивања и вредновања исправних понуда констатовала је да је понуда понуђача СЗТР Фриго клима, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци система за климатизацију у укупној вредности од 3.085 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 5546/7 од 12.08.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци система за климатизацију у укупном износу од 3.085 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу СЗТР Фриго клима, Београд.

Уговор о купопродаји број 5546/8 закључен је, са изабраним понуђачем СЗТР Фриго клима, Београд, дана 24.08.2011. године, у износу од 3.085 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 35/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 68/2011 од 15.09.2011 године.

#### **6.4.4.7. М 48/11-Набавка столарских радова**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 48/11 набавка столарских радова, покренут је дана 21.11.2011. године Одлуком Директора Предузећа број 9524/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), начин плаћања (10 пондера) и рок вршења радова (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 30.11.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 9524 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 9524 од 30.11.2011. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након извршеног оцењивања и вредновања исправних понуда констатовала је да је понуда понуђача Опрема Пиго-Р доо, Београд економски најповољнија и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци столарских радова у укупној вредности од 1.511 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 9524/6 од 02.12.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци столарских радова у укупном износу од 1.511 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Опрема Пиго-Р доо, Београд.

Уговор о јавној набавци број 9524/7 закључен је, са изабраним понуђачем Опрема Пиго-Р доо, Београд, дана 12.12.2011. године, у износу од 1.510 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 48/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 100/2011 од 29.12.2011 године.

**За извршене радове по закљученом уговору број 9524/7 од 12.12.2011 године, Друштво Опрема Пиго-Р доо, Београд је издало рачун број 025/12 од 12.03.2012 године у укупном износу од 3.086 хиљада динара без ПДВ-а, што је за 1.576 хиљада динара више у односу на уговорени износ у поступку јавне набавке М 48/11 и на тај начин Предузеће ја набавило радова и вредности од 1.576 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. и 82. Закона о јавним набавкама.**

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем Опрема Пиго-Р доо, Београд у износу од 1.510 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.**

**Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 60 дана, а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.**

**Чланом 3. Закљученог уговора је одређено да ће се плаћање вршити у свему према понуди, а на основу фактуре испостављене од стране Извођача радова.**

**Увидом у рачун Извођача радова број 025/12 од 12.03.2012 године, констатовано је да је Извођачу плаћен аванс у бруто износу од 3.076 хиљада динара, што је супротно достављеној понуди и закљученом уговору.**

#### **6.4.4.8. М 50/11-Набавка услуге реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 50/11 набавка услуге реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената, покренут је дана 05.12.2011. године, Одлуком Директора Предузећа број 10081. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 09.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број10081/5 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Понуђач МФЦ Микрокомерц доо, Београд је дана 19.12.2011 године, доставио допис којим обавештава Предузеће да повлачи достављену понуду у поступку јавне набавке М 50/11.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 10081 од 20.12.2011. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве и да је Понуђач МФЦ Микрокомер доо, Београд дана 19.12.2011 године, доставио допис о повлачењу своје понуде. Након извршеног оцењивања и вредновања исправних понуда комисија је констатовала да је понуђач Technikom Computers доо, Београд доставио понуду са најнижом понуђеном ценом и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената у укупној вредности од 3.080 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 10081/7 од 20.12.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената у укупном износу од 3.080 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Technikom Computers доо, Београд.

Уговор о пружању услуга број 10081/8 закључен је, са изабраним понуђачем Technikom Computers доо, Београд, дана 04.01.2012. године, у износу од 3.080 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 50/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 4/2012 од 20.01.2012 године.

За извршене услуге по закљученом уговору број 10081/8 од 04.01.2012 године, Друштво Technikom Computers доо, Београд је издало рачун број 15-002 од 11.01.2012 године у укупном износу од 3.080 хиљада динара без ПДВ-а. Дана 11.01.2012 године сачињен је примопредајни записник за услуге реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената. Фактура је у целини плаћена дана 26.01.2012 године.

**Увидом у елаборат о извршењу услуге утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 10081/8.**

#### **6.4.4.9. М 51/11-Набавка сертификационог тела ЈКП Инфостан**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 51/11 набавка сертификационог тела, покренут је дана 19.12.2011. године, Одлуком Директора Предузећа број 10856. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 27.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 10856/5 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 10856 од 28.12.2011. године, Комисија је констатовала да су све достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве а након извршеног оцењивања и вредновања исправних понуда комисија је констатовала да је понуђач DDNet Telecommunication доо, Београд доставио понуду са најнижом понуђеном ценом и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци сертификационог тела у укупној вредности од 2.980 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 10856 од 28.12.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци сертификационог тела ЈКП Инфостан у укупном износу од 2.980 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу DDNet Telecommunication доо, Београд.

Уговор о пружању услуга број 10856 закључен је, са изабраним понуђачем DDNet Telecommunication доо, Београд, дана 11.01.2012. године, у износу од 2.980 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 51/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 4/2012 од 20.01.2012 године.



#### **6.4.4.10. М 52/11-Набавка услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 52/11 набавка услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера, покренут је дана 07.12.2011. године, Одлуком Директора Предузећа број 10280. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (50 пондера), број сервисерских сертификата издатих од стране произвођача опреме (20 пондера), гарантни рок за извршене услуге и резервне делове (15 пондера) и рок одазива по позиву (15 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 22.12.2011. године сачинила Записник о отварању понуда број 10280 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 10280 од 22.12.2011. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде Понуђача Prime time systems доо, Београд и Дататек доо, Београд неисправне и да је само понуда понуђача Cors Computers доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера у месечној вредности од 264 хиљада динара без ПДВ-а, стим што укупна вредност понуде не може прећи износ од 3.175 хиљада динара.

Одлуком о избору најповољније понуде број 10280/6 од 23.12.2011. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера у месечној вредности од 264 хиљада динара без ПДВ-а, стим што укупна вредност понуде не може прећи износ од 3.175 хиљада динара, понуђачу Cors Computers доо, Београд.

Уговор о пружању услуга број 10280/7 закључен је, са изабраним понуђачем Cors Computers доо, Београд, дана 11.01.2012. године, у месечном износу од 264 хиљада динара без ПДВ-а, стим што укупна вредност понуде не може прећи износ од 3.175 хиљада динара.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број М 52/11 објављено је у Службеном гласнику РС број 4/2012 од 20.01.2012 године.

**У поступку ревизије утврђено је да је спецификацијом рачунарске опреме која је предмет одржавања обухваћен и Server ES 7000 који се не користи у Предузећу.**

#### **6.4.4.11. Закључак јавне набавке мале вредности из 2011 године**

**Конкурсна документација за јавне набавке број М 33/11, М 15/11, М 35/11, М 48/11, М 50/11, М 51/11 и М 52/11 не садржи:**

**- услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни**

**- ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова,**

што је супротно члану 6. став 1. тачка 4. и 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Службени Гласник РС број 50/2009) а у вези чланова 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама.

Наручилац иако је био у обавези, није обухватио конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, нити образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30 и 44. Закона о јавним набавкама а изабрани понуђачи у поступцима јавних набавки број М 33/11, М 15/11, М 35/11, М 48/11, М 50/11, М 51/11 и М 52/11 у својим понудама су као доказ о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама доставили Изјаву, и на тај начин Наручилац није одредио услове које Понуђач мора да испуни, као ни начин на који се доказује испуњеност тих услова, и закључењем уговора у поменути поступцима јавних набавки у укупној вредности од 20.415 хиљада динара без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација за набавке број М 33/11, М 15/11, М 35/11, М 48/11, М 50/11, М 51/11 и М 52/11 садржи потписану Изјаву, којом Понуђач „под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да испуњава услове прописане чланом 44 и 45. Закона о јавним набавкама, Правилником о поступку јавне набавке мале вредности и конкурсном документацијом“, при чему даваоцу изјаве а ни Наручиоцу није познато које конкретне услове из члана 44 Закона о јавним набавкама и на који начин, у складу са 45 истог Закона Давалац изјаве треба да испуни, што доказује да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

#### **6.4.5. Јавне набавке мале вредности за канцеларијски намештај**

##### **6.4.5.1. М 34/12- Набавка канцеларијског намештаја**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 34/12 набавка канцеларијског намештаја, покренут је дана 15.06.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 9301/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке у одлуци о покретању поступка, износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (20 пондера), рок испоруке (10 пондера) и гарантни рок (10 пондера). Процењена вредност набавке у плану набавки и финансијском плану за 2012 годину износи 3.175 хиљада динара.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе четири потенцијална понуђача.

Комисија за јавну набавку, је дана 21.06.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 9301/6, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 9301 од 25.06.2012. године, Комисија је констатовала да су две достављене понуде неисправне и да је понуда понуђача Салон за идеје ЛХЦ доо, Београд једина исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да

се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 9301/8 од 27.06.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци канцеларијског намештаја у укупном износу од 3.254 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Салон за идеје ЛХЦ доо, Београд.

Уговор о купопродаји број 9301/9 закључен је, са изабраним понуђачем Салон за идеје ЛХЦ доо, Београд, дана 09.07.2012. године, у укупном износу од 3.254 хиљада динара без ПДВ-а.

**Покретањем поступка јавне набавке мале вредности број 34/12 набавка канцеларијског намештаја у вредности од 3.311 хиљада динара, за коју су планирана средства финансијским планом за 2012 годину у износу од 3.175 хиљада динара и закључењем уговора у купопродаји број 9301/9 са понуђачем Салон за идеје ЛХЦ доо, Београд, дана 09.07.2012. године, у укупном износу од 3.254 хиљада динара без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 27. Став 1. Закона о јавним набавкама.**

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 34/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 70 од 23.07.2012 године.

#### **6.4.5.2. М 15/12-Набавка столарских радова**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 15/12 набавка столарских радова, покренут је дана 20.02.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 2004. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), начин плаћања (10 пондера) и рок вршења радова (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 16.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2004 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2004 од 17.05.2012. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде понуђача Хладинг доо, Београд и DNS Company доо, Београд неисправне док је понуда понуђача Опрема Пиго-Р доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци столарских радова у укупној вредности од 1.031 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2004/6 од 21.05.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци столарских радова у укупном износу од 1.031 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Опрема Пиго-Р доо, Београд.

Уговор о јавној набавци број 2004/7 закључен је, са изабраним понуђачем Опрема Пиго-Р доо, Београд, дана 31.05.2012. године, у износу од 1.031 хиљада динара-без ПДВ-а.

За извршене радове по закљученом уговору број 2004/7 од 31.05.2012 године, Друштво Опрема Пиго-Р доо, Београд је издало рачун број 185/12 од 20.12.2012 године у укупном износу од 3.281 хиљада динара без ПДВ-а, што је за 2.250 хиљада динара више у односу на уговорени износ у поступку јавне набавке М 15/12 и на тај начин Предузеће ја набавило радова и вредности од 2.250 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. и 82. Закона о јавним набавкама.

Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова са понуђачем Опрема Пиго-Р доо, Београд у износу од 1.031 хиљада динара супротно члану 11. и 82. Закона о јавним набавкама.

Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 90 дана а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.

Увидом у рачун Извођача радова број 185/12 од 20.12.2012 године, констатовано је да је Извођачу плаћен аванс у бруто износу од 3.875 хиљада динара, што је супротно достављеној понуди и закљученом уговору.

#### 6.4.5.3. Закључак за јавне набавке мале вредности канцеларијског намештаја

а) Предузеће је било у обавези да јавне набавке М 34/12 и М 15/12 спроведе као једну набавку канцеларијског намештаја у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним добрима, која су морала бити планирана у оквиру јединствене набавке. Предузеће је покренуло два поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 6.622 хиљада динара без ПДВ-а при чему је приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки поступио супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем два поступака јавних набавке мале вредности, поступио супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

б) Конкурсна документација за јавну набавку М 15/12 не садржи:

- услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни

- ни образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова,

што је супротно члану 6. став 1. тачка 4. и 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (Службени Гласник РС број 50/2009) а у вези чланова 30. 44. и 45. Закона о јавним набавкама.

Наручилац иако је био у обавези, није обухватио конкурсном документацијом услове прописане Законом о јавним набавкама које понуђач мора да испуни, нити образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова, који су прописани чланом 30 и 44 Закона о јавним набавкама а изабрани понуђач у поступку јавне набавке број М 15/12 у својој понуди је као доказ о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама доставио Изјаву, и на тај начин Наручилац није одредио услове које Понуђач мора да испуни, као ни начин на који се доказује испуњеност тих услова, и закључењем уговора у поменути поступцима јавних набавки у укупној вредности од 1.031 хиљада динара без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 30, 44 и 45. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација за набавку број М 15/12 садржи потписану Изјаву, којом Понуђач „под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да испуњава услове прописане чланом 44. и 45. Закона о јавним набавкама, Правилником о поступку јавне набавке мале вредности и конкурсном документацијом“, при чему Даваоцу изјаве а ни Наручиоцу није познато које конкретне услове из члана 44 Закона о јавним набавкама и на који начин, у складу са 45 истог Закона давалац изјаве треба да испуни, што доказује да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

#### **6.4.6. Јавне набавке мале вредности – прекршаји из чланова 44. 45. и 78. Закона о јавним набавкама**

##### **6.4.6.1. М 25/12-Набавка услуге оцене стања информатичке безбедности у ИС ЈКП Инфостан**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 25/12 набавка услуге оцене стања информатичке безбедности у ИС ЈКП Инфостан, покренут је дана 10.04.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 6575. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (20 пондера), рок вршења услуге (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 30.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 6575 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 6575 од 03.05.2012. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде Понуђача Prime time systems доо, Београд и Digit доо, Београд неисправне и да је само понуда понуђача Cors Computers доо, Београд

исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге оцене стања информатичке безбедности у ИС ЈКП Инфостан у вредности од 2.350 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 6575/6 од 08.05.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге оцене стања информатичке безбедности у ИС ЈКП Инфостан у вредности од 2.350 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Cors Computers доо, Београд.

Уговор о пружању услуга број 6575/7 закључен је, са изабраним понуђачем Cors Computers доо, Београд, дана 25.05.2012. године, у износу од 2.350 хиљада динара без ПДВ-а.

**Увидом у понуду изабрног понуђача Cors Computers доо, Београд констатовано је да је понуђач понуду поднео самостално а, увидом у извештај о прегледу стања информатичке безбедности у информационом систему „Инфостан“ констатовано је да је извештај сачинио ИТ ревизор који није запослен код Cors Computers доо, Београд, што указује да је услугу извршило лице које није учествовало у поступку јавне набавке и на тај начин Предузеће је закључењем уговора у вредности од 2.350 хиљада динара без ПДВ-а са Понуђачем Cors Computers доо, Београд поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Увидом у понуду ИТ ревизора констатовано је да понуда за наведену услугу износи нето 450 хиљада динара. Предузеће је изабраном понуђачу за наведену услугу Cors Computers доо, Београд исплатило 2.350 хиљада динара без ПДВ-а.**

#### **6.4.6.2. М 11/12-Набавка услуге израде пројекта за грађевинске радове**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 11/12 набавка услуге израде пројекта за грађевинске радове, покренут је дана 20.02.2012. године, Одлуком Директора Предузећа број 2002. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок вршења услуге (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 29.03.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2002 којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2002 од 30.03.2012. године, Комисија је констатовала да су достављене понуде Понуђача Vemex projekt doo, Београд и Корак М доо, Београд неисправне и да је само понуда понуђача Делог доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се наведеном понуђачу додели уговор о јавној набавци услуге израде пројекта за грађевинске радове у вредности од 3.217 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о избору најповољније понуде број 2002/6 од 03.04.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци услуге израде пројекта за грађевинске радове у вредности од 3.217 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Делог доо, Београд.

Уговор о пружању услуга број 2002/9 закључен је, са изабраним понуђачем Делог доо, Београд, дана 17.04.2012. године, у износу од 3.217 хиљада динара без ПДВ-а.

**Конкурсном документацијом (упутство како се доказује испуњеност услова) под довољним кадровским капацитетом је захтевано да понуђач пре упућивања позива има у радном односу најмање једног запосленог одговорног за извршење предмета јавне набавке са лиценцом. Увидом у достављену понуду изабраног понуђача, констатовано је да је изабрани понуђач доставио уговор о пословно техничкој сарадњи са физичким лицем, што се не може сматрати доказом о заснивању радног односа на неодређено или одређено време, и на тај начин Предузеће је избором Понуђача Делог доо, Београд, чија понуда није испуњавала тражени кадровски капацитет и закључењем уговора са Делог доо, Београд у износу од 3.217 хиљада динара без ПДВ-а поступило супротно члану 44, 45 и 78. Закона о јавним набавкама.**

#### **6.4.6.3. М 12/12 – Набавка услуге израде пројекта за опрему за резервне локације за чување података**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 12/12 услуге израде пројекта за опрему за резервне локације за чување података, покренут је дана 20.02.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 2001. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе четири потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 07.05.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 2001, којим је констатовала да су достављене две понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 2001 од 09.05.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда понуђача Digit доо, Београд неисправна, док је заједничка понуда понуђача Инцетра доо и Cors Computers доо, из Београда исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се уговор о јавној набавци додели наведеној групи понуђача. Одлуком о избору најповољније понуде број 2001/6 од 11.05.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге израде пројекта за опрему за резервне локације за чување података у износу од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а, групи понуђача Инцетра доо и Cors Computers доо, из Београда.

Уговор о пружању услуга број 2001/7 закључен је, са изабраном групом понуђача Инцетра доо и Cors Computers доо, из Београда, дана 18.06.2012. године, у износу од 3.100 хиљада динара, без ПДВ-а.

Увидом у елаборат о извршењу услуге утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 2001/7.

#### **6.4.7. Остале јавне набавке мале вредности**

##### **6.4.7.1. М 35/12- Набавка радова аутоматске детекције и дојаве пожара за пословнице ЈКП Инфостан**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 35/12 набавка радова аутоматске детекције и дојаве пожара за пословнице ЈКП Инфостан, покренут је дана 29.06.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 10074/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера), рок извршења радова (10 пондера) и начин плаћања (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 06.07.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 10074/5, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 10074 од 09.07.2012. године, Комисија је констатовала да је једна достављена понуда неисправна а да су две достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве од којих је понуда „Imikom group“ доо, Београд оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 10074/6 од 12.07.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци радова аутоматске детекције и дојаве пожара за пословнице ЈКП Инфостан у укупном износу од 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу „Imikom group“ доо, Београд.

Уговор број 10074/7 закључен је, са изабраним понуђачем „Imikom group“ доо, Београд, дана 07.08.2012. године, у износу од 3.250 хиљада динара – без ПДВ-а.

**Претежна делатност изабраног понуђача „Imikom group“ доо, Београд је трговина на велико рачунарима, рачунарском опремом и софтверима. Уговором о оснивању Предузећа „Imikom group“ доо, Београд није утврђена делатност радова на детекцији и дојави пожара (електричне инсталације). Закључењем уговора са понуђачем „Imikom group“ доо, Београд у износу од 3.250 хиљада динара, који није основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке (електричне инсталације), Предузеће је поступило супротно члану 44. став 2. тачка 2. и 78. Закона о јавним набавкама.**

**Чланом 5. закљученог уговора, рок за завршетак радова није утврђен у складу са понудом изабраног понуђача и на начин који је захтеван конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуду), где је рок за вршење радова елемент за вредновање приликом оцене економски најповољније понуде и где је одређено да рок мора бити исказан прецизно у данима од дана закључења уговора и на тај начин Предузеће је закључило Уговор о извођењу**



радова са понуђачем „Imikom group“ доо, Београд у износу од 3.250 хиљада динара супротно члану 11 и члану 82. Закона о јавним набавкама.

Наиме у конкурсној документацији (Упутству понуђачима како да сачине понуду) од Понуђача се тражи да прецизно наведе, рачунајући у данима, рок вршења тражених радова и то од дана закључивања уговора, што је изабрани понуђач и учинио и у достављеној понуди навео рок од 21 дана, а у члану 5. Закљученог уговора Извођач се обавезао да ће уговорене радове започети по захтеву наручиоца и завршити по унапред писмено договореној динамици која је саставни део уговора.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци мале вредности број М 35/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 82 од 22.08.2012 године.

#### 6.4.7.2. М 47/12-Набавка услуге физичко техничког обезбеђења

Поступак јавне набавке мале вредности број М 47/12 набавка услуге физичко техничког обезбеђења, покренут је дана 30.11.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 16160/1, сходно члану 6. став 3. Закона о јавним набавкама. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке износи 13.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (50 пондера), лимит покрића полисе осигурања (30 пондера) и вредност реализованих уговора у претходној години (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе пет потенцијалних понуђача, а један понуђач преузео је конкурсну документацију у просторијама Предузећа. Комисија за јавну набавку, је дана 11.12.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 16160/6, којим је констатовала да су достављене четири понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 16160 од 13.12.2012. године, Комисија је констатовала да су три достављене понуде неисправне а да је понуда Понуђача G4S Secure solutions доо, Београд исправна и одговарајућа и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 16160/7 од 20.12.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге физичко техничког обезбеђења у месечном износу од 1.192 хиљада динара без ПДВ-а, с тим да укупна вредност не може прећи 13.000 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу G4S Secure solutions доо, Београд.

Уговор број 16160/9 закључен је, са изабраним понуђачем G4S Secure solutions доо, Београд, дана 31.12.2012. године, по цени од 273,48 динара без ПДВ-а, за ефективни сат рада, што на месечном нивоу износи 1.192 хиљада динара-без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 47/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 6 од 18.01.2013 године.

#### **6.4.7.3. М 45/12-Набавка два службена аутомобила**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 45/12 набавка два службена аутомобила, покренут је дана 11.09.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 13030/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке у одлуци о покретању поступка, износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (70 пондера), начин плаћања (20 пондера) и рок испоруке (10 пондера). Процењена вредност јавне набавке у плану набавки износи 3.311 хиљада динара а у финансијском плану износи 3.175 хиљада динара.

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача (Аутокомерц Београд, Амаркет ауто, Крагујевац и Lakeauto Чачак). Сви наведени понуђачи су овлашћени дистрибутери и сервисери возила Volkswagen. Комисија за јавну набавку, је дана 21.09.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 13030, којим је констатовала да су достављене три понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 13030 од 24.09.2012. године, Комисија је констатовала да је једна достављена понуда неисправна а да су две достављене понуде исправне, одговарајуће и прихватљиве од којих је понуда Понуђача Аутокомерц доо, Београд оцењена као економски најповољнија и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 13030/6 од 25.09.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци два службена аутомобила у укупном износу од 2.746 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Аутокомерц доо, Београд.

Уговор број 13030/8 закључен је, са изабраним понуђачем Аутокомерц доо, Београд, дана 11.10.2012. године, у укупном износу од 2.746 хиљада динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци број М 45/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 101 од 23.10.2012 године.

**Покретањем поступка јавне набавке мале вредности број 45/12 набавка два службена аутомобила процењене вредности од 3.311 хиљада динара, за коју су планирана финансијским планом за 2012 годину у вредности од 3.175 хиљада динара и закључењем уговора у купопродаји број 13030/8 са понуђачем Аутокомерц доо, Београд, дана 11.10.2012. године, у укупном износу од 2.746 хиљада динара без ПДВ-а, Предузеће је поступило супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

#### **6.4.7.4. М 20/12- Набавка фотокопир апарата**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 20/12 набавка фотокопир апарата (30 комада), покренут је дана 12.03.2012. године, одлуком Директора Предузећа број 3322/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке у одлуци о покретању поступка, износи 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (60 пондера), начин плаћања (30 пондера), рок испоруке (10 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача.

Комисија за јавну набавку, је дана 23.03.2012 године сачинила Записник о отварању понуда број 3322, којим је констатовала да су достављене две понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 3322 од 26.03.2012. године, Комисија је констатовала да је понуда понуђача Биротехника доо, Јагодина неисправна и да је понуда понуђача Алтус доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 3322/5 од 27.03.2012. године, директор Предузећа је доделио уговор о јавној набавци фотокопир апарата у укупном износу од 3.310 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Алтус доо, Београд, Београд.

Уговор о купопродаји број 9301/9 закључен је, са изабраним понуђачем Алтус доо, Београд, дана 05.04.2012. године, у укупном износу од 3.310 хиљада динара без ПДВ-а.

**Предузеће је било у обавези да јавну набавку М 20/12 спроведе заједно са јавном набавком Т 05/12 као једну набавку рачунарске опреме у отвореном поступку јер се ради о истоврсним и повезаним добрима, која су морала бити планирана у оквиру јединствене набавке. Предузеће је покренуло поступак јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности од 3.311 хиљада динара без ПДВ-а при чему је приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки поступило супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање, а с обзиром да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, Предузеће је спровођењем поступка јавне набавке мале вредности одвојено од отвореног поступка јавне набавке рачунарске опреме Т 05/12 и закључивањем уговора са Алтус доо, Београд у износу од 3.310 хиљада динара без ПДВ-а поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.**

#### **6.4.7.5. М 32/12 набавка консултантских услуга за припрему за сертификациону проверу система менаџмента безбедношћу информација у складу са захтевима ISO 27001:2005**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 32/12 набавка консултантских услуга за припрему за сертификациону проверу система менаџмента безбедношћу информација у складу са захтевима ISO 27001:2005, покренут је дана 31.05.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 8658/1. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 3.311 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Комисија за јавну набавку, је дана 06.06.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 8658, којим је констатовала да су достављене две понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 8658 од 06.06.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда понуђача Пети корак доо, Ниш неисправна, док је понуда понуђача Сim group доо, Ниш исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу. Одлуком о избору најповољније понуде број 8658/4 од 11.06.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци консултантских услуга за припрему за сертификациону проверу система менаџмента безбедношћу информација у складу са захтевима ISO 27001:2005, у износу од 2.980 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Сim group доо, Ниш.

Уговор број 8658/6 закључен је, са изабраним понуђачем Сim group доо, Ниш, дана 27.06.2012. године, у износу од 2.980 хиљада динара, без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности број М 32/12 објављено је у Службеном гласнику РС број 67/2012 од 13.07.2012 године.

#### **6.4.7.6. М 24/12 набавка услуге професионалног оспособљавања запослених ЈКП Инфостан**

Поступак јавне набавке мале вредности број М 24/12 набавка услуге професионалног оспособљавања запослених ЈКП Инфостан, покренут је дана 03.04.2012. године Одлуком Директора Предузећа број 6083, у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама. Наведеном Одлуком образована је и комисија за јавну набавку.

Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда, узимајући у обзир следеће елементе: цена (80 пондера) и начин плаћања (20 пондера).

Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке упућен је путем електронске поште на адресе три потенцијална понуђача. Комисија за јавну набавку, је дана 17.04.2012. године сачинила Записник о отварању понуда број 6083, којим је констатовала да су достављене две понуде.

Извештајем о стручној оцени понуда, број 6083 од 18.04.2012. године, Комисија је констатовала да је достављена понуда понуђача Омнис доо, Београд неисправна, док је понуда понуђача Parallel доо, Београд исправна, одговарајућа и прихватљива и предложила да се понуда прихвати и да се уговор о јавној набавци додели наведеном понуђачу у укупној вредности до 4.999 хиљада динара динара без ПДВ-а. Одлуком о избору најповољније понуде број 6083/5 од 18.04.2012. године, директор Предузећа је доделио је уговор о јавној набавци услуге професионалног оспособљавања запослених ЈКП Инфостан, у износу до 4.999 хиљада динара без ПДВ-а, понуђачу Parallel доо, Београд.

Уговор број 6083/6 закључен је, са изабраним понуђачем Parallel доо, Београд, дана 08.05.2012. године, у износу до 5.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

**Чланом 3. Закљученог уговора Предузеће се обавезало да плаћање врши у року од седам дана од дана пријема фактуре. Прву уплату Предузеће је извршило авансно у**

износу од 1.180 хиљада динара, дана 12.06.2012 године, а собзиром да Прва издата фактура за извршене услуге Друштва Parallel доо, Београд носи датум 08.08.2012 године, Предузеће је поступило супротно члану 3. закљученог уговора и супротно понуди предузећа Parallel доо, Београд.

## **6.5 Набавке без спроведеног поступка јавних набавки**

### **6.5.1. Услуге рекреације радника**

Током 2012 године, Предузећу су фактурисане услуге за „рекреацију радника“ од стране следећих пружалаца услуга: Рекреатурс ад, Београд, ВТА travel Agency, Београд, Enjoy travel, Београд, Славија доо, Београд, КСР Београдтурс, Београд, Омнитурс, Београд, Ања турс, Београд у укупном износу од 2.454 хиљада динара са ПДВ-ом, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. (застарело).

### **6.5.2. Набавка напитака**

Током 2012 године, Предузећу су фактурисане услуге допуне за напитке и добра за аутомат за кафу од стране испоручиоца Спелт БГД доо, Београд у укупном износу од 4.674 хиљада динара са ПДВ-ом, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

### **6.5.3. Набавка торби за преносиве рачунаре**

Током 2012 године, Предузећу су фактурисане торбе за преносиве рачунаре по фактури број СТО-1354700965 од 05.12.2012 године (36 комада) и фактури број СТО-1355388858 од 13.12.2012 године (179 комада) од стране Теленор доо, Београд у укупном износу од 555 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

### **6.5.4. Набавка услуга изнајмљивања и одржавања опреме за IP Телефонију**

Током 2012 године, Предузећу су фактурисане услуге изнајмљивања опреме за IP Телефонију у износу од 2.770 хиљада динара без ПДВ-а и услуге одржавања опреме у износу од 6.482 хиљада динара без ПДВ-а од стране добављача Media Works доо, Београд по уговору о пружању услуга преноса говора коришћењем интернета - IP Телефоније број 8939/1 од 31.12.2009 године, без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

#### **6.5.5. Набавка рачунарске опреме**

Предузеће је током 2012 године набавило рачунара и рачунарске опреме у вредности од 376 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Наведена опрема је набављена по фактурама Друштва Cors Computers доо, Београд број 240021200331 од 16.05.2012 године у износу од 298 хиљада динара без ПДВ-а и фактури број 240021200364 од 01.06.2012 године у износу од 61 хиљада динара без ПДВ-а и фактури Друштва Grappolo plus доо, Београд број RA-VP/02-002437 од 11.09.2012 године у износу од 17 хиљада динара без ПДВ-а. Наведене набавке Друштво је било у обавези да спроведе у отвореном поступку јавне набавке број Т 05/12 рачунарска опрема.

#### **6.5.6. Набавка услуга оглашавања**

Предузеће је током 2012 године од Новинске агенције Танјуг, Београд набавило услуге генералног сервиса вести у износу од 3.416 хиљада динара без ПДВ-а, на основу уговора о пословно техничкој сарадњи број 6792/1 од 11.09.2009 године, без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је током 2012 године набавило услуге рекламе од следећих добављача:

- Ringier Axel Springer доо, Београд по уговору о пословној сарадњи од 01.12.2012 године у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а,
- Ringier Axel Springer доо, Београд по уговору о пословној сарадњи од 05.12.2012 године у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а,
- Инсајдер тим доо, Београд по уговору о пословној сарадњи од 18.12.2012 године у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а,
- Дан Граф доо, Београд по уговору о пословној сарадњи од 18.12.2012 године у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а.

Што укупно износи 1.200 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

#### **6.5.7. Радови на замени клима уређаја**

Предузеће је по фактури број 249/2012 од 06.08.2012 године, издатој од стране СЗТР Фриго клима, Београд набавило радова на замени клима уређаја у износу од 675 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама

### **6.6 Јавне набавке мале вредности – прекршен члан 27. Закона о јавним набавкама**

Предузеће је током 2012 године покренуло поступке јавних набавки мале вредности за инвестиционе радове број М 03/12, М 04/12, М 07/12, М 15/12, М 16/12, М 17/12, М 21/12 и М 31/12 укупне процењене вредности од 26.488 хиљада динара, при чему су финансијским планом за 2012 годину, укупно планирана средства за инвестиционе радове у износу од 22.225 хиљада динара и на тај начин Предузеће је поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

## 7. БИЛАНС СТАЊА

### 7.1 Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

О П И С	Остала Нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>		
<b>Стање 1. јануара 2012. године</b>	303.653	303.653
Директна повећања	3.280	3.280
Остала смањења	(50.661)	(50.661)
Продаја		
Расходовање ОС		
Ревалоризација опреме		
<b>Стање 31. децембра 2012. године</b>	256.272	256.272
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>		
<b>Стање 1. јануара 2012. године</b>	236.724	236.724
Амортизација за 2012. годину	4.815	4.815
ИВ продатих ОС		
Расходовање ОС		
Ревалоризација опреме		
<b>Стање 31. децембра 2012. године</b>	241.539	241.539
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>		
<b>31. децембра 2012. године</b>	<b>14.733</b>	<b>14.733</b>
<b>31. децембра 2011. године</b>	<b>66.929</b>	<b>66.929</b>

Повећање нематеријалних улагања у износу од 3.280 хиљада динара односи се на:

- Услугу израде софтвера за пуњење принт табеле из NML датотека, извршену од стране Parallel доо, Београд у износу од 300 хиљада динара
- Набављену студију ICT безбедности и апликацију за безбедну размену података у износу од 2.980 хиљада динара од DD NET Telecommunication доо, Београд у износу од 2.980 хиљада динара, по уговору број 10856/7 од 11.01.2012 године. **У поступку ревизије констатовано је да се набављена нематеријална имовина књиговодствено активирана, програмски инсталирана али се не употребљава у пословању.**

Остала смањења нематеријалних улагања у износу од 50.661 хиљада динара односе се на прекњижење рачуна број 42-5774 од 20.12.2011 године, издатог од Друштва Сага доо, Београд, са нематеријалних улагања на рачун опрема – рачунари. Наведеним рачуном је обухваћена услуга израде софтверског решења са имплементацијом – фаза „Анализа и дефинисање“ и системска опрема и системски софтвер по уговору о набавци интегрисаног информационог система, закљученом дана 12.10.2011 године, са Сага доо, Београд. (Набавка Т 06/11).

## 7.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
Стање 1. јануара 2012. године	3.369	332.127	134	93	68.002	403.725
Директна повећања				257.825	19.680	277.505
Пренос са инвестиција у току		255.125		(255.125)		-
Смањење		(6.779)				(6.779)
Стање 31. децембра 2012. године	3.369	580.473	134	2.793	87.682	674.451
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТ И</b>						
Стање 1. јануара 2012. године	480	178.787			28.792	208.059
Амортизација за 2012. годину	51	83.790			12.323	96.164
ИВ расходованих ОС		(6.690)				(6.690)
Стање 31. децембра 2012. године	531	255.887			41.115	297.533
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
31. децембра 2012. године	2.838	324.586	134	2.793	46.567	376.918
31. децембра 2011. године	2.889	153.340	134	93	39.210	195.666

### 7.2.1. Попис

Управни одбор Предузећа на седници одржаној дана 06.12.2012 године донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012 године.

Директор Предузећа је дана 07.12.2012 године, донео Упутство о попису.

На основу увида у пописне листе основних средстава констатовано је да попис основних средстава није спроведен у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер у пописне листе нису унете пописане количине, цене и вредност пописаних средстава. Попис залиха спроведен је у складу са чланом 9. Правилника.



**Управни одбор Предузећа на седници одржаној 23.02.2013 године, донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2012 године, што није у року прописаном чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС број 106/2006).**

### 7.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекат садашње вредности од 2.838 хиљада динара представља стан Предузећа у улици Петра Коњовића у Београду, који је додељен на коришћење запосленој у Предузећу по основу члана 27. Уредбе о решавању стамбених потреба, изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“ број 41/02). Уговор о закупу стана на неодређено време закључен је дана 22. 11. 2002 године.

Управа Предузећа се налази у делу грађевинског објекта у улици Данијелова број 33 у Београду. Други део наведеног објекта користи Јавно Предузеће „Градско Стамбено“ Београд.

**У поступку ревизије Предузеће није доставило извод из Катастра непокретности о уписаном праву коришћења пословног простора у улици Данијелова 33 у Београду, нити уговор о закупу пословног простора, због чега нисмо у могућности да потврдимо правни основ коришћења наведеног пословног простора.**

Предузеће је закључило споразум о заједничком коришћењу, одржавању и расподели трошкова коришћења пословног објекта у улици Данијелова 33 са Јавним предузећем Градско Стамбено“ Београд, број 6215/3 дана 25.11.2010 године и Споразум о начину коришћења гараже за паркирање возила у истом пословном објекту број 9950/2 од 06.12.2011 године.

#### **Препорука број 3:**

**Предузеће треба у сарадњи са Оснивачем да реши питање правног основа за коришћење пословног простора у улици Данијелова број 33 у Београду.**

### 7.2.3. Постројења и опрема

У 2012 години Предузеће је евидентирало повећање опреме у износу од 255.125 хиљада динара од чега се најзначајније набавке односе на:

-опрему и софтвер у вредности од 188.434 хиљада динара, по уговору о набавци интегрисаног информационог система закљученом дана 12.10.2011 године, са Друштвом Сага доо, Београд (Набавка Т 06/11) ;

- машину за инсертовање у вредности од 33.017 хиљада динара, по уговору о набавци закљученом дана 23.07.2012 године, са Друштвом Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд (Набавка Т 06/12);

-систем за виртуелизацију storage простора у вредности од 7.300 хиљада динара, по уговору закљученом дана 07.09.2012 са Друштвом Cors software solutions доо, Београд (Набавка Т 05/12). **У поступку ревизије утврђено је да је набављена опрема технички инсталирана, рачуноводствено стављена у употребу али се не користи у пословању. У септембру 2013 године истекао је гарантни рок за набављену опрему.**

- 30 штампача Лексмарк у вредности од 3.310 хиљада динара, по уговору закљученом дана 05.04.2012 са Друштвом Алтус доо, Београд (Набавка М 20/12);

- канцеларијског намештаја у вредности од 8.736 хиљада динара по уговорима са Друштвом Опрема Пиго-Р доо, Београд од 12.12.2011 године у вредности од 2.419 хиљада динара (Набавка М 48/11) и уговору од 31.05.2012 године у вредности од 3.142 хиљада динара (Набавка М 15/12) као и уговору са Друштвом ЛХЦ салон за идеје доо, Београд од 09.07.2012 године у вредности од 3.175 хиљада динара (Набавка М 34/12);
- два путничка аутомобила Volkswagen Polo у вредности од 3.294 хиљада динара по уговору са Друштвом Аутокомерц доо Београд, од 11.10.2012 године. (Набавка М 45/12);
- систем за аутоматску детекцију пожара у вредности од 3.249 хиљада динара по уговору са Друштвом Imikom Group доо Београд, од 07.08.2012 године (Набавка М 35/12);
- опрему за климатизацију у вредности од 2.636 хиљада динара по уговору са СЗТР Фриго клима Београд, од 24.08.2011 године (Набавка М 35/11);
- набавку приступних шалтерских система у вредности од 1.864 хиљада динара по уговору са Друштвом Misto electronics доо, Београд, од 15.03.2012 године (Набавка М 09/12)
- разну рачунарску опрему у вредности од 2.161 хиљада динара, од чега се највећи део односи на набавку 15 рачунара од Друштва Делог доо, Београд у износу од 1.000 хиљада динара по уговору од 07.09.2012 године (Набавка Т 05/12);
- набавку остале разне опреме у вредности од 1.124 хиљада динара.

На основу документације о испоруци интегрисаног информационог система од добављача Сага доо, Београд утврђено је да фактурисана вредност системске опреме и системског софтвера износи 22.128 хиљада динара, а фактурисана вредност софтвера са имплементацијом износи 166.306 хиљада динара. **Фактурисано софтверско решење са имплементацијом представља функционално самосталну целину независну од испоручене рачунарске опреме и испињава услове за признавање у складу са МРС 38 Нематеријална имовина, због чега је Предузеће требало да евидентира наведени софтвер на рачуну нематеријалних улагања уместо на рачуну опреме, услед чега је набавна вредност опреме исказана у износу већем за 166.306 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу већем за 24.861 хиљада динара и садашња вредност у износу већем за 103.008 хиљада динара а набавна вредност нематеријалних улагања у износу мањем за 166.306 хиљада динара, исправка вредности нематеријалних улагања у износу мањем за 24.861 хиљада динара и садашња вредност нематеријалних улагања у износу мањем за 103.008 хиљада динара.**

#### **Препорука број 4:**

**Предузеће треба да изврши прекњижење набављеног интегрисаног информационог система са рачуна опреме на рачун нематеријалних улагања.**

Смањење опреме набавне вредности од 6.779 хиљада динара се односи на расходовану опрему по Одлуци Управног одбора о усвајању извештаја о попису на дан 31.12.2012 године, набавне вредности од 1.611 хиљада динара и расходовану и отуђену рачунарску опрему, аутомобиле и канцеларијски намештај током 2012 године, по Одлукама директора Предузећа, укупне набавне вредности од 5.168 хиљада динара.

**Предузеће нема донети интерни акт којим се регулише поступак расхоровања, отписа и продаје расхороване опреме. У поступку ревизије Предузеће није доставило доказе о стању ликвидационог остатка након расхоровања нити доказе о евентуалној продаји расхороване опреме, тако да нисмо у могућности да потврдимо стање наведеног остатка после расхоровања.**

#### **Препорука број 5:**

**Предузеће треба да донесе интерни акт којим би се прописао поступак расхоровања средстава и поступање са ликвидационим остатком након расхоровања.**

Редовним годишњим пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2012 године, обухваћен је и попис рачунара и рачунарске опреме Предузећа која се налази код других правних лица: ЈКП Градска чистоћа, Београд, Градско јавно правобранилаштво Београд, Дирекција за грађевинско земљиште Барајево, ЈКП Младеновац, Министарстова унутрашњих послова Републике Србије, МУП РС СБПОК објекат царичин Град.

**У поступку ревизије нису презентована Акта органа Предузећа на основу којих је извршен пренос на коришћење рачунара и рачунарске опреме наведеним правним лицима, те нисмо у могућности да потврдимо правни основ поменутог преноса средстава.**

#### **7.2.4. Основна средства у припреми**

Основна средства у припреми набавне вредности од 2.793 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 2.700 хиљада динара на набављена 24 Лексмарк штампача по уговору са Друштвом Делог доо, Београд од 07.09.2012 године (Набавка Т 05/12).

До дана 30.09.2013 године, од набављена 24 штампача, 4 штампача су рачуноводствено стављена у употребу, при чему технички нису инсталирана нити се користе, 4 штампача су додељена МУП РС ПУ за Град Београд у виду донације на основу Одлуке Управног одбора, 4 штампача су на основу реверса дата на коришћење Првом основном суду у Београду, а 12 штампача се налази у магацину Предузећа.

У септембру 2013 године је истекао гарантни рок за набављене штампаче.

#### **7.2.5. Улагања на туђим основним средствима**

Предузеће је у 2012 години извршило улагања на туђим објектима, које користи за обављање пословне делатности у укупном износу од 19.680 хиљада динара. Наведено улагање се односи на адаптацију и уређење следећих објеката:

- Управна зграда у Београду у укупном износу од 11.154 хиљада динара (Набавке М 40/11, М 44/12 - део, М 04/12, М 03/12, М 17/12);
- Зграда пословне јединице Палилула у износу од 3.258 хиљада динара (Набавка М 21/12);
- Улагања у објекте осталих пословних јединица у износу од 5.268 хиљада динара (Набавке М 44/12 –део и М 31/12 )

Уговором о извођењу радова број 8834/11 од 28.05.2010 године, уговорено је извођење радова на адаптацији сервер сале и локалне рачунарске мреже у вредности од 349.767 ЕУР без ПДВ-а, са добављачем Рител плус доо, Београд. Динарска противвредност изведених радова по рачуну број 09-17/2010 од 24.05.2010 године, издатом од добављача Рител плус доо, Београд износи 36.686 хиљада динара без ПДВ-а. Предузеће користи мањи део сервер сале, а већи део изнајмљује Орион телекому доо, Београд у износу од 150 ЕУР без ПДВ-а, по једном телекомуникационом орману, на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи број 1291 од 31.01.2012. године.

Чланом 1. став 1. овог уговора је дефинисан као предмет уговора „остваривање техничко-пословне сарадње у области телекомуникација, као и дефинисање међусобних односа на пословима везаним за ову област, у оквиру пословног објекта Инфостана у Београду, ул. Данијелова бр. 33 а односи се на удруживање расположивих ресурса страна потписница у циљу остварења обостране добити на тржишту.“

Ставом 2. предходног члана уговора дефинисано је да „ORION TELEKOM“ „може да користи расположиве слободне капацитете у сервер сали која се налази на напред наведеној адреси и која је у власништву Инфостана, на начин да исте слободно пласира на домаћем и међународном тржишту, без ограничења и то у смислу давања у закуп трећим лицима ових капацитета уз гаранцију Инфостана да ће за време важења овог уговора омогућити несметано коришћење тако закупљених ресурса како у смислу безбедности опреме која постоји на локацији, тако и у смислу несметаног приступа овлашћеним лицима „ORION TELEKOMА“ и купаца, а у складу са посебном Процедуром коју ће уговорне стране заједнички усагласити“.

Чланом 2. став 1. предметног уговора је дефинисано да се „ДОО „ORION TELEKOM“, као јавни телекомуникациони оператор, између осталог бави изнајмљивањем дела простора у сервер салама које су посебно припремљене за смештај комуникационе опреме, при чему закуподавац простора обезбеђује прикључак за електричну енергију, хлађење и гарантује безбедност опреме, док купац дела простора доноси своју комуникациону опрему која мора да испуњава одржане стандарде у смислу начина смештаја, габарита, максималне потрошње и при чему купац дела простора сноси сву одговорност за садржај и начин коришћења ове опреме.“

Ставом 2. предходног члана уговора дефинисано је да „Инфостан поседује серверску салу која испуњава све услове за смештај комуникационе опреме у смислу става 1. овог члана и при томе поседује неискоришћен простор у својој сали, који је могуће поунити кроз комерцијалне програме и активности ORION TELEKOMА“.

Чланом 3. став 1. предметног уговора је дефинисано да „уговорне стране су се сагласиле да искористе своје ресурсе и адекватно их пласирају на тржишту и то на начин да ORION TELEKOM својим пословним корисницима може да понуди услуге у серверској сали која је у власништву Инфостана, при чему ће Инфостану плаћати накнаду за коришћење тако издатих ресурса трећим лицима.“

### 7.3 Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.446	4.920
<b>Укупно</b>	<b>4.446</b>	<b>4.920</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 4.446 хиљада динара односе се на 10 уговора о стамбеним зајмовима и откупу станова у друштвеној својини који су закључени сагласно Закону о становању, у циљу решавања стамбених потреба запослених.

#### 7.4 Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	2.798	433
Дати аванси за залихе и услуге	1.700	4.026
<b>Укупно</b>	<b>4.498</b>	<b>4.459</b>

Залихе материјала у износу од 2.798 хиљада динара састоје се из залиха основног материјала у износу од 912 хиљада динара, материјала за израду у магацину других лица у износу од 1.462 хиљада динара и помоћног материјала у износу од 424 хиљада динара.

Дати аванси у укупном износу од 1.700 хиљада динара углавном се односе на следеће примаоце:

-у хиљадама динара-

Ред. Бр	Назив примаоца	Намена аванса	Износ
1	Агитпроп, Београд	Израда и одржавање интернет презентације	150
2	Лунакс, Београд	Одржавање штампача и испорука и уградња потрошног матерјала	127
3	НИП Новости, Београд	Оглашавање о услугама	360
4	Star car, Београд	Новогодишња прослава	384
5	Ватроспрем, Београд	Контрола и одржавање против. опреме	132
6	Остали	Остало	547
<b>Укупно:</b>			<b>1.153</b>

Аванс у износу од 384 хиљада динара је уплаћен доо „Star car“ Београд, дана 20.12.2012. године, за услуге новогодишње прославе. Уговор са примаоцем аванса није сачињен.

Потом је након налога градоначелника Београда да се услуге из предходног става не примају, директор ЈКП „Инфостан“ дописом бр. 17578/1 од 27.12.2012. године обавестио доо „Star car“ Београд да се уговорена прослава отказује. Дописом бр. 1758/2 од 21.01.2013 године директор ЈКП „Инфостан“ је наложио доо „Star car“ да средства примљеног аванса преусмере на организацију хуманитарне акције Српске православне цркве, односно на издавачку установу „Светосавско звонце“.

Издавачка установа „Светосавско звонце“ је ЈКП „Инфостан“ проследила допис број 40 од 18.07.2013. године којим се захваљује за хуманитарну помоћ.

**Предузеће није пружио доказ да је примљена средства у износу од 384 хиљада динара, Star car доо, Београд уплатило на рачун Издавачке установе**

„Светосавско звонце“ због чега нисмо у могућности да потврдимо основаност трошења наведених средстава.

## 7.5 Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Купци у земљи	1.073.564	1.073.892
Испр. вредн. потраживања од купаца у земљи	(828.596)	(860.601)
<b>Свега</b>	<b>244.968</b>	<b>213.291</b>
Купци у иностранству	2.070	816
Испр. вредн. потраживања од купаца у иностранству	(1.774)	(544)
<b>Свега</b>	<b>296</b>	<b>272</b>
Потр. за уговорену камату од купаца – осталих лица	433	1.018
Остала потраживања од запослених	90	161
Потраживања за преплаћене порезе	3	4
Остала краткорочна потраживања из пословања	2.486	2.575
<b>Свега</b>	<b>3.012</b>	<b>3.758</b>
<b>Укупно</b>	<b>248.276</b>	<b>217.321</b>

Потраживање од Купца у земљи износи 1.073.564 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година
ЈКП Београдске електране, Београд	641.347
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	150.099
ЈП Градско стамбено, Београд	77.561
ЈКП Градска чистоћа, Београд	74.530
ЈКП Електродистрибуција, Београд	51.907
Град Београд град грађевинско земљиште	31.772
Град Београд град опш ЕКО ДИНАР	12.354
Војна пошта 2977	8.915
Министарство за пољоп.водоп и шумарство	5.625
Војна пошта 2082	3.102
Остали	16.352
<b>Укупно</b>	<b>1.073.564</b>

У поступку ревизије путем конфирмација тестирано је књиговодствено стање потраживања у износу од 997.514 хиљада динара и утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања потраживања и стања по конфирмацијама у износу од 583 хиљада динара.

Највећа потраживања исказана су од ЈКП“ Београдске електране, ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈП Градско стамбено, ЈКП Градска чистоћа, ЈКП Електродистрибуција у укупном износу од 1.001.069 хиљада динара, за које Предузеће врши услуге обједињене наплате комуналних услуга по Уговору о вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду број 290/8 од 21.04.1992 године, којим је регулисан начин вршења послова обједињене наплате комуналних

услуга у Београду, као и права и обавезе између уговорених страна поводом ових послова поверених Предузећу решењем Скупштине града Београда број 3-567/89-XXVII од 21.12.1991 године. Уговор је закључен између Предузећа са једне и ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈКП Београдске електране, ЈКП Градска чистоћа, ЈП Електродистрибуција Београд, ЈКП Димничар, Јавног предузећа за стамбене услуге и Друштвеног фонда за воде Србије са друге стране. У време потписивања уговора накнаду за коришћење водног добра наплаћивао је Друштвени фонд за воде Србије, а у каснијем периоду ова накнада је прешла у надлежност Министарства за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Члан 20. наведеног уговора дефинише да ЈКП Инфостан образује цене за вршење послова обједињене наплате у складу са одредбама прописа који регулишу питање утврђивања цена за јавна комунална предузећа. Дана 17.05 2002 године Извршни одбор града Београда донео је Решење о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЈКП Инфостан, Београд којом се утврђује да се од укупно наплаћеног месечног износа средстава од домаћинстава и других корисника у систему обједињене наплате по основу: закупа станова, коришћења градског грађевинског земљишта, услуга изношења смећа, услуга грејања, потрошње топле воде, димничарских услуга, услуга еколошке заштите и накнаде одржавања стамбених зграда издваја 3% ЈКП Инфостану по основу директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, 0,856% на име трошкова платног промета, 0,30% на име трошкова уручења редовних уплатница коначних обрачуна и опомена за неплаћене услуге.

Члан 3. уговора дефинише да поред наведеног уговора који је заједнички између свих учесника у СОН-у сваки учесник и ЈКП Инфостан може на иницијативу једне уговорне стране затражити и закључење посебног анекса уговора који ће ближе одредити специфичност наплате те услуге, а да се при том не повећавају обавезе осталих учесника.

У складу са напред наведеним, са ЈП Електродистрибуција, Београд дана 30.12.1992 године закључен је уговор заведен под бројем 4609 којим се регулишу међусобна права и обавезе у организовању и вршењу послова наплате утрошене електричне енергије у заједничким просторијама стамбених зграда. Члан 6. наведеног уговора дефинише да за учињену услугу Предузећу припада накнада у висини од 12% од вредности фактурисане реализације. Као фактурисана реализација узима се онај динарски износ којим је Електродистрибуција задужила кроз своје књиге ЈКП Инфостан. Члан 7. уговора дефинише да ће наведени проценат накнаде Инфостан остварити наплатом фактурисане електричне енергије од 85%. Сваки проценат наплате испод 85% фактурисане умањује накнаду Инфостану за 0,3%, а проценат наплате изнад 85% повећава накнаду Инфостану за 0,3%. По овом основу накнада која је уплаћена Инфостану у 2012 години увећана је за 2.909 хиљада динара.

Дана 27.12.2012 године између Предузећа и Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије“ Електродистрибуција“ Београд закључен је уговор под бројем 17550 чији члан 7. дефинише да ће накнада ЈКП Инфостану за извршене услуге наплате износити 8% од наплаћених и пренетих средстава.

Предузеће врши послове обједињене наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта у складу са Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта („Службени лист града Београда“ број 60/09,6/10 и 41/10) и



по том основу у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012 године исказана су потраживања у износу од 31.772 хиљада данара.

Такође, врши послове обједињене наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине по Одлуци о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине (Службени лист града Београда 22/99, 6/01, 37/04, 29/05, 19/07, 53/08, 60/09) као и Одлуци о измени одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине објављеној у Службеном листу града Београда дана 29.12.2010 године број 42-45 којим се утврђује цена накнаде од 0,79 дин/м. По овом основу у пословним књигама Предузећа исказана су потраживања у износу 12.354 хиљада динара.

**У поступку ревизије није нам достављена Одлука Управног одбора о ценама услуга обједињене наплате на коју је Извршни одбор града Београда дао сагласност, као ни критеријуми ни калкулације за њихово одређивање .**

**Обзиром да Уговор о вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду број 290/8 датира од 21.04.1992 а и као такав од уговорних страна :**

**-ЈКП Београдски водовод и канализација,**

**-ЈКП Београдске електране,**

**-ЈКП Градска чистоћа,**

**-ЈКП Електродистрибуција-Београд,**

**-ЈКП Димничар,**

**-Јавно предузеће за стамбене услуге,**

**-Друштвени фонд за воде Србије**

потписан је са ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈКП Градска чистоћа, ЈКП Електродистрибуција-Београд, ЈКП Димничар с једне и ЈКП Инфостан као извршилаца услуга с друге стране односно није потписан од свих уговорних страна, а Решење Извршног одбора града Београда датира од 17.05.2002 године мишљења смо да је у складу са Закључком Градског већа града Београда број 3-138/09-ГБ од 05.03.2009 године потребно преиспитати функционисање система задужења и наплате комуналних производа и услуга и кроз уговорни однос уредити међусобне односе учесника СОН-а као и мерила и критеријуме за распоред трошкова СОН-а.

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2012 године евидентирано је потраживање од Министарства за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 5.625 хиљада динара.

**У поступку ревизије није нам достављен важећи Уговор са Министарством за пољопривреду, водопривреду и шумарство као даваоцем услуга за које Предузеће обрачунава и наплаћује накнаду за услуге коришћења водног добра у износу од 20% од месечно пренетих средстава.**

**Мишљења смо да се наведена накнада обрачунава и наплаћује без правног основа.**

**Препорука број 6:**

**Препоручује се Предузећу да са даваоцима услуга закључи уговоре у складу са којима ће фактурисати и наплаћивати своје услуге.**

Предузеће своја потраживања од даваоца услуга измирује из дневно наплаћених средстава обједињене наплате и хронолошким редом врши распоред наплате по фактурама за своје услуге. На дан 31.12.2012 године по наведеном распореду Предузеће је наплатило накнаду за своје услуге извршене закључно са месецом фебруаром 2012 године.

На потраживања по овом основу Предузеће не обрачунава камату од својих дужника.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству износи 830.370 хиљада динара. Чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама које је усвојио Управни одбор на седници одржаној дана 14.05.2007 године дефинисано је да се индиректно отписују краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату.

Стање исправке вредности потраживања на дан 31.12.2012 године представљено је следећом табелом:

Опис	-у хиљадама динара- 2012 година
ЈКП Београдске електране	502.877
ЈКП Београдски водовод и канализација	114.706
ЈП Градско стамбено	61.277
ЈКП Градска чистоћа	59.149
ЈКП Електродистрибуција	33.182
Град Београд град опш грађевинско земљиште	25.401
Град Београд град опш ЕКО ДИНАР	9.797
Министарство за пољоп.водоп и шумарство	4.536
Војна пошта 2977	8.344
Општина Градишка	1.774
Остали	9.327
<b>Укупно</b>	<b>830.370</b>

Промене на исправци вредности потраживања у 2012 години представљене су следећом табелом:

Табела промена исправке вредности у 2012 години	2012. година	2011. година
Стање на почетку године	861.145	771.048
Додатна исправка током године	820.458	853.333
Укидање исправке током године	851.233	763.236
<b>Стање на крају године</b>	<b>830.370</b>	<b>861.145</b>

Остала краткорочна потраживања из пословања износе 2.486 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања у износу од 901 хиљада динара, по основу исплата за боловања преко 30 дана и породилских боловања и Друга потраживања у износу од 1.585 хиљада динара, која се највећим делом односе на потраживања за дате позајмице синдикалним организацијама у ранијим годинама у износу од 574 хиљада динара. Потраживања у износу од 433 хиљада динара односе се за уговорену камату од Креди банке ад, Крагујевац .

Остала потраживања од запослених износе 90 хиљада динара, и највећим делом у износу од 45 хиљада динара се односе на потраживање по Уговору о зајму за плаћање трошкова за добијање стамбеног кредита за запосленог радника у износу од 60 хиљада динара, при чему уговор није печатирани и заведен у деловодну књигу Предузећа, нити је наведена врста зајма предвиђена Колективним уговором или неким другим актом Предузећа.

### Препорука број 7:

**Препоручује се Предузећу да одобрава зајмове запосленим радницима само ако је таква могућност предвиђена Колективним уговором.**

### 7.6 Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обвезнице намењене продаји	8.591	7.316
<b>Укупно</b>	<b>8.591</b>	<b>7.316</b>

Обвезнице намењене продаји на дан 31.12.2012 године, износе 8.591 хиљада динара и односи се на 7.566 комада обвезница Републике Србије серије А2014, 29.794 комада обвезница Републике Србије серије А2015 и 48.439 комада обвезница Републике Србије серије А2016 евидентираних у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности.

### 7.7 Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Текући (пословни) рачуни	76.188	109.422
Издвојена новчана средства за друге намене	2.526	2.325
Благајна	1	1
Девизни рачун	4.809	5.288
Остала новчана средства	65.533	35.552
<b>Свега</b>	<b>149.057</b>	<b>152.588</b>

На дан 31.12.2012 године на динарским текућим рачунима отвореним код пословних банака исказана је вредност од 76.188 хиљада динара и односи се на средства код следећих банака:

Текући рачун-БАНКА ИНТЕСА	10.976
Текући рачун-CREDY BANKA	63.025
Текући рачун-Чачанска банка	4
Текући рачун -Војвођанска банка	275
Текући рачун-Универзал банка	799
Текући рачун-UniCredit bank Srbija	1.001
Текући рачун-Развојна банка Војводине	4
Текући рачун -Привредна банка Војводине	104
<b>Укупно:</b>	<b>76.188</b>

Издвојена новчана средства за друге намене на дан 31.12.2012 године износе 2.526 хиљада динара, и односе се на средства на наменском девизном рачуну у Banca Intesa ад, Београд за куповину обвезница у девизној вредности од 22.190.55 EUR.

На дан 31.12.2012 године, на девизном рачуну код Banca Intesa ад, Београд исказана је вредност од 4.809 хиљада динара која представља укупну динарску противвредност за 41.477,53 EUR, 460 GBP и 325 USD.

Остала новчана средства на дан 31.12.2012 године износе 65.534 хиљада динара и највећим делом у износу од 40.000 хиљада динара односе се на орочена средства код Универзал банке по уговору број 15621/1 од 16.11.2012 године, као и на орочена средства у износу од 20.000 хиљада динара по Уговору о орочавању средстава са UniCredit банком од дана 18.12.2012 године и средства за стамбене потребе у износу од 4.782 хиљаде динара, која су потврђена конфирмацијом Banca Intesa ад, Београд.

## 7.8 Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Унапред плаћени трошкови	19.869	1.239
Разграничени порез на додату вредност	897	2.128
<b>Укупно</b>	<b>20.766</b>	<b>3.367</b>

Унапред плаћени трошкови у износу од 19.869 хиљада динара, највећим делом у износу од 18.351 хиљада динара односе се на унапред плаћене трошкове пружања услуге продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra као и Software Licence Agreement INF 200912 у складу са закљученим уговором број 12138/10 од 15.10.2012 године са Информатиком а.д. Београд. Чланом 3. наведеног уговора дефинисано је да Предузеће стиче право легалног коришћења софтвера у периоду од 01. августа 2012 године до 31. јула 2013 године, због чега је на рачуну активних временских разграничења евидентиран део који се односи на 2013 годину, а део који се односи на 2012 годину евидентиран је у оквиру трошкова осталих услуга.

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 897 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност на улазним рачунима који се односе на 2012. годину, а право на одбитак претходног пореза ће се остварити у наредном обрачунском периоду.

## 7.9 Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Државни капитал	103.960	103.960
Остали капитал	8.064	8.064
Законске резерве	3.149	3.149
Нераспоређена добит ранијих година	269.888	256.044
Нераспоређена добит текуће године	222.306	92.292
<b>Укупно</b>	<b>607.367</b>	<b>463.509</b>

Предузеће није ускладило износ уписаног новчаног капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије од 31.804 хиљада динара са износом државног капитала у пословним књигама у износу од 103.960 хиљада динара.

#### Препорука број 8:

Предузеће треба да усклади износ уписаног капитал код Агенције за привредне регистре, Републике Србије са износом државног капитала у пословним књигама.

Управни одбор Предузећа на седници одржаној дана 13.09.2012 године, је донео Одлуку о расподели добити за 2011 годину, на начин да се 85% остварене добити, што износи 78.448 хиљада динара пренесе Оснивачу, а остатак од 15%, што износи 13.844 хиљада динара, опредељује као нераспоређену добит.

Градско веће града Београда, на седници одржаној дана 25.09.2012 године, донело је Решење број 3-3532/12-ГВ којим даје сагласност на Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2011 годину, коју је донео Управни одбор ЈКП Инфостан.

#### 7.10 Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	39.123	43.674
Резервисања по основу судских спорова ако је вероватно да ће бити изгубљени	31.489	35.107
<b>Укупно</b>	<b>70.612</b>	<b>78.781</b>

Предузеће поседује актуарску процену резервисања за бенефиције запослених за 2012 годину урађену од стране Института за економска истраживања Београд, којом су обухваћена резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима за 2012 годину у износу 39.123 хиљада динара, садашње вредности очекиваних будућих исплата.

На дан 31.12.2012 године износ резервисања по основу губитака судских спорова исказан је у износу 31.489 хиљада динара, и највећим делом у износу од 25.443 хиљада динара се односи се на судски спор за накнаду штете са обрачунатом каматом по тужби фирме Алзовеђо Д.О.О Београд, као и спор тужиоца ГСП Београд чији главни дуг са обрачунатом каматом износи 4.737 хиљада динара.

Кретање на рачуну дугорочних резервисања током 2012. године приказано је следећом табелом :

Назив	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање на 01.01.2012	16.826	26.848	35.107	78.781
Додатна резервисања	1.101	953	31.489	33.543
Искоришћена резервисања	(2.741)	(3.864)		(6.605)
Укинута резервисања			(35.107)	(35.107)
Стање на 31.12.2012	<b>15.186</b>	<b>23.937</b>	<b>31.489</b>	<b>70.612</b>

### 7.11 Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Дугорочни кредити у земљи	-	6.554
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>6.554</b>

ЈКП „Инфостан“ је са „Banca Intesa“ а.д. Београд сачинило Уговор о оквирном дугорочном кредиту број 1360/1 од 26.03.2007. године, којим је банка одобрила ЈКП „Инфостан“ Београд, кредит у динарској противвредности оквирног износа до 1.560.549,31 EUR, што на дана доношења Одлуке 09.01.2007. године, по средњем курсу НБС износило 125.000 хиљада динара. Камата дефинисана овим уговором је 6М EURIBOR + 2,25% која је одређена на основу процентуалне годишње стопе Европске централне банке у EUR. Обрачун камате се врши месечно применом комфорне методе, на износ дуга у EUR односно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан отплате кредита.

„Banca Intesa“ а.д. је уговорени кредит уплатила у динарској противвредности и то 02.04.2007. године 830.239,74 EUR и 27.06.2007. године 288.928,00 EUR, а све укупно 1.119.167,74 EUR. Отплата камате и главнице кредита је започета 01.05.2007. године.

### 7.12 Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	7.123	19.662
<b>Укупно</b>	<b>7.123</b>	<b>19.662</b>

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 7.123 хиљада динара, се односе на обавезе по одобреном кредиту од Banca Intesa ад, Београд број 1360/1 од 26.03.2007. године.

На дан 31.12.2012. године неизмирени износ обавеза по наведеном кредиту је 62.634,61 EUR, односно у динарској противвредности 7.123 хиљаде динара.

Књиговодствено стање кредита се слаже са стањем кредита из примљене конфирамације од „Banca Intesa“ а.д, Београд.

### 7.13 Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Добављачи у земљи	102.329	47.539
Остале обавезе из пословања	62	
Остале обавезе из специфичних послова	738	738
<b>Укупно</b>	<b>103.129</b>	<b>48.277</b>

На дан 31.12.2012. године, неизмирене обавезе према добављачима су износиле 102.329 хиљада динара. У поступку ревизије путем конфирмација потврђено је књиговодствено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 88.911 хиљада динара и утврђено је неусаглашено стање обавеза у износу од 4.076 хиљада динара.

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2012 године, највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2012.година
Сага доо, Београд	46.124
ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд	32.547
Орион телеком доо, Београд	2.729
Борг доо, Београда	1.914
G4S Secure solutions доо, Београд	1.819
Мега сору доо, Београд	1.736
Остали	16.260
<b>Укупно</b>	<b>103.129</b>

#### 7.14 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	12.576	8.573
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	2.190	1.515
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.554	2.525
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.563	2.533
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	126	76
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	48	28
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	31	19
<b>Свега:</b>	<b>22.088</b>	<b>15.269</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		84
Обавезе према запосленима	206	2.549
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	220	306
Остале обавезе	54	37
<b>Свега:</b>	<b>480</b>	<b>2.976</b>
<b>Укупно</b>	<b>22.568</b>	<b>18.245</b>

Наведене обавезе се односе на обрачунат, а неисплаћен други део зараде запослених, накнаде зараде и припадајућих пореза и доприноса као и обавезе за накнаде за рад

чланова управног и надзорног одбора, за месец децембар 2012 године, које су измирене дана 10.01.2013 године.

Обавезе према запосленима у износу од 206 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе према запосленима за једнократну солидарну помоћ у износу од 17 хиљада динара, као и обавезе према примаоцима стипендија у износу од 100 хиљада динара.

#### 7.15 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	5.845	11.936
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	132	282
Унапред обрачунати трошкови	191	165
<b>Укупно:</b>	<b>6.168</b>	<b>12.383</b>

ЈКП „Инфостан“ је, као месечни обвезник пореза на додату вредност, у поднетим ПДВ пријавама за 2012 годину пријавило следеће пореске обавезе:

- Порез на додату вредност садржан у фактурама за набављена добра и примљене услуге евидентиран као предходни ПДВ по општој стопи у износу од 103.709 хиљада динара, посебној стопи у износу од 1.181 хиљада динара, ПДВ у датим авансима по општој стопи у износу од 3.395 хиљада динара и ПДВ у датим авансима по посебној стопи у износу од 49 хиљада динара, а све укупно 108.334 хиљада динара,
- Обрачунати ПДВ на остварени промет добара и услуга по општој стопи евидентиран као пореска обавеза укупно 218.159 хиљада динара,
- Разлика између обрачунатог и предходног ПДВ као обавеза за плаћање за 2012 годину у износу од 109.825 хиљада динара.

Из 2011 године је као неизмирена обавеза по порезу на додату вредност пренет износ од 11.936 хиљада динара, те је укупна обавеза за плаћање у 2012 години износила 121.761 хиљада динара. Ова обавеза је уплаћена у износу од 115.916 хиљада динара, те је на дан 31.12.2012. године неплаћени износ обавеза за ПДВ износио 5.845 хиљада динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 132 хиљада динара, највећим делом у износу од 112 хиљада динара се односе на обрачунате, а неплаћене порезе и доприносе на накнаде члановима управног и надзорног одбора за месец децембар 2012 године, као и обрачунат а неплаћен порез на стипендије за децембар месец 2012 године у износу од 10 хиљада динара.

Унапред обрачунати трошкови у износу од 191 хиљада динара се односе на укалкулисане трошкове ревизије финансијских извештаја за 2012 годину, по Уговору о вршењу послова ревизије и изради извештаја о ревизији за 2012 годину од 07.11.2012. године, са предузећем за ревизију и консалтинг „Stanišić Audit“ доо из Београда.



Дана 23.09.2013 године надлежна Пореска управа филијала Вождовац је издала уверење број 019-437-08-11511/2013-D1A05 којим потврђује да је ЈКП Инфостан, Београд уплатио доспеле обавезе јавних прихода закључно са даном издавања уверења.

#### 7.16 Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Обавеза по основу пореза на добитак	7.403	4.242
<b>Укупно</b>	<b>7.403</b>	<b>4.242</b>

Обавезе по основу пореза на добит у износу од 7.403 хиљада динара се односе на део обавезе за порез на добит правних лица за 2012 годину. Наведена обавеза је делимично измирена дана 14.01.2013. године, када је уплаћено 534 хиљада динара, и дана 06.03.2013. године када је уплаћен остатак дуга за порез на добит у износу од 6.869 хиљада динара.

#### 7.17 Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Одложене пореске обавезе	2.915	913
<b>Укупно</b>	<b>2.915</b>	<b>913</b>

На дан 31.12.2012. године садашња вредност основних средстава Предузећа по рачуноводственим прописима је износила 388.724 хиљада динара, а садашња вредност основних средстава по пореским прописима је износила 369.288 хиљада динара, те је разлика између поменутих основица 19.436 хиљада динара. Применом стопе пореза на добит од 15% (оčekиване за 2013 годину), на ову разлику утврђен је износ од 2.915 хиљада динара који, обзиром да је рачуноводствена основица већа од пореске, представља одложене пореске обавезе. На рачуну одложених пореских обавеза почетно стање за 2012 годину износило је 913 хиљада динара, те разлика између утврђеног износа одложених пореских обавеза за 2012 годину од 2.915 хиљада динара и већ постојећег стања износи 2.002 хиљаде динара. Ова разлика је евидентирана у корист рачуна одложене пореске обавезе и на терет рачуна одложени порески расходи и приходи периода.

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

### 8.1 Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	1.123.756	1.030.175
Приходи од основних услуга – остало	52.472	70.006
Приходи вршења услуга на иностраном тржишту	1.772	1.592
<b>Укупно</b>	<b>1.178.000</b>	<b>1.101.773</b>

Током 2012 године евидентиран је приход у износу од 1.123.756 хиљада динара остварен вршењем услуга у систему обједињене наплате. Дана 17.05.2002 године Извршни одбор Скупштине града Београда донео је Решење о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЈКП Инфостан број 38-836/02-ИО којим је утврђено да се од укупно наплаћеног месечног износа средстава од домаћинстава и других корисника у систему обједињене наплате по основу: закупа станова, коришћења грађевинског земљишта, услуга изношења смећа, услуга грејања, потрошње воде, услуга одвођења отпадних вода, потрошње топле воде, димничарских услуга, услуга еколошке заштите и накнаде одржавања стамбених зграда издваја:

-3% ЈКП Инфостану по основу директних трошкова наплате

-0,856% на име трошкова платног промета и

-0,3% на име трошкова уручења редовних уплатница, коначних обрачуна и опомена за неплаћене услуге.

**Предузеће није презентовало Одлуку Управног одбора о усвајању цене за услуге вршења послова обједињене наплате на коју је дата сагласност од стране Оснивача, као и начин образовања цене за услуге вршења послова обједињене наплате, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је начин формирања цене услуге у складу са чланом 27. Закона о јавним Предузећима.**

**Од 17. маја 2002 године до дана завршетка ревизије ниједан надлежни орган није преиспитао Одлуку о ценама услуга обједињене наплате и начину образовања цене услуге за вршење послова обједињене наплате.**

#### **Препорука број 9:**

**Препоручује се Предузећу да у сарадњи са Оснивачем преиспита Одлуку о ценама услуга обједињене наплате и начину образовања цене услуге за вршење послова обједињене наплате.**

**У поступку ревизије утврђено је да се провизија даваоцима услуга фактурише на износ средстава пренетих по расподели на основу задужења сваког даваоца услуга у укупно наплаћеним средствима. Приликом расподеле Предузеће нема информацију колики је тачан износ средстава наплаћен за ког даваоца услуга те смо мишљења да се у овом делу не придржава Решења Скупштине града**

Београда број: 38-836/02-ИО од 17.маја 2002 године. Такође, Предузеће на крају обрачунског периода не прави пресек између пренетих и стварно наплаћених средстава ради реалног исказивања обавеза према даваоцима услуга.

#### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да у одређеним временским интервалима (месечно, тромесечно, шестомесечни, годишње) врши пресек стања између пренетих и наплаћених средстава по даваоцима услуга са циљем свођења пренетих на стварно наплаћени износ средстава по даваоцима услуга.

Приходи остварени по овом основу у 2012 години од учесника у систему обједињене наплате представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година
ЈКП Београдске електране	660.056
ЈКП Београдски водовод и канализација	140.490
ЈКП Електродистрибуција	109.651
ЈП Градско стамбено	77.437
ЈКП Градска чистоћа	75.095
Град Београд град опш грађевинско земљиште	32.733
Град Београд град опш ЕКО ДИНАР	12.335
Остали	15.959
<b>Укупно</b>	<b>1.123.756</b>

Приходи остварени током 2012 године за вршење осталих услуга износе 52.472 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година
Приходи од услуга -осигурање	34.159
Приходи од услуга СОН ван БГД	5.707
Приходи од услуга -остало	5.070
Приходи од услуга -кабловска	2.450
Приходи од услуга-топлификација	1.986
приходи од услуге-комерцијалне услуге рекламе	1.895
Приходи од услуга-лифт	1.205
<b>Укупно:</b>	<b>52.472</b>

Током 2012 године Предузеће је остварило приходе од наплате услуга осигурања у износу од 34.159 динара, који су највећим делом у износу од 18.386 хиљада динара остварени у складу са Уговором о пословној сарадњи број 2416 закљученим дана 15.10.1997 године између компаније Дунав осигурање а.д. Главна филијала осигурање Београд, Предузећа и Скупштине града Београда ради реализације наплате послова осигурања станова грађана Београда у оквиру Система обједињене наплате комуналних и других услуга.

Чланом 2. Анекса 1 наведеног уговора број 203 закљученим дана 02.10.1997 године, дефинисано је да ЈКП Инфостан врши пренос средстава наплаћене премије Дунав

осигурању ад Београд, а да при томе задржава 8% укупне уплаћене месечне премије осигурања.

Уговором о пословној сарадњи на наплати накнаде за осигурање станова у Систему обједињене наплате закљученим између ДДОР Нови Сад дана 25.12.2003 године под бројем 5463 дефинисано је да је предмет уговора реализација послова на наплати накнаде за осигурање станова и породичних кућа у оквиру заједничке уплатнице Система комуналних и других услуга и накнада у Београду. Члан 4. наведеног уговора дефинише цену вршења послова у износу 8% од наплаћених средстава увећану за порез на додату вредност.

Приходи од услуга СОН- а ван Београда исказани су у износу 5.707 хиљада динара. Највећим делом остварени су у складу са Уговором о поверавању послова наплате комуналних услуга и накнада број 2531 од 30.06.2005 године закљученом између Предузећа и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине Барајево којим Дирекција поверава послове наплате комуналних услуга и накнада и то:

- накнаде за коришћење грађевинског земљишта и закупа пословних просторија,
- закупа локација на јавним површинама и закупа локација на грађевинском земљишту
- накнаде за еколошку заштиту –еко динар,

затим Уговору о поверавању послова наплате комуналних услуга и накнада број 2532/1 од 08.06.2005 закљученим са ЈКП“ 10 Октобар“ Барајево којим се поверавају послови наплате комуналних услуга: накнада за изношење смећа и утрошену воду од физичких лица и приватних предузетника. Цена услуге ЈКП Инфостана што подразумева трошкове за обављање обједињене наплате, трошкове платног промета и трошкове уручења редовних уплатница за кориснике са подручја Општине Барајево наплаћује се у складу са Одлуком Скупштине града Београда број 38-836/02 ИО од 17. маја 2002 године.

Такође, приходи од услуга СОН-а ван Београда остварују се сходно уговору о техничко пословној сарадњи број 2603/2 од 25.07.2003 закљученим са ЈКП Хигијена из Панчева ради ласерске штампе и финалне обраде признаница по њиховом захтеву по цени од 0,62 динара по одштампаној признаници без пореза на додату вредност.

Са Јавним стамбеним предузећем „Крагујевац“ из Крагујевца Предузеће је дана 30.12.2002 године, под бројем 02-1971 закључило Уговор о пословној сарадњи. Даном 06.05.2003 године под бројем 02-904 закључен је Анекс наведеног уговора и чланом 2. се дефинишу послови које ће обављати Предузеће:

- стручне консултације при избору рачунарске и комуникацијске опреме
- израду и увођење пројекта Система обједињене наплате
- инсталацију апликације
- обуку корисника апликације
- одржавање апликације након увођења.

Чланом 2. Анекса уговора о пословној сарадњи број 03-1319 од 26.06.2009 године закљученим између Предузећа и Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ дефинише се цена наведених услуга у износу од 1.500 ЕУР месечно у динарској противвредности по средњем кусу НБС на дан исплате без ПДВ-а.

Остали приходи од услуга у 2012 години евидентирани су у износу 5.070 хиљада динара и највећим делом остварени су сагласно закљученом Уговору о пословно техничкој сарадњи број 1291/1 од 31.01.2012 године ради остваривања техничко

пословне сарадње у области телекомуникација у смислу коришћења слободних капацитета у сервер сали од стране Орион телекома доо Београд, који су у власништву Инфостана, а за које Орион телеком плаћа закупнину. Такође, по овом основу приход се остварује сходно Уговору број 6993/1 од 07.09.2011 године о закупу простора за постављање банкомата који је Предузеће закључило са Еуробанком ЕФГ а.д. Београд.

Приходи од услуга –кабловска у 2012 години евидентирани су у износу од 2.450 хиљада динара и највећим делом остварени су сагласно Уговору о пословној сарадњи на наплати накнаде за постављање и одржавање кабловско дистрибутивног система закљученим између Предузећа и фирме Телеград Д.О.О број 1875 од 30.03.2008 године .

Приходи од услуга-топлификација у 2012 години, евидентирани су у износу 1.986 хиљада динара и остварени су по основу реализације програма ЈКП Београдске електране, Београд ради прикључења корисника станова на даљински систем грејања. Извршни одбор Скупштине града Београда је дана 16.12.2002 године донео Закључак број 3-2645/02-ИО сагласно коме ЈКП Инфостан надоканду својих трошкова у вези реализације наведених послова наплаћује на начин прописан Одлуком Скупштине града Београда 38-836/02 ИО од 17.маја 2002.

Приходи од услуге- комерцијалне услуге рекалме у 2012 години исказани су у износу 1.895 хиљада динара и највећим делом у износу од 947 хиљада динара представљају накнаду за услугу штампе, инсертовања и дистрибуције информативних лифлета корисницима осигурања ДДОР Нови Сад у циљу њиховог информисања о новој врсти осигурања, а сагласно Уговору о оглашавању број 12160 од 16.08.2012 године.

Приходи од услуга-лифт у 2012 години износе 1.205 хиљада динара и остварени су у сагласно Уговору о пословно техничкој сарадњи на наплати накнаде за одржавање и сервисирање лифтова у гарантном и вангарантном периоду број 4046/1 од 06.07.2010 године закљученим између Предузећа и Еуролифта д.о.о Ниш. Цена вршења наведених послова дефинисана је чланом 3. наведеног уговора и износи 8% наплаћених средстава увећаних за износ ПДВ-а увећана за 19 динара по јединици мере увећаних за износ ПДВ-а на име штампе, инсертовања, паковања и експедиције рачуна- уплатница.

Приходи од вршења услуга на иностраном тржишту у 2012 години износе 1.772 хиљада динара и остварени су сагласно Уговору о увођењу Система обједињене наплате комуналних услуга и општинских накнада у општини Градишка број 02-122-31 од 21.10.2005 године. Наведеним уговором Предузеће се обавезује да уведе Систем обједињене наплате комуналних услуга и општинских накнада у општини Градишка, који подразумева:

- анализу стања актуелног система наплате и база података о обвезницима комуналних услуга и општинских накнада,
- израду јединствене базе података Система обједињене наплате,
- дефинисање оптималне конфигурације рачунарске опреме и комуникационе мреже и системског и комуникационог софтвера,
- инсталацију и право коришћења апликативног софтвера,
- одржавање апликативног софтвера у гарантном року,
- штампање и финалну обраду јединствене уплатнице обједињене наплате у трајању од 2 године од пуштања у рад система обједињене наплате,
- израду аката,образаца и извештаја система обједињене наплате.

У поступку ревизије утврђено је да појединим корисницима услуга Предузећа, као што су:

- Војне гараже
- КДС ЈОТЕЛ
- Скупштина корисника гаража Нови Београд
- Скупштина станара коцкица
- Задужбине Николе Спасића,
- Задужбине заједнице братства Милоја и Михајла Д Васића
- Задужбина Наумовић Димитрија, Београд
- Задужбина Љубице Здравковић
- и друге

за које врши наплату закупнина и комуналних услуга, Предузеће не издаје фактуре ради наплате својих услуга.

У поступку ревизије није достављена Одлука органа управљања нити Оснивача по основу које су поједини корисници ослобођени плаћања услуге обједињене наплате, због чега је Предузеће мање исказало потраживања од купаца, приходе од услуга и обавезе за ПДВ у износу који нисмо у могућности да утврдимо као ни утицај наведеног питања финансијске извештаје за 2012 годину.

#### Препорука број 11:

**Предузеће треба да врши наплату својих услуга у складу са Одлукама Оснивача.**

Дана 06.12.2012 године Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о одобрењу једнократне финансијске помоћи број 16529 ЈКП –у Београдске електране у износу од 9.660 хиљада динара која ће се исплатити путем књижног одобрења за фактуре за месец новембар и децембар 2012 године у висини 0,3% од укупног задужења за трошкове уручења за комуналне услуге у месецу децембру 2012 и јануару 2013 године. Молба ЈКП-а Београдске електране заснована је на чињеници да је цена енергената повећана што је проузроковало повећање цене испоруке топлотне енергије, а да ће се ефекти повећања цена одразити кроз наплату са закашњењем од два месеца.

У поступку ревизије утврђено је да је наведена одлука донета на основу члана 35. Статута ЈКП Инфостан тачка 18 за коју није потребна сагласност Оснивача.

## 8.2 Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Трошкови основног материјала и сировина за израду учинака	19.553	31.940
Трошкови помоћног материјала за израду учинака	1.879	1.155
<b>Свега:</b>	<b>21.433</b>	<b>33.095</b>
Утрошен матерјал у промету (продаји) производа и робе	4.422	2.804
Трошкови осталог матерјала	1.804	893
Утрошен остали матерјал (режијски) канцеларијски	4.579	3.054
<b>Свега:</b>	<b>10.805</b>	<b>6.751</b>

Утрошени нафтни деривати (горива и мазива)	1.262	924
Утрошена електрична енергија	4.947	2.778
Утрошена остала енергија – грејање	3.606	3.300
<b>Свега:</b>	<b>9.815</b>	<b>7.002</b>
<b>Укупно</b>	<b>42.053</b>	<b>46.848</b>

Трошкови основног материјала за 2012 годину су остварени у укупном износу од 19.553 хиљада динара и настали су по основу издатог канцеларијског и другог материјала за штампање рачуна крајњим корисницима (тонери, рибони, папир за штампу, картонске кутије, коверти и др.).

Трошкови помоћног материјала за 2012 годину су остварени у укупном износу од 4.422 хиљаде динара и настали су по основу прибављених допуна за напитке у облику електронског корисничког кључа, којим се конзумирају разни напитци (инстант кафа, топла чоколада и др.) и по основу прибављеног материјала од којих се припремају ови напитци. Додаткач за ову робу је „Spelt Bgd“ доо из Београда.

Трошкови осталог материјала су остварени у износу од 1.804 хиљада динара и настали су по основу извршених набавки разног материјала и робе (лопата за снег, лемилица и пегли за пластичне цеви, апотека и касета за прву помоћ и др.). На овом рачуну је евидентирана и набавка разне врсте обуће и одеће у износу од 183 хиљада динара без ПДВ-а и 215 комада торби за преносиве рачинаре у вредности од 555 хиљада динара без ПДВ-а, при чему треба имати у виду да је просечан број запослених у Предузећу током 2012 године био 149 запослених.

Током 2012 године исказани су трошкови горива у износу од 1.262 хиљада динара. **Предузеће није донело Правилник о потрошњи горива са нормативима потрошње, због чега нисмо у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива од 1.262 хиљада динара настали у сврхе пословања у складу са правилима која треба да су дефинисана у наведеном правном акту.**

У Предузећу постоји Одлука директора од 08.09.2009. године о забрани употребе службених аутомобила у приватне сврхе и о забрани коришћења службених аутомобила без предходне најаве директору.

#### **Препорука број 12:**

**Предузеће треба да донесе Правилник о потрошњи горива са нормативима потрошње.**

### 8.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (нето)	186.628	173.233
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	33.406	31.010
Трошкови накнада по уговору о делу	152	163
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	43.326	32.434
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.476	5.666
Остали лични расходи и накнаде	26.009	23.912
<b>Укупно</b>	<b>294.997</b>	<b>266.418</b>

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, уговорима о раду, Програмом пословања и Ребалансом програма пословања за 2012. годину. Исплаћена маса зарада и накнада зарада за 2012 годину, је у складу са донетим Ребалансом програма пословања за наведену годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада у 2012 години:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Обрачунате и исплаћене зараде (брuto 2) за 2011. годину	200.694	Просечна бруто 2 зарада по запосленом 113.5 хиљада динара динара
Планиране зараде (брuto 2) за 2012. годину	242.790	Пројекција стопе раста од 20,98% у односу на планирану масу средстава за 2011.годину
Обрачунате и исплаћене зараде (брuto 2) за 2012. години	220.034	Повећање масе од 9,64% у односу на 2011. годину, а 9,37% смањење у односу на план за 2012. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 123.963 динара

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Службени гласник РС од 25/00,25/02,107/05,108/05 и 123/07) и члана 54. тачка 3. Статута града Београда (Службени лист града Београда број 39/08 и 6/10) Градско веће града Београда је дана 29. новембра 2012 године, донело решење број 023-3972/12-ГБ којим је дало сагласност на Ребаланс програма пословања Предузећа за 2012 годину, а који је усвојио Управни одбор на седници одржаној 7. новембра 2012 године Одлуком број 15254/1.

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 на коју запослени имају право састоји се од зараде која се остварује за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца као и других примања по основу радног односа уговорених Колективним уговором, Уговором о раду и другим општим актом. Чланом 74. Колективног уговора дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене, за текући месец, утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Чланом 76. Колективног уговора дефинисано је да се коефицијент утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, а распон између највишег и најнижег коефицијента износи 1:6. Члан 78. Колективног уговора дефинисано је да се зарада запосленог може умањити до 20% односно увећати до 40 % по основу сложености, обима, квалитета и услова рада. Увећање зараде врши се на основу утврђених критеријума а највише до 1% од утврђене масе зарада за текући месец.

Структура исплаћених зарада у 2012 години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	127.118
Минули рад	14.904
Годишњи одмор	6.906
Државни празник	4.607
Ноћни рад	696
Прековремени рад	3.781
Плаћено одсуство	1.199
Корекција зараде	18
Боловање до 30 дана	1.353
Рад недељом	2.076
Топли оброк	12.111
Регрес	11.033
Награда	826
<b>Укупно:</b>	<b>186.628</b>

Поступком ревизије утврђено је да је Предузеће увело систем за евиденцију радног времена и контролу проласка који се не користи за обрачун зарада, већ се као извор података о присутности на послу, приликом обрачуна зарада, користе ручне евиденције. У поступку ревизије констатована је неусаглашеност између ручних и електронских евиденција о присутности на послу за истог запосленог, непостојање упутства за обавезну примену картица приликом доласка и одласка са посла, којим би се прописао начин за утврђивања времена проведеног на раду и на основу кога би се вршио обрачун зарада и накнада зарада, услед чега нисмо у могућности да потврдимо фонд радних сати на основу којих се обрачунавају зараде и накнаде запослених за 2012 годину, нити трошкове зарада и накнада зарада настале по том основу у укупном износу од 220.034 хиљада динара.

### **Препорука број 13:**

**Предузеће треба да донесе упутство о обавезној примени картица за евиденцију присутности запослених на раду, којим би се прописала обавеза коришћења наведених картица, начин за утврђивање временаведеног на раду, на основу кога би се вршио обрачун зарада и накнада зарада запослених.**

#### **8.3.1. Зараде пословодства Предузећа**

Пословодство Предузећа сачињавају лица запослена на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: директор предузећа, заменик директора, директор сектора рачуноводства, директор сектора СОН, директор правних, општих и техничких послова. Генерални директор и Председник управног одбора Предузећа закључили су Уговор о раду број 3858/4 дана 30.10.2008 године и чланом 7 наведеног уговора дефинисан је коефицијенат сложености посла генералног директора који износи 11. Генералном директору мандат који је трајао 4 године истекао је дана 09.11.2012 године када је именован нови директор и са којим дефинисан новчани износ зараде у складу са Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г. Са осталим члановима пословодства директор закључује Уговор о раду са сваким чланом појединачно. Коефицијенти сложености послова пословодства су у распону од 9,75 за радно место заменика директора до 9,03 за радна места директора сектора.

Критеријуми за обрачун и исплату зарада органа пословодства дефинисани су Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011 године којим се утврђује највиши износ од 155 хиљада динара нето зараде генералног директора у јавним предузећима, јавним комуналним предузећима и организацијама које је основао град Београд почев од обрачуна за месец април 2011 године, док је вредност нето зараде за пословодство- менаџмент утврђена у највишем износу од 135 хиљада динара. Дана 09 .05.2011 године Директор Предузећа донео је одлуку заведену под бројем 3740/1 којом је утврдио максимални износ нето зараде за Саветника директора сектора и Помоћника директора сектора СОН од 90 хиљада динара почев од месеца априла 2011 године. За 2012 годину обрачунат је и исплаћен износ зараде пословодству од 14.287 хиљада динара нето, односно 23.898 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.

Преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказаних у Плану пословања за 2012, Ребалансу плана пословања за 2012 као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2012 години, приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ по првобитном Програму Пословања	Износ по Ребалансу Програма Пословања	Обрачунато у 2012. години
Бруто I обрачуната зарада - запослени	205.440	205.930	186.628
Доприноси на терет послодавца	36.776	36.860	33.406
<b>Свега бруто II зарада:</b>	<b>242.216</b>	<b>242.790</b>	<b>220.034</b>
Трошкови накнада по уговорима	38.230	43.230	43.477
Трошкови накнада члановима УО и НО	6.920	6.920	5.476
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	6.500	6.500	6.928
Трошкови службених путовања	2.000	4.000	3.721
Јубиларне награде	5.410	5.410	1.006
Солидарна помоћ запосленима и члановима њихових породица	5.000	5.000	2.982
Трошкови солидарне помоћи-рођење детета	-	-	112
Отпремнине	3.240	3.240	8.580
Трошкови за 8 март, новогодишњи пакетићи	-	-	1.583
Остале накнаде запосленима	500	500	1.098
<b>Свега накнаде и остали лични расходи:</b>	<b>67.800</b>	<b>74.800</b>	<b>74.963</b>
<b>Укупно:</b>	<b>310.016</b>	<b>317.590</b>	<b>294.997</b>

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у Ребалансу програма пословања за 2012 годину, није исказало укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства предузећа чиме је поступило супротно члану 4. став 1. Уредбе о начину обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Сл. гласник РС бр 5/2006) .

### 8.3.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима исказани су у износу од 43.477 хиљада динара и односи се на трошкове накнада по уговорима о повременим и привременим пословима у износу од 34.063 хиљада динара, на трошкове обављања послова преко студентских задруга у износу од 9.263 хиљада динара као и на трошкове накнада по уговорима о делу у износу од 151 хиљада динара. Највећи број уговора о привременим и повременим пословима закључен је ради обављања послова: рада на шалтерима и пријема странака, давања обавештења о поступку остварења захтева грађана, пријему и обраде налога од учесника у Систему обједињене наплате, комуналних кућа, јавног предузећа за стамбене послове, општинских служби, савезних органа, уноса података у базу података о корисницима станова, кућа, гаража, пословних просторија, штампања дупликата уплатница на захтев корисника, контроле унетих података по испостављању уплатница и других послова. 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).

Ребалансом Програма пословања за 2012 годину предвиђено је 33.000 хиљада динара за исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, а утрошено је 34.063 хиљада динара што износи 1.063 хиљада динара више од предвиђених средстава.

Послови омладинских задруга су послови чишћења, послови у бифеу и магацину и остварени су највећим делом преко Омладинске задруге Понте у износу од 4.636 хиљада динара и послови комплетирања правне документације у вези тужби грађана од стране Предузећа, преко Омладинске задруге ТРМ у износу 4.396 хиљада динара.

### **8.3.3. Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора**

У пословним књигама Предузећа у 2012 години евидентирани су трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 6.920 хиљада динара.

Скупштина града Београда је на седници одржаној дана 03.09.2008 године донела Решење број 112-139/08-Ц о именовану председника и чланова Управног одбора а сагласно члану 12 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Службени гласник РС број 25/00,25/02,107/05,108/05 и 123/07), и Решењима број 112-328/10-С од дана 07.06.2010 године, број 112-812/10-С од 01.12.2010 године, број 112-310/11-С од 13.06.2011 године, број 112-451/11-С још 5 чланова. Дана 09.11.2012 године под бројем 118-567/12-С Скупштина града Београда донела је Решење о разрешењу председника и 12 чланова Управног одбора и истог дана под бројем 112-568/12-С Решење о именовану председника и 8 члана Управног одбора. Чланом 7. Пословника о раду Управног одбора заведеним под бројем 283/7 од 28.01.2005 године дефинише се накнада за обављање послова члановима Управног одбора то: председнику Управног одбора у износу од 25%, а члановима у износу од 20% од укупних примања директора Предузећа за текући месец.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 03.09.2008 године донела Решење број 112-186/08-С о именовану председника и 3 члана надзорног одбора,а затим Решењем број 112-253/08-С од 16.08.2008 године, Решењем број 112-390/08-С од 15.12.2008 године, Решењем број 112-827/10-С од 01.12.2010 године, Решењем број 112-30/10-С од 22.03.2010 године и Решењем број 112-118/11-С од 11.04.2011 године именовано је још 8 чланова Надзорног одбора.Дана 09.11.2012 године Решењем број 112-602/12-С Скупштина града именовала је председника и 6 чланова Надзорног одбора.Пословник о раду Надзорног одбора донет је 03.03.2009 године и заведен је под бројем 530/12.

Сагласно Закључку градоначелника града Београда број 120-1173/09-Г од 23.04.2009 године врши се исплата накнада члановима управног и надзорног одбора и то:

-Накнада за рад председника управног одбора износи 25 хиљада динара,а надзорног одбора 15 хиљада динара нето

-Накнада за рад чланова управног одбора износи 20 хиљада динара, а надзорног одбора 10 хиљада динара нето

-Накнада за рад чланова управног и надзорног одбора из редова запослених износи 8 хиљада динара нето

Сагласно члановима 12. и 13. Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС број 119/12) Скупштина града Београда на седници одржаној 30.05.2013 године донела је Решење о именовању председника и два члана Надзорног одбора ЈКП Инфостан.

#### 8.3.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 26.009 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови личних примања-јубиларне награде	1.006
Трошкови помоћи запосленима и породици	2.982
Трошкови солидарне помоћи-рођење детета	112
Трошкови превоза на радно место	6.928
Трошкови превоза на службено путовање	158
Трошкови смештаја и исхране на службеном путу	897
Трошкови дневница за службени пут у земљи	250
Трошкови службеног пута у иностранство	2.416
Трошкови појачане исхране	198
Трошкови за 8 март,новогодишњи пакетићи	1.583
Трошкови других личних примања отпремнина	8.580
Трошкови за стипендију ученика	899
<b>Укупно:</b>	<b>26.009</b>

#### 8.3.5. Трошкови личних примања –јубиларне награде

Чланом 88. Колективног уговора прописани су право и критеријуми запосленог ради испуњења услова за исплату јубиларних награда.Трошак по овом основу у 2012 години износио је 1.006 хиљада динара.

#### 8.3.6. Трошкови помоћи запосленима и породици

Трошкови солидарне помоћи запосленима дефинисани су чланом 90. Колективног уговора, исказани су у износу од 3.881 хиљада динара и односе се на помоћ у случају болести или смрти запосленог или члана уже породице у износу од 2.982 хиљада динара, као и на трошкове стипендирања ученика у износу од 899 хиљада динара.

**Трошкови солидарне помоћи поводом рођења детета исплаћени су током 2012 године у износу од 112 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора од 29.06.2012 године и нису предвиђени Колективним уговором Предузећа.**

### **8.3.7. Трошкови превоза на радно место**

Члан 86. Колективног уговора предвиђа право запосленог на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији града Београда као једино средство превоза. Трошак по овом основу у 2012 години износио је 6.928 хиљада динара.

### **8.3.8. Трошкови службеног пута**

Члан 86. Колективног уговора предвиђа право запосленог на накнаду трошкова и то: дневнице за службено путовање у земљи и иностранству као и трошкове смештаја и исхране на службеном путу по ком основу су трошкови у 2012 години износили 3.721 хиљада динара.

**Предузеће нема Правилник о службеним путовањима у земљи и иностранству.**

#### **Препорука број 14:**

**Предузеће треба да донесе Правилник о службеним путовањима у земљи и иностранству.**

### **8.3.9. Трошкови за 8 март и новогодишњи пакетићи**

Члан 89. Колективног уговора предвиђа да Предузеће деци запослених радника старости до навршених 15 година обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. У 2012 години, Предузеће је исплатило 12 хиљада динара по детету што укупно износи 1.583 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су средства за ову намену исплаћена преко неопорезивог износа чиме је поступљено супротно члану 89. Колективног уговора који предвиђа исплату до неопорезивог износа.

У поступку ревизије утврђено је такође, да средства одобрена за набавку новогодишњих поклона за децу ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, нису у складу са чланом 89. Колективног уговора, на основу кога се послодавац обавезује да обезбеди средства за финансирање набавке новогодишњих пакетића за децу запослених. Наведени Колективни уговор број 8265 закључен је између ЈКП Инфостан и Синдиката радника ЈКП Инфостан и Скупштине града Београда, дана 07.12.2009. године.

**Из напред изнетог утврђено је да су супротно члану 89. Колективног уговора утрошена средства у укупном износу од 963 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића преко неопорезивог износа за децу запослених радника као и радника ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима и супротно донетом Програму пословања за 2012 годину, у коме наведени трошкови нису планирани.**

### 8.3.10. Трошкови отпремнина

Чланом 88. Колективног уговора дефинисано је да је послодавац запосленом дужан да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или по сили Закона због губитка радне способности, а члан 141 прецизира да отпремнина у случају отказа Уговора о раду не може бити нижа од збира трећина зарада запосленог за сваку навршену годину рада, за првих 10 година и по једна четвртина зараде за остале године стажа осигурања. Приликом обрачуна отпремнина по социјалном програму обрачунати просек увећан је за 20% до 30% по запосленом у зависности од навршених година стажа што износи 1.760 хиљада динара обрачунатих и исплаћених супротно члану 141. Колективног уговора, као и 335 хиљада динара на име обрачунатих и плаћених припадајућих пореза на наведени износ. Управни одбор Предузећа, на седници одржаној дана 06.12.2012 године, је донео Одлуку којом се 6 запослених утврђује као технолошки вишак, којима је исплаћена отпремнина по социјалном програму у износу од 8.394 хиљада динара. Истовремено, од наведених 6 радника петоро је имало услове за престанак радног односа ради коришћења права на пензију тако да је наведеним радницима исплаћена отпремнина у износу од 1.774 хиљада динара. Исплата социјалне отпремнине регулисана је чланом 5, а додатне стимулације у виду једнократне исплате новчаног износа за запослене који се определе за престанак радног односа чланом 10. Споразума о мерилима, критеријума и поступку за смањење броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена (Службени лист града Београда број 19. од 30. априла 2009 године.)

**Предузеће је по основу набавке новогодишњих пакетића, помоћи за рођење детета и отпремнина по социјалном програму, супротно Колективном уговору потрошило 3.170 хиљада динара.**

Ребалансом програма пословања за 2012 годину за намене Осталих личних расхода и накнада предвиђено је 24.650 хиљада динара тако да су остварени трошкови у износу од 26.009 хиљада динара премашили план у износу од 1.359 хиљада динара

### 8.4 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Трошкови амортизације	100.979	80.289
Резервисања за накнаде запослених	2.055	18.466
Остала дугорочна резервисања	31.489	35.108
<b>Укупно</b>	<b>134.523</b>	<b>133.863</b>

Трошкови амортизације у износу од 100.979 хиљада динара се односе на трошкове амортизације основних средстава у износу од 96.164 хиљада динара и трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 4.815 хиљада динара.

Резервисања за накнаде запослених у износу од 2.055 хиљада динара у потпуности се односе на резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Остала дугорочна резервисања у износу од 31.489 хиљада динара у потпуности се односе на резервисања за губитке по судским споровима.

## 8.5 Остали пословни расходи

Назив	2012 година	2011 година
Трошкови транспортних услуга	143.318	159.125
Трошкови услуга одржавања	77.323	38.644
Трошкови закупнина	6.762	5.496
Трошкови рекламе и пропаганде	1.751	409
Трошкови осталих услуга	39.893	22.094
Трошкови непроизводних услуга	76.945	69.159
Трошкови репрезентације	5.105	5.639
Трошкови премија осигурања	19.693	19.347
Трошкови платног промета	162.513	149.108
Трошкови чланарина	1.336	1.267
Трошкови пореза	870	1.003
Трошкови доприноса	-	5.277
Остали нематеријални трошкови	5.662	-
<b>Укупно:</b>	<b>541.171</b>	<b>476.568</b>

### 8.5.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 143.318 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове уручења признаница у износу од 119.581 хиљада динара, трошкове интернета у износу од 15.663 хиљада динара и трошкове фиксних и мобилних телефона у износу од 6.555 хиљада динара.

Трошкови уручења признаница су у овом периоду остварени у износу од 119.581 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга испоруке писама и других налога за плаћање крајњим корисницима комуналних услуга. Добављачи за извршене услуге уручења рачуна за плаћање комуналних услуга и накнада су у 2012 години били доо ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ и „СМ Logistic menagement“ доо из Новог Сада.

ЈКП „Инфостан“ и доо „СМ Logistic menagement“ су сачинили Уговор о пружању услуга број 4546/5 од 19.07.2011. године. Премет уговора је дефинисан чланом 1. овог акта као „издвојено руковођење обрадом и отпремањем излазних писмоносних пошиљака, издвојено руковођење обрадом и пријемом улазних писмоносних пошиљака, издвојено руковођење електронском контролом писмоносних пошиљака и издвојено руковођење архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака“. Чланом 2. поменутог уговора је дефинисана цена побројаних услуга у износу од 11.200 хиљада динара месечно. Анексом бр. 1 овог уговора је извршена измена уплатног рачуна даваоца услуге, а Анексом бр. 2 уговора извршено је усклађивање уговорене цене са индексом потошачких цена према извештају Завода за статистику.



Потом су ЈКП „Инфостан“ и доо „СМ Logistic menagement“ сачинили Уговор о пружању услуга број 12657/1 од 31.08.2012. године. Претмет овог уговора је дефинисан чланом 1. као „издвојено руковођење обрадом и отпремањем излазних писмоносних пошиљака, издвојено руковођење обрадом и пријемом улазних писмоносних пошиљака, издвојено руковођење електронском контролом писмоносних пошиљака, издвојено руковођење архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака и издвојено руковођење аналитиком и изменом електронских база података“.

Чланом 1 овог уговора је дефинисано да се побројане услуге односе на месец септембар 2012 године, а чланом 2. је корисник услуге реализацијом основног уговора из 2011 године, ушао у програм City MAIL Loyalty Pons Reward Program, стекао је право на бесплатну једномесечну услугу те уговорена цена износи 0 динара.

По уговору закљученом 19.07.2011. године са СМ Logistic menagement доо, Нови Сад, исказан је расход уручења писмоносних пошиљака у 2011 години у износу од 60.544 хиљада динара без ПДВ-а, и у 2012 години у износу од 71.808 хиљада динара без ПДВ-а.

Трошкови интернета у износу од 15.663 хиљада динара се односе на пружене интернет услуге Предузећу од стране „MEDIA WORKS“ доо, Београд по уговору о пружању телекомуникационих услуга број 721/1 од 24.02.2009. године. Уговором је дефинисано да ће ДОО „MEDIA WORKS“ обезбедити ЈКП „Инфостан“ сталну Интернет VPN конекцију преко кабловске и бежичне технологије.

Постоји сагласност директора од 29.12.2009. године о повећању лимита за службене телефоне једном броју запослених до износа од 1.000 односно 1.500, динара. Одлуком директора од 15.05.2007. године ограничен је број службених мобилних телефона на један. У наведеној Одлуци нису дефинисани носиоци права на службене телефоне, начин наплате потрошеног износа преко дозвољеног лимита, коришћење мобилних телефона.

### **Препорука број 15:**

**Предузеће треба да донесе Правилник о употреби мобилних телефона, у коме ће прецизније дефинисати употребу службених телефона.**

### **8.5.2. Трошкови услуга одржавања**

Трошкови услуга одржавања износе 77.323 хиљада динара и односе се на услуге текућег одржавања основних средстава у износу од 69.631 хиљада динара и услуге одржавања по згради у износу од 7.692 хиљада динара.

Трошкови одржавања основних средстава у износу од 69.631 хиљада динара углавном се односе на следеће :

1. услуге одржавања приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена у износу од 5.653 хиљада динара,
2. услуге одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка у износу од 3.061 хиљада динара,

3. услуге одржавања штампача за двострану штампу, услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера и услуге одржавања агрегата и УПС уређаја у укупном износу од 38.603 хиљада динара,
4. услуге одржавања алармног система и система видео надзора у износу од 3.672 хиљада динара,
5. услуге одржавања клима уређаја у износу од 3.011 хиљада динара
6. услуге одржавања машине Керн у износу од 4.782 хиљада динара
7. услуге одржавања активне опреме у износу од 6.500 хиљада динара

Услуге одржавања приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена су фактурисане од стране добављача Misto electronic доо, Београд у износу од 5.653 хиљада динара без ПДВ-а.

У прилогу месечних фактура за услуге одржавања издатих од стране добављача Misto electronics доо, Београд на основу којих је исказан описани расход, налазе се Радни налог следеће садржине:

У периоду од \_\_\_ до \_\_\_ 2012 године, у складу са уговором склопљеним између ЈКП Инфостан, Данијелова 33 из Београда и Предузећа за производњу и промет електротехничким производима Misto electronics export – import доо, Београда и захтева наручиоца, урадити редовно тестирање, програмирање и одржавање приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена у објектима наручиоца, све у складу са закљученим уговором и захтевом наручиоца.

Наведена садржина радних налога за одржавање приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена је идентична за сваки месец 2012 године.

**Документација која је у прилогу месечних фактура Misto electronics доо Београд а односи се на одржавање приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена ЈКП „Инфостан“, а која је приказана у форми радних налога на основу којих су испостављене фактуре о одржавању, не садржи, податке о врсти извршених услуга, спецификацији извршених услуга, спецификацији утрошених добара, спецификацију опреме која је предмет одржавања, броју радних сати, податке о ангажованим извршиоцима, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је фактурисана услуга извршена и да су расходи одржавања у износу од 5.653 хиљада динара настали у сврхе пословања Предузећа.**

За описане примљене услуге нису достављени произвођачки захтеви (упутства), којима се препоручује одржавање наведене опреме на месечном нивоу.

#### **Препорука број 16:**

**Препоручује се Предузећу да преиспита неопходност одржавања приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена на месечном нивоу.**

Услуге одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка су фактурисане од стране добављача DDNET telecommunication доо Београд, у износу од 3.061 хиљада динара без ПДВ-а, на основу уговора о пружању услуга одржавања, којима је дефинисано да се услуга одржавања врши на месечном нивоу.

**За описане услуге одржавања нису достављени произвођачки захтеви којима се препоручује одржавања наведене опреме на месечном нивоу.**

**Препорука број 17:**

**Препоручује се Предузећу да преиспита неопходност одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка на месечном нивоу.**

Услуге одржавања штампача за двострану штампу у износу од 34.060 хиљада динара, услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера у износу од 3.168 хиљада динара и услуге одржавања агрегата и УПС уређаја у износу од 1.375 хиљада динара, што укупно износи 38.603 хиљада динара су фактурисане од стране добављача Cors computers доо, Београд.

Услуге одржавања штампача за двострану штампу су уговорене по уговору са Cors computers доо, Београда број 11042/4 који је закључен дана 27.01.2012 године.

Услуге одржавања агрегата и УПС уређаја су уговорене по Уговору број 6848/7 закљученом са „Cors Computers“ доо, Београд, дана 10.09.2012. године, у износу од 3.300 хиљада динара – без ПДВ-а за период од годину дана.

Услуге одржавања рачунарске опреме и софтвера у просторијама ЈКП „Инфостан“ су уговорене по уговору о пружању услуга број 10280/7 од 11.01.2012. године са „Cors Computers“ доо, Београд у вредности на годишњем нивоу од 3.175 хиљада динара.

Услуге одржавања алармног система и система видео надзора су фактурисане од стране добављача Macchina security доо, Београд у износу од 3.672 хиљада динара без ПДВ-а. Услуге су фактурисане на основу уговора о одржавању алармног система и система видео надзора број 2005/7 од 11.05.2012 године и број 2798/9 од 05.05.2011 године, по коме су наведене услуге уговорене на месечном нивоу.

**Документација која је у прилогу месечних фактура Macchina security доо, Београд а односи се на одржавање алармног система и система видео надзора ЈКП „Инфостан“, а која је приказана у форми радних налога на основу којих су испостављене фактуре о одржавању, не садржи, податке о врсти извршених услуга, спецификацији извршених услуга, спецификацији утрошених добара, спецификацију опреме која је предмет одржавања, броју радних сати, податке о ангажованим извршиоцима, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је фактурисана услуга извршена и да су расходи одржавања у износу од 3.672 хиљада динара настали у сврхе пословања Предузећа.**

**За описане услуге одржавања нису достављени произвођачки захтеви којима се препоручује одржавање алармног система и система видео надзора на месечном нивоу.**

**Препорука број 18:**

**Препоручује се Предузећу да преиспита неопходност одржавања алармног система и система видео надзора на месечном нивоу.**

Услуге одржавања клима уређаја су фактурисане од стране добављача СЗТР Фриго клима, Београд у износу од 3.011 хиљада динара без ПДВ-а, по уговорима о

одржавању клима уређаја из 2011 и 2012 године. Наведено одржавање је уговорено на месечном нивоу.

### **Препорука број 19:**

**Препоручује се Предузећу да преиспита неопходност одржавања клима уређаја на месечном нивоу.**

Услуге одржавања машине Керн у износу од 4.782 хиљада динара без ПДВ-а, се односе на одржавање машине Керн 2600 и 2500 по уговорима са добављачем Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд број 6581/1 од 26.08.2009 године и број 12805/4 од 24.10.2012 године.

Услуге одржавања активне опреме у износу од 6.500 хиљада динара, без пореза на додату вредност највећим делом у износу од 6.482 хиљада динара, се односе на одржавање активне опреме по уговору о пружању услуга преноса говора коришћењем интернета – IP телефоније закљученим са Media Works доо, број 8938/1 од дана 29.12.2009 године.

Услуге одржавања по згради у износу од 7.692 хиљада динара највећим делом се односе на демонтажу и замену електроинсталација од стране добављача Хет Бард доо, Београд у износу од 3.248 хиљада динара без ПДВ-а.

### **8.5.3. Трошкови закупа**

Трошкови закупа укупно износе 6.762 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора за радне јединице Предузећа у износу од 3.993 хиљада динара и закупа опреме у износу од 2.769 хиљада динара, остварен по основу уговора о пружању услуга преноса говора коришћењем интернета – IP телефоније закљученим са Media Works доо, број 8938/1 од дана 29.12.2009 године.

Чланом 1. став 1. овог уговора је дефинисан предмет уговора као обезбеђење преноса говора коришћењем Интернет конекције кроз постојећу инфраструктуру „MEDIA WORKS“, обезбеђивање неопходног хардвера за пружање ове услуге, пројектовање и дизајнирање система, обука запослених као и одржавање истог за период важења овог уговора.

Ставом 2. истог члана уговора је дефинисано да је за имплементацију ове услуге неопходно да ЈКП „Инфостан“ поседује Интернет конекцију „MEDIA WORKS“ на локацији на којој се пружа услуга, као и одговарајућу опрему и уређаје неопходну за нормално функционисање предметне услуге.

У прилогу овог уговора је Ценовник услуга који је дефинисан тачкама а, б, ц, д и е. Тачком а) је дефинисано да ће „MEDIA WORKS“ обезбедити ЈКП „Инфостан“ изнајмљивање активне опреме или додатака и модула који су неопходни за конфигурисање целокупног система или њихових делова што ће омогућити нормалан рад интерне мреже корисника. За изнајмљену опрему – уређаје „MEDIA WORKS“ ће месечно фактурисати ЈКП „Инфостан“ износе услуга закупа. За сваки испоручени модел ће се сачињавати реверс о испоруци односно пријему истог. Вредност месечне услуге овог закупа је формирана дељењем износа малопродајне цене уређаја који се изнајмљује са 24. Осим месечне рате, дефинисано је као обавеза закупопримца и

иницијално учешће за сваки уређај у износу од 50% од малопродајне цене предметног уређаја.

Тачком б) Ценовника је дефинисан износ месечне рате закупа од 1.187,50 ЕУ, у динарској противредности према важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања.

Тачком ц) Ценовника је дефинисана цена одржавања изнајмљене опреме у износу од 4.500,00 ЕУ, у динарској противредности према важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања.

Тачком д) Ценовника су дефинисани једнократни трошкови увођења система у укупном износу од 45.000,00 ЕУ, у динарској противредности према важећем средњем курсу НБС на дан фактурисања.

#### 8.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде су у овом периоду остварени у износу од 1.751 хиљада динара и настали су по основу плаћених огласа у дневним листовима, објављених текстова о активностима ЈКП „Инфостан“, и разних других представљања ентитета у новинским медијима. Добављачи за поменуте услуге су доо „Dan Graf“ власник листа „Данас“ за објављене текстове, интервјуе и рекламе, доо „Insajder tim“ власник листа „Информер“ за закуп медијског простора, доо „Ringer Axel“ власник листа „Ало“ и „24 сата“ за објављене текстове о активностима Предузећа и други.

**ЈКП „Инфостан“ у Програму пословања за 2012 годину није утврдило критеријуме за коришћење средстава за рекламу и пропаганду, те је на тај начин поступило супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.**

#### 8.5.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга у износу од 39.893 хиљада динара се у највећем делу односе на:

- трошкове укидање активних временских разграничења по основу лиценце за услуге продужења права коришћења лиценци за опрему UNISYS Libra као и Software Licence Agreement INF 200912 у складу са закљученим уговором број 12138/10 од 15.10.2012 године са Информатиком а.д. Београд у износу од 12.399 хиљада динара
- трошкове набављених лиценци у укупном износу од 7.148 хиљада динара по уговору број 8888/8 од 06.04.2010 године и по уговору број 1724/5 од 06.04.2011 године са добављачем Сага доо, Београд,
- трошкове за услугу надзора над имплементацијом интегрисаног информационог система у износу од 1.914 хиљада динара по основу уговора број 17103/4 са добављачем Борг доо, Београд од 28.12.2012. године.
- трошкове чувања пословног простора у износу од 14.270 хиљада динара по основу уговора са G4S Secure solutions доо, Београд број 16160/9 од 31.12.2012. године.

#### 8.5.6. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Трош. ревиз. финанс. извешт. и ревизије пословања	259	400

Трошкови адвокатских услуга	2.169	94
Трошкови консалтинг услуга	9.044	4.776
Трошкови здравствених услуга	1.074	1.306
Услуге у вези са стручним усавршавањем	607	3.639
Услуге чишћења просторија	2.118	2.777
Остале непроизводне услуге	61.674	56.167
<b>Укупно</b>	<b>76.945</b>	<b>69.159</b>

#### 8.5.6.1. Трошкови консалтинг услуга

Трошкови консалтинг услуга износе 9.044 хиљада динара и настали су по основу одражавања архиве, заштите архивске грађе и документарног материјала и примљених услуга прес клипинга, видео и аларм клипинга, медијске анализе и коришћења архива и по основу примљених услуга односа ЈКП „Инфостан“ са медијима и другим циљним јавностима и комуникација са медијима у различитим ситуацијама. Добављачи за поменуте услуге су доо „Ebart“, доо „Inception“, Агенција за ПР и медија консалтинг „Headline“, доо „SGS Belgrade Ltd“, Историјски архив Београда и Републичка унија потрошача, Агенција за ПР и медија консалтинг „Headline“ из Београда и СИМ група доо из Ниша .

Са добављачем доо „Ebart“ је остварен промет од 1.270 хиљада динара, по основу услуга прес клипинга, видео и аларм клипинга, медијске анализе и коришћења архива.

Са добављачем Inception доо, Београд је остварен промет од 2.146 хиљада динара, који се углавном односи на о услуге одржавања архиве у износу од 1.530 хиљада динара. **Увидом у месечне извештаје о извршеним услугама од стране добављача Inception доо, Београд, утврђено је да наведени извештаји не садрже потпис лица задуженог за контролу извршења услуге одржавања архиве, нити време вршења услуге као ни детаљан опис услуге, већ само општи опис о стању архиве на одређеној локацији, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је фактурисана услуга одржавања архиве у износу од 1.530 хиљада динара извршена и да су расходи одржавања архиве настали у сврхе пословања Предузећа.**

Са доо „Headline“ је остварен промет у износу од 2.400 хиљада динара. У примљеним фактурама овог добављача су као извршене услуге описани; односи са медијима и другим циљним јавностима, односи са медијима у кризним ситуацијама и консултантске услуге у комуникацији са медијима. У прилогу фактура су фотокопије новинских чланака о активностима ЈКП „Инфостан“ односно обавештавање крајњих корисника о обавезама плаћања комуналних услуга и обавештења о начину пружања погодности уредним платишама.

Са СИМ група доо, Ниш је остварен промет у износу од 2.980 хиљада динара. У примљеним фактурама овог добављача су описане консултантске услуге за припрему и сертификациону проверу система менаџмента безбедношћу информација у складу са захтевима ISO 27001:2005.

### **8.5.6.2. Трошкови здравствених услуга**

Трошкови здравствених услуга износе од 1.074 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга општих здравствених и систематских прегледа запослених. Од укупног износа ових расхода 1.009 хиљада динара се односи на услуге систематских прегледа запослених које је извршио Дом здравља „Vizim“ из Београда. Чланом 67. став 1. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Инфостан“ је дефинисано да је послодавац дужан да организује рад којим се обезбеђује заштита живота и здравља запослених у складу са Законом и Правилником о безбедности и здрављу на раду. Управни одбор ЈКП „Инфостан“ донео на својој III седници одржаној 10.05.2007. године, донео Правилник о безбедности и здрављу на раду. Описани трошкови здравствених услуга су предвиђени чланом 2. став 1. тачка 1. чланом 5. став 1. тачка 7. и чланом 9. став 1. тачка 7. овог Правилника.

### **8.5.6.3. Трошкови осталих непроизводних услуга**

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 61.674 хиљада динара односе се на:

1. Трошкове службених листова и часописа у износу од 1.642 хиљада динара
2. Трошкове за обуку запослених у износу од 8.530 хиљада динара
3. Трошкове у вези са апликацијом Spider Net у износу од 38.350 хиљада динара
4. Трошкове осталих услуга у износу од 12.973 хиљада динара

#### **8.5.6.3.1. Трошкови службених листова и часописа**

Трошкови службених листова и часописа у износу од 1.642 динара, настали су по основу набављених разних стручних часописа, закона и подзаконских аката и њиховог тумачења, прибављених у одштампаном и у електронском облику. Добављачи за ову стручну литературу су ЈП „Службени Гласник“, доо „Рачуноводство“, „Издаваштво ПТТ“, „Глосаријум“, „Форум медија“, „Пословни биро“, Резон медија“, „Цекос ин“, „Инг про“, „Интермекс“, „Савремена администрација“, „Профисистем“ и др. Осим на поменутом рачуну трошкова, фактуре побројаних добављача које се односе на будуће испоруке часописа, су евидентирани на рачуну активних временских разграничења – унапред плаћени часописи.

#### **8.5.6.3.2. Трошкови за обуку запослених**

Трошкови за обуку запослених у износу од 8.530 хиљада динара и настали су по основу плаћених школарина за запослене у установама високог образовања. Ови расходи су предвиђени чланом 36. Колективног Уговора код послодавца ЈКП „Инфостан“.

Осим ових установа – факултета, добављач на основу чијих фактура су евидентирани ови расходи је и привредно друштво „Parallel“ доо из Београда. Од овог добављача су примљене фактуре за извршене услуге у укупној вредности од 5.321 хиљада динара без ПДВ-а. На фактурама добављача из предходног става су осим цене услуге у укупном износу, ПДВ и укупног износа фактуре, у опису извршених услуга уписане следеће чињенице:

- Обука је извршена за 2 (две) особе,
- Време трајања обуке 2 – 5 дана,
- Назив курса – обуке на енглеском језику.

Као назив обуке на енглеском језику на фактурама су уписане следеће врсте Oracle курса:

- Oracle E-Business Tax Fundamentals
- Oracle Customer Data Management
- Oracle Purchasing Fundamentals
- Oracle Order Management Fundamentals
- Oracle Order Management Fundamentals
- Oracle Inventory Management Fundamentals
- Install/Patch/Maintain Oracle E-Business Suite
- Oracle BPM 11g: Implement the Process Model
- Oracle BPM 11g Modeling
- Implement Oracle Workflow.

Као датум промета на описаним фактурама је исказан један дан, исти као и датум фактуре, што је у супротности са исказаним временом курса где је уписано да је обука трајала, односно да је промет услуга извршен у времену од 2 до 5 дана.

Све побројане чињенице су исказане на фактурама на једној страни. Фактуре не поседују никакве прилоге који би појашњавали време трајања односно број часова курса, односно предавања, нити постоје записници или други сачињени акти којима се од стране одговорних лица ЈКП „Инфостан“ потврђује да су ове услуге извршене.

Такође за учеснике ових обука – курсева нису достављени докази о извршеним тестирањима учесника након завршене обуке, сертификатима о положеним курсевима и стеченим квалификацијама по овом основу.

На основу изнетог, описане фактуре за услуге обуке запослених издате од доо „Parallel“ Београд и документација у прилогу истих, односно документацију која је била основ за сачињавање ових фактура, не представљају рачуноводствене исправе прописане чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији, којима се потврђује настала пословна промена због чега нисмо у могућности да потврдимо да је уговорена услуга извршена и да су расходи обуке запослених у износу од 5.321 хиљада динара настали у сврхе пословања Предузећа.

#### 8.5.6.3.3. Трошкове у вези са апликацијом Spider Net

Трошкови апликације Spider Net износе 38.350 хиљада динара и односе се на фактурисане услуге:

- услугу индексирања базе података по уговору број 9119/5 од 12.12.2011 године и уговору број 1511/5 од 12.03.2012 године, који су закључени са МФЦ



- Микрокомерц доо, Београд у укупном фактурисаном износу од 30.128 хиљада динара
- процес инфо графике на мапи града по уговору број 9546/5 од 23.07.2012 године са МФЦ Микрокомерц доо, Београд у фактурисаном износу од 3.200 хиљада динара
  - процес интеграције DMS Spider Net са постојећим апликацијама путем АПИ по уговору број 9546/5 од 23.07.2012 године МФЦ Микрокомерц доо, Београд у фактурисаном износу од 1.100 хиљада динара
  - услуге техничке подршке и одржавања апликације Spider Net и услуге складиштења документације у укупном износу од 3.922 хиљада динара

#### 8.5.6.3.3.1. Пословни однос са МФЦ Микрокомерц

Предузеће је започело пословну сарадњу са Друштвом МФЦ Микрокомерц доо, Београд уговором о набавци и увођењу система за електронско архивирање документације број 4065 од 22.09.2006 године у износу од 1.490 хиљада динара без ПДВ-а. Закљученим уговором уговорена је набавка апликације Spider.net са 10 лиценци и скенера Canon DR-5010 С, који су испоручени дана 03.11.2006 године.

Након наведеног уследили су следећи уговори:

1. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 2231/5 од 07.05.2009 године, у износу до 5.862 хиљада динара без ПДВ-а. Једна од уговорених ставки закљученог уговора је пројектовање и имплементација пословних процеса.
2. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 6217/6 од 16.09.2009 године, у износу до 4.242 хиљада динара без ПДВ-а.
3. Уговор о пословној сарадњи број 6916 од 22.09.2009 године (услуга ковертирања, складиштење примљене документације о извршеним уплатама ЈП ПТТ саобраћаја Србија на подручју Београда, достава коверата заједно са материјалом за ковертирање)
4. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 258/6, закључен је 22.02.2010 године у износу до 23.584 хиљада динара без ПДВ-а. Једна од уговорених ставки закљученог уговора је пројектовање и имплементација пословних процеса.
5. **Уговор о набавци модула, лиценци и имплементација пословних процеса у оквиру DMS Spider.net број 3881/5 од 09.08.2010 године у износу од 17.940 хиљада динара без ПДВ-а.**
6. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 1598/4, закључен је 28.03.2011 године у износу до 24.989 хиљада динара без ПДВ-а.
7. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 9119/5, закључен је 15.12.2011 године у износу до 6.244 хиљада динара без ПДВ-а
8. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 1511/5, закључен је 12.03.2012 године у износу до 27.499 хиљада динара без ПДВ-а

9. Уговор о набавци услуге имплементације пословних процеса на Spider.net апликацији број 9546/5 од 23.07.2012 године у износу од 14.970 хиљада динара без ПДВ-а.
10. Уговор о набавци услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 15698/4, закључен је 21.01.2013 године у износу до 2.999 хиљада динара без ПДВ-а
11. Уговор о набавци додатне услуге одржавања и подршке са индексирањем базе података апликације Spider.net број 15698/4 закључен дана 21.01.2013. године, у износу од 3.000 хиљада динара-без ПДВ-а.
12. Уговор о закупу опреме и радне снаге по уговору број 3834/6 од 22.05.2013 године у износу од 16 хиљада динара по дану при чему је цена закупа опреме 11 хиљада динара без ПДВ-а по дану (уређај за дигитализацију папирне документације) и 11 хиљада динара без ПДВ-а по дану (штампач) а јединична цена закупа радне снаге по дану износи 5 хиљада динара без ПДВ-а. Примепредајним записником број 15272 од 12.09.2013 године, извршен је обрачун услуге закупа опреме у следећем износу:

-у динарима-

период	дана	комада опреме	јединична цена	укупно без ПДВ-а
мај	10	2	11,000	220,000
јун	30	2	11,000	660,000
јул	31	2	11,000	682,000
август	31	2	11,000	682,000
<b>Укупно</b>				<b>2.244.000</b>

У поступку ревизије утврђено је да су закључена три уговора о набавци DMS (Document management system):

- по уговору број 4065 од 22.09.2006 године у износу од 1.490 хиљада динара (електронско архивирање документације)
- по уговору број 3881/5 од 09.08.2010 године у уговореном износу од 17.940 хиљада динара без ПДВ-а (21.169 хиљада динара са ПДВ-ом) и плаћеном износу од 20.200 хиљада динара са ПДВ-ом
- по уговору број 9546/5 од 23.07.2012 године у уговореном износу од 14.970 хиљада динара без ПДВ-а (17.665 хиљада динара са ПДВ-ом) и плаћеном износу од 13.220 хиљада динара са ПДВ-ом.

Са добављачем МФЦ Микрокомерц доо, Београд су закључена три уговора о набавци DMS (Document management system), при чему је потпуна функционалност остварена само за уговор број 4065 од 22.09.2006 године, док је по основу уговора број 3881/5 од 09.08.2010 године и уговора број 9546/5 од 23.07.2012 године Предузеће исплатило укупно 33.420 хиљада динара, при чему основни процес из DMS система – процес електронске писарнице је уговорен, фактурисан и плаћен по оба наведена уговора, по уговору 3881/5 укупно 2.655 хиљада динара, а по уговору број 9546/5 укупно 2.964 хиљада динара, а у поступку ревизије је утврђено да наведени процес није имплементиран у Предузећу, због чега изражавамо резерву по питању имплементације пословних

процеса на Spider.net апликацији по уговору број 3881/5 од 09.08.2010 године и уговору број 9546/5 од 23.07.2012 године.

Да је Предузеће имплементирало процес електронске писарнице не би имало потребе за набавком услуга електронског архивирања и индексирања у периоду од 2009-2013 године, у укупном износу од 98.419 хиљада динара (без ПДВ-а).

#### **8.5.6.3.4. Трошкови осталих непроизводних услуга**

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 12.973 хиљада динара у највећем делу се односе на фактурисане следеће услуге:

- израде елабората изведеног стања система видео надзора и алармног система по Уговору са Technosystem доо, Београд, од 07.07.2011. године у фактурисаном износу од 680 хиљада динара без ПДВ-а
- израде пројекта за опрему за резервне локације за чување података по Уговору о пружању услуга број 2001/7 закљученом са изабраном групом понуђача Инцетра доо и Cors Computers доо, из Београда, дана 18.06.2012. године, у фактурисаном износу од 3.100 хиљада динара, без ПДВ-а
- оцене стања информатичке безбедности у ИС ЈКП Инфостан по уговору о пружању услуга број 6575/7 закљученом са Cors Computers доо, Београд, дана 25.05.2012. године, у фактурисаном износу од 2.350 хиљада динара, без ПДВ-а
- реинжењеринга пословних процеса по уговору о пружању услуга број 10081/8 закљученом са Technikom Computers доо, Београд, дана 04.01.2012. године, у фактурисаном износу од 3.080 хиљада динара-без ПДВ-а
- израде пројекта за грађевинске радове по Уговору о пружању услуга број 2002/9 закљученом, са изабраним понуђачем Делог доо, Београд, дана 17.04.2012. године, у фактурисаном износу од 3.217 хиљада динара без ПДВ-а.

#### **8.5.6.3.4.1 Услуге израде пројекта - израде елабората изведеног стања система видео надзора и алармног система**

За израду елабората изведеног стања алармног система и израду елабората видео надзора, доо „Technosystem group“ је испоставило фактуру број 85600-701 од 17.01.2012. године у износу од 680 хиљада динара + ПДВ 123 хиљаде динара, односно укупно 803 хиљада динара.

Поређењем графичких приказа који представљају документацију о извршеним услугама израде елабората изведеног стања алармног система и система видео надзора од стране доо „Technosystem group“, Београд по уговору број 3868/7 од 07.07.2011 године, са графичким приказима о извршеним услугама које су у саставу пројекта ревизија система видео надзора и алармног система по уговору број 2919/7 од 26.04.2011 године са „Macchina security“, утврђено је да се ради о истим графичким приказима (услугама), већ фактурисаним од стране „Macchina security“, по рачуну број 000171 од 16.05.2011. године, због чега расходи по фактури Technosystem group доо Београд у износу од 680 хиљада динара, не представљају расходе настале у сврху пословања Предузећа (Напомена 6.4.4.3. и 8.11.1).

#### 8.5.6.3.4.2. Израда пројекта за опрему за резервне локације за чување података

По наведеном основу евидентиран је расход у износу од 3.100 хиљада динара. Документација на основу које је евидентиран овај расход је улазна фактура предузећа „Incetra“ доо из Београда, број 7/2012 од 03.10.2012. године. Износ фактуре који је евидентиран као расход је 3.100 хиљада динара, порез на додату вредност је исказан на фактури у износу од 620 хиљада динара и евидентиран код ЈКП „Инфостан“ као предходни ПДВ, те је укупна вредност фактуре 3.720 хиљада динара, у ком износу је исказана као обавеза према овом добављачу. Обавеза је у укупном износу измирена 15.10.2012. године.

На фактури је као опис извршене услуге уписано „Услуге израде пројекта – Континуитет информатичких сервиса и решења за опоравак од катастрофе у ЈКП Инфостан“.

У прилогу фактуре је Уговор о пружању услуга број 2001/7 од 18.06.2012. године, сачињен између ЈКП „Инфостан“ и доо „Incetra“. Члан 1. овог уговора гласи: „Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу набавке услуге израде пројекта за опрему за резервне локације за чување података и то у свему према усвојеној понуди Даваоца услуге број 09/2012 од 05.05.2012. године, техничкој спецификацији конкурсне документације, који чине саставни део овог уговора.“ Чланом 2. уговора је дефинисана уговорена цена у износу од 3.100 хиљада динара а чланом 4. да се давалац услуге обавезује да исту изврши у року од 30 дана од дана закључивања уговора.

Осим описаног уговора, у прилогу фактуре је и Примопредајни записник који је у ЈКП „Инфостан“ заведен под бројем 13893 дана 05.10.2012. године. Записник се састоји од 1 странице на којој је уписан следећи текст: „Дана 03.10.2012. године извршена је примопредаја услуге израде студије - Континуитет информатичких сервиса и решења за опоравак од катастрофе у ЈКП Инфостан по уговору број 2001/ од 18.06.2012. године.“

На захтев у поступку ревизије, рачуноводствена служба ЈКП „Инфостан“ је као елаборат и доказ о поменутих услугама доставила следећу документацију у писаном и електронском облику:

- Одштампани текст на 22 странице са насловом „Континуитет информатичких сервиса и решења за опоравак од катастрофе у ЈКП Инфостан“ са поднасловом „Предлози за унапређење постојећег система“,
- У куцаном тексту су, након података о оснивању и делатности ЈКП „Инфостан“ презентирани описи заштите информационе технологије за све кориснике у начелу,
- На страни 21 и 22 куцаног текста је презентирана процена трошкова унапређења система,
- У заглављу сваке странице куцаног текста је меморандум ЈКП „Инфостан“ и наслов исте садржине као и наслов на првој страници,
- Текст описаног наслова и садржаја није заведен у ЈКП „Инфостан“ нити код исказаног добављача доо „Incetra“,
- На крају текста нити на било којој страници не постоји печат нити било који траг исказаног добављача доо „Incetra“, нити се у било ком делу текста спомиње доо „Incetra“, као извршилац услуга, нити има потпис лица које је извршило услугу,

- На два диска достављена истовремено са описаним куцаним текстом је у електронском облику архивиран текст идентичне садржине као и описани,
- На насловним нити било којим другим странама описаног извештаја „Континуитет информатичких сервиса и решења за опоравак од катастрофе у ЈКП Инфостан“, не постоји деловодни жиг, као доказ да је извештај примљен у предузеће.

**Увидом у елаборат о извршењу услуге израда пројекта за опрему за резервне локације за чување података, утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 2001/7 закљученом са Incetra доо, Београд.**

#### **8.5.6.3.4.3. Реинжењеринг пословних процеса**

По наведеном основу евидентиран је расход у износу од 3.080 хиљада динара. Документација на основу које је евидентиран овај расход је улазна фактура предузећа „Technicom computers“ доо из Београда, број 15-002 од 11.01.2012. године. Износ фактуре који је евидентиран као расход је 3.080 хиљада динара, порез на додату вредност је исказан на фактури у износу од 554 хиљада динара и евидентиран код ЈКП „Инфостан“ као предходни ПДВ, те је укупна вредност фактуре 3.634 хиљада динара, у ком износу је исказана као обавеза према овом добављачу. Обавеза је у укупном износу измирена 26.01.2012. године.

На фактури је као опис извршене услуге уписано „Услуга реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената“.

У прилогу фактуре је Уговор о пружању услуга број 10081/8 од 04.01.2012. године, сачињен између ЈКП „Инфостан“ и доо „Technicom computers“. Члан 1. овог уговора гласи: „Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу набавке услуге реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената, у свему према усвојеној понуди Даваоца услуге број 372 од 08.12.2011. године, техничкој спецификацији конкурсне документације, који чине саставни део овог уговора“. Чланом 2. уговора је дефинисана уговорена цена у износу од 3.080 хиљада динара а чланом 4. да се давалац услуге обавезује да исту изврши у року од 7 дана од дана закључивања уговора.

Осим описаног уговора, у прилогу фактуре је и Примопредајни записник без броја и датума. Записник се састоји од 1 странице на којој је уписан следећи текст: „Дана 11.01.2012. године извршена је примопредаја пројекта: „Услуга реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената“ по уговору број 10081/6 од 04.01.2012. године.“

На захтев у поступку ревизије, рачуноводствена служба ЈКП „Инфостан“ је као елаборат и доказ о поменутих услугама доставила следећу документацију у писаном облику:

- Одштампани текст на 25 страница са насловом „Реинжењеринг пословних процеса“,
- У куцаном тексту су, након података о оснивању и делатности ЈКП „Инфостан“ презентирани описи пријема и слања пословне документације. На странама текста од 4 до 13 су под истим поднасловом „Писарница – случајеви коришћења“ графички приказана стилизована људска фигура и по једна табела са једном реченицом описа делатности писарнице у начелу,

- На странама од 14 до 18 текста су под истим поднасловом „Обрада улазних фактура – СК“ графички приказани стилизована људска фигура и графички уопштени приказ рачуноводствених и књиговодствених послова у начелу,
- На странама од 19 до 25 текста су под насловом „Реинжењеринг процеса“ поменуте делатности везане за комјутерску обраду пословних процеса и кретања документације предузећа уопште, без било које конкретне анализе која би се могла повезати са ЈКП „Инфостан“ као примаоцем услуга, односно са доо „Technicom computers“ као извршиоцем услуга,
- Не постоји печат Technicom computers доо, Београд нити потпис лица које је извршило услугу на некој од страница елабората
- На страни 25 текста су под насловом „Правна регулатива“ побројани наслови „Препорука РЕЦ (2003) 15 – Прилог 1“, а након овог наслова су побројани наслови 14 разних закона,
- У прилогу описаног куцаног текста су одштампани текстови 14 закона који су специфицирани на страни 25 текста,
- На насловним нити било којим другим странама Извештаја „Услуга реинжењеринга пословних процеса везаних за токове докумената не постоји деловодни жиг, као доказ да је примљен у предузеће.

**Увидом у елаборат о извршењу услуге „реинжењеринг пословних процеса“ утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације и уговору број 10081/8 са добављачем Technicom computers доо Београд**

#### 8.5.7. Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Трошкови угоститељских услуга	1.459	3.630
Трошкови за поклоне	3.646	2.009
<b>Укупно</b>	<b>5.105</b>	<b>5.639</b>

Трошкови угоститељских услуга (као трошкови репрезентације), су остварени у износу од 1.459 хиљада динара и настали су по основу примљених угоститељских услуга. Део фактура које се односе на ове услуге је плаћен платним картицама чији су власници физичка лица директори Сектора предузећа. ЈКП „Инфостан“ нема Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију предузећа, Правилник о коришћењу платних картица, нити су у Програму пословања за 2012 годину наведени критеријуми за коришћење средстава репрезентације. Такође не постоји правни акт који дефинише поступке за доказивање пословних сврха оваквих расхода. Документација на основу које су евидентирани расходи угоститељских услуга су фактуре угоститељских радњи и предузећа. Изузев приспелих и евидентираних поменутих улазних рачуна, не постоји друга документација у прилогу која би појашњавала и доказивала у које пословне сврхе су настали ови расходи. Такође не постоје докази којим лицима су пружене угоститељске услуге, да ли само запосленим лицима ЈКП „Инфостан“ или и другим лицима, нити постоје докази са којим пословним активностима предузећа се могу повезати угоститељске услуге на основу

којих су настали ови расходи и према чијим добављачима су створене и плаћене обавезе.

Трошкови поклона (као трошкови репрезентације), су у овом периоду остварени у износу од 3.646 хиљада динара и настали су по основу примљених фактура за набављене календаре, агенде, сатове, кишобране и др. поклоне. Највећи промет на овом рачуну је остварен са добављачем ДОО „PENNS“ из Београда. Изузев побројаних предмета, од овог добављача је по рачуну број 10934 од 24.12.2012. године набављено 550 комада USB flash прикључака у укупној вредности од 2.245 хиљада динара. **Изузев поменуте фактуре, у чијем износу је евидентиран расход на овом рачуну главне књиге, у документацији не постоји доказ коме су и у које пословне сврхе предати набављени прикључци.**

**Програмом пословања за 2012. годину Предузеће није утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, нити је донело Правилник којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је употреба средстава Предузећа у износу од 5.105 хиљада динара на име трошкова репрезентације у 2012. години извршена у пословне сврхе у складу са правилима која су требала бити дефинисана у оквиру поменутог општег акта.**

#### **Препорука број 20:**

**Предузеће треба да донесе Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о коришћењу платних картица, а у Програму пословања треба да наведе критеријуме за коришћење средстава репрезентације.**

**Остваривши трошкове угоститељских услуга и трошкове поклона (као трошкове репрезентације) на описани начин, ЈКП „Инфостан“ је поступило супротно одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама.**

#### **8.5.8. Трошкови премије осигурања**

Трошкови премије осигурања износе 19.693 хиљада динара, од чега се на трошкове премије осигурања запослених односи 16.258 хиљада динара и трошкове премије осигурања за ауто каско осигурање и осигурање аутомобилске одговорности у износу од 3.346 хиљада.

Трошкови премије осигурања износе 3.435 хиљада динара и настали су по основу створених обавеза по премијама за ауто каско осигурање и осигурање аутомобилске одговорности. Добављач за ове услуге је а.д. „Триглав осигурање“.

Осим на поменутом рачуну трошкова, фактуре добављача „Сава осигурање“ које су се односиле на будуће премије осигурања у односу на датум фактуре, су евидентирани на рачуну активних временских разграничења – унапред плаћене премије осигурања. На рачуну унапред плаћених премија осигурања је у 2012 години евидентиран промет у износу од 3.095 хиљаде динара, што са почетним стањем од хиљада динара чини укупан промет износи 3.621 хиљада динара. Промет на рачуну трошкова премија осигурања се евидентира на основу фактура „Триглав осигурање“, а промет на рачуну унапред плаћене премије осигурања се евидентира на основу фактура „Сава осигурање“, стварањем обавеза према овим добављачима. По истеку пословне године

се, за износе које се односе на 2012 годину, умањује рачун унапред плаћених премија осигурања, а увећавају трошкови премија осигурања.

Трошкови премије осигурања запослених износе 16.258 хиљада динара и настали су по основу створених обавеза по премијама за пензионе фондове и по основу пореза и доприноса обрачунатих на давања запосленим у пензионе фондове у износима изнад неопорезивих износа зараде.

Управни одбор ЈКП „Инфостан“ је на својој седници одржаној 28.04.2004. године донео Одлуку која је 03.06.2004. године заведена под бројем 602/30. Овом Одлуком је дефинисано да се приступа увођењу допунског осигурања за запослене и да ће се у циљу реализације исте, приступити поступку јавне набавке и закључењу уговора са првим пензионим фондом „Дунав - ТБИ“. Потом је ЈКП „Инфостан“ са „Дунав - ТБИ“ закључило Уговор о добровољном пензијском осигурању број 2724/1 од 08.06.2004. године предмет уговора је добровољно пензијско осигурање путем месечних уплата премија – доприноса, или једнократне уплате премија – доприноса за куповину пензијских права. Осим поменутог уговора, ЈКП „Инфостан“ је по истом основу сачинило са а.д. „Raiffiesen future“ Уговор о уплати пензијских доприноса број 1939/1 од 08.05.2008. године и са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Нуро garant“ Уговор број 1940/1 од 08.05.2008. године. на основу сачињених уговора ЈКП „Инфостан“ је побројаним фондовима вршило уплате месечних премија за осигурање запослених.

Обавезе по порезима на зараде од других примања доприносима за обавезно социјално осигурање на обрачунате премије изнад неопорезивог износа, за 2012 годину износе укупно 3.379 хиљада динара, у ком износу су теретиле трошкове премије осигурања запослених. Запослени ЈКП „Инфостан“ су појединачно сачинили уговоре са друштвима за управљање добровољним пензионим фондовима са дефинисаним уплатама премија. Износ премије, од 10% од зараде, део радника је определио као уплату у укупном износу према једном фонду, а део запослених је уплате определио по 5% на два фонда. Обавезе према пензионим фондовима фактурисане од стране Друштва за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ у укупном износу од 6.149 хиљада динара. ЈКП „Инфостан“ је обрачунало и евидентирало обавезе према Друштвима за управљање добровољним пензијским фондом и то према „Нуро garant“ обавезе у укупном износу од 1.907 хиљада динара и обавезе према „Raiffiesen future“ у укупном износу од 4.823 хиљаде динара. Побројани износи обавеза су евидентирани као трошкови премија осигурања запослених у укупном износу од 16.258 хиљада динара.

**Чланом 91. Колективног уговора ЈКП „Инфостан“ је дефинисано да запослени има право на добровољно пензијско осигурање, при чему се исплата врши уз сагласност градоначелника Града Београда.**

**Предузеће је извршило исплату премије за добровољно пензијско осигурање у укупном износу од 16.258 хиљада динара при чему за наведену исплату, није имало сагласност градоначелника Града Београда, а како наведена средства нису планирана Програмом пословања за 2012 годину, Предузеће је поступило супротно члану 91. Колективног уговора и супротно донетом Програму пословања за 2012 годину.**



### 8.5.9. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета износе 162.513 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове провизије за наплаћене признанице у износу од 161.451 хиљада динара по основу извршених услуга наплате рачуна ЈКП „Инфостан“ од стране пословних банака. Са пословним банкама Предузеће је закључило Уговоре о наплати рачуна, којима је одређена јединствена провизија за пружене услуге у износу од 0.713%.

### 8.5.10. Трошкови чланарина

Током 2012 године, трошкови чланарина исказани су у износу од 1.336 хиљада динара, од чега се износ од 742 хиљада динара односи се на чланарину у организацији Европских комуналних предузећа EUROPEAN ECONOMIC CHAMBER OF TRADE, док се 541 хиљада динара односи на чланарине Привредној комори Србије од 0,19% ("Сл. Гласник РС", бр. 103/11), и Привредној комори Београда од 0,10 % ("Сл.лист града Београда", бр. 49/11) на бруто зараду које се плаћају приликом исплате зарада.

### 8.5.11. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови износе 5.662 хиљада динара, и највећим делом у износу од 4.462 хиљада динара настали су по основу коришћења генералног сервиса вести Новинске агенције ЈП „Танјуг“ и специјалног сервиса активности јавних комуналних предузећа и по основу трошкова улазница за позоришне представе.

Са добављачем ЈП „Танјуг“ је у 2012 години остварен промет у укупном износу од 3.689 хиљада динара.

ЈКП „Инфостан“ и ЈП „Танјуг“ су сачинили Уговор о пословној сарадњи број 6792/1 од 11.09.2009. године. Уговором је дефинисано да ЈКП „Инфостан“ преузима сервис вести од ЈП „Танјуг“ и да исти користи искључиво за своје потребе. Уговорена цена је 25 хиљада динара месечно без ПДВ.

Потом су уговорне стране сачиниле Анекс Уговора о пословној сарадњи број 6792/2 од 05.10.2009. године. Анексом је дефинисано да се основном уговору додаје нови члан којим се обавезало да редовно прати активности ЈКП „Инфостан“ и извештава јавност о томе, и да за потребе корисника припрема специјални сервис активности јавних комуналних предузећа; текстове, фоно извештај, фото и видео запис. За услуге дефинисане овим анексом, уговорена цена је 200 хиљада динара месечно без ПДВ-а.

## 8.6 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Приходи од камата	14.297	14.302

Позитивне курсне разлике	1.948	1.227
Остали финансијски приходи	118	3.002
<b>Укупно</b>	<b>16.363</b>	<b>18.531</b>

Приходи од камата за 2012 годину износе 14.297 хиљада динара и остварени су пословањем са следећим банкама:

	-у хиљадама динара-
Банка Интеса а.д.Београд	5.222
Привредна банка а.д. Београд	4.079
Креди банка а.д Крагујевац	2.555
Универзал банка а.д.Београд	1.441
Агробанка а.д. Београд	607
Војвођанска банка	255
Остали	138
<b>Укупно:</b>	<b>14.297</b>

Приходи од камата остварени су у највећем износу од 5.222 хиљаде динара сходно Уговору о депоновању динарских средстава по виђењу број 1355/2 закљученом са Банса Intesa а.д. Београд дана 01.02.2012 године, који у члану 2 дефинише обавезу Банке да Предузећу обрачунава и плаћа камату на месечно просечно стање средстава која се воде на рачуну и то:

- РЕПО стопа НБС умањена за 5% ако је месечни просек од 5.000 хиљада динара до 20.000 хиљада динара,
- РЕПО стопа НБС умањена за 4% ако је месечни просек од 20.000 хиљада динара до 100.000 хиљада динара,
- РЕПО стопа НБС умањена за 3% ако је месечни просек преко 100.000 хиљада динара при чему РЕПО стопа представља каматну стопу Народне банке Србије по основу операција на отвореном тржишту која се примењује у поступку спровођења репо продаје, односно куповине хартија од вредности с рочношћу од две недеље.

Приход од камата остварен у износу 4.079 хиљада динара у току 2012 године сагласно Анексу 1 Уговора број 11/001776 закљученим са Привредном банком Београд а.д број 4133 дана 21.03.2012 године, о отварању и вођењу рачуна клијената који чланом 2. дефинише да ће камату на трансакционе динарске депозите обрачунавати по стопи у висини референтне каматне стопе НБС умањене за 2 процентна поена на годишњем нивоу почев од 09.03.2012 године закључно са 08.03.2013 године. Такође, Предузеће је са Привредном банком а.д. Београд закључило Уговор о орочавању депозита у износу од 20.000 хиљада динара број 250/2012 дана 20.06.2012 године чији члан 4. дефинише каматну стопу у висини каматне стопе НБС на годишњем нивоу.

Приход од камата у износу од 2.555 хиљада динара остварен у 2012 години сходно Анексу број 19. Уговора о отварању и вођењу рачуна код Креди банке а.д. Крагујевац закљученом дана 09.02.2012 године, под бројем 1751/1 који у члану 1. дефинише да ће Банка током 2012 године на просечно депонована средства по виђењу на текућем рачуну Предузећа плаћати камату у висини референтне каматне стопе НБС на годишњем нивоу умањене за 2 процентна поена под условом да просек на рачуну у предходном месецу није мањи од 20.000 хиљада динара.

Предузеће је са Универзал банком а.д. Београд закључило уговор о орочавању средстава у износу од 40.000 хиљада динара број 15621/1 од 16.11.2012 године чији

члан 2. дефинише обавезу банке да обрачуна и исплати камату по каматној стопи у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 0,25 процентних поена што на дан потписивања уговора износи 11,2% на годишњем нивоу.

Предузеће је са UniCredit банком закључило уговор о ороченом депозиту на износ од 20.000 хиљада динара дана 18.12.2012 године у чијем је члану 2. дефинисано да банка обрачунава ефективну каматну стопу, која на дан закључења уговора износи 11,19% на годишњем нивоу, с тим да иста укључује номиналну каматну стопу на депозите од 10,5% на годишњем нивоу.

**Предузеће приликом пласирања средстава на финансијском тржишту није спровело поступак јавног надметања у циљу избора банке са најповољнијим условима орочавања.**

#### **Препорука број 21:**

**Предузеће треба да спроведе поступак јавног надметања приликом пласирања слободних финансијских средстава на финансијском тржишту.**

У току 2012 године остварен је приход по основу позитивних курсних разлика у износу од 1.948 хиљада динара, који се највећим делом у износу од 1.275 хиљада динара односи на курсне разлике по обвезницама Републике Србије у количини од 85.799 хиљада које су у власништву Предузећа, а које су у наведеном броју евидентирани у Централном регистру хартија од вредности. Приход у износу од 594 хиљада динара односи се на курсне разлике девизних средстава на пословним рачунима Предузећа у износу од 63.668 EUR-а.

Остали финансијски приходи у износу од 118 хиљада динара, највећим делом остварени су преносом средстава са рачуна Војвођанске банке и периоду 01.01.2003-01.01.2010 године у износу од 40 хиљада динара, као и обрачунатим каматама за кашњење у плаћању купаца у износу од 46 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Приходи од закупнина објеката	61	89
Добици по основу продаје основних средстава и нематеријалних улагања	765	1.029
Приходи по основу ефеката ревалоризације стамбених кредита	13	272
Приходи од укидања дугорочних резервисања	34.713	
Остали непоменути приходи	68	158
<b>Укупно</b>	<b>35.620</b>	<b>1.548</b>

Приход од укидања дугорочних резервисања исказан је у износу од 34.713 хиљада динара и највећим делом се односи на укидање резервисања по судској пресуди број 40 П број 7809/2011 којом се Предузеће обавезује да Министарству одбране-Војној академији исплати износ од 21.725 хиљада динара. Предузеће је обавезу извршило, при чему је остварило рефундацију средстава по наведеном судском спору од ЈКП Београдске електране, Београд.

Такође, укинуто је резервисање у износу од 12.989 хиљада динара по пресуди Привредног апелационог суда број 4 Пж 5208/11 којом се Предузеће обавезује да пренесе средства Војној пошти 2130 Београд, при чему је рефундацију наведених средстава остварило од ЈКП Београдске електране, Београд.

Током 2012 године Предузеће је остварило 68 хиљада динара осталих непоменутих прихода продајом документације лицима заинтересованим за учешће на тендерима.

## 8.7 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата	547	1.300
Негативне курсне разлике	2.192	497
<b>Укупно</b>	<b>2.739</b>	<b>1.797</b>

У периоду 01.01.2012.-31.12.2012. године ЈКП „Инфостан“ је остварило расходе по основу обрачунатих камата по дугорочним кредитима у укупном износу од 530 хиљада динара.

У истом периоду ЈКП „Инфостан“ је остварило расходе по основу прихваћених обрачунатих затезних камата по основу неблаговремено измиренних разних обавеза из пословања у укупном износу од 17 хиљада динара.

Негативне курсне разлике за 2012 годину, исказане су у износу од 2.192 хиљада динара и највећим делом у износу од 2.166 хиљада динара се односе на курсне разлике по дугорочном кредиту који на дан 31.12.2012 године, износи 62.634,61 EUR-а, а који је Предузеће узело од Vance Intese ad Београд.

## 8.8 Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012 година	2011. година
Добици по основу продаје основних средстава и нематеријалних улагања	765	1.029
Приходи по основу ефеката ревалоризације стамбених кредита	13	272
Приходи од укидања дугорочних резервисања	34.713	
Остали непоменути приходи	69	157
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи	851.232	763.237
<b>Укупно</b>	<b>886.792</b>	<b>764.695</b>

Добици по основу продаје основних средстава и нематеријалних улагања у износу од 765 хиљада динара у потпуности се односе на приходе по основу продаје расходованих основних средстава.

На дан 31.12.2012 године у пословним књигама Предузећа на позицији Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи евидентиран је износ од 851.232 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања током 2012 године која су обезвређена у ранијим годинама.

Купци са највећим плаћеним износима у 2012 години представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2012 година
Београдске електране	507.805
Београдски водовод и канализација	116.564
Градска чистоћа	61.660
Градско стамбено	55.390
Електродистрибуција	13.858
Остали	95.955
<b>Укупно</b>	<b>851.232</b>

## 8.9 Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања и опреме	89	918
Расходи по основу директног отписа потраживања		82
Остали непоменути расходи	7.602	7.070
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	820.458	853.333
<b>Укупно</b>	<b>828.149</b>	<b>861.403</b>

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања и опреме у износу од 89 хиљада у потпуности се односе на расходовање опреме садашње вредности од 90 хиљада динара.

### 8.9.1. Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи у износу од 7.602 хиљада динара се у највећем делу односе на накнаде штете трећим лицима у износу од 976 хиљада динара, трошкове рекреације у износу од 2.238 хиљада динара, трошкове спонзорстава и донација у износу од 2.300 хиљада динара и остале расходе у износу од 1.363 хиљада динара.

#### 8.9.1.1. Накнада штете трећим лицима

Трошкови накнаде штете трећим лицима износе 976 хиљада динара и углавном се односе на накнаду штете према ЈКП „Београдске електране“ Београд, за штету проузроковану неукључивањем две стамбене јединице у улици Матије Гупца у Београду у систем обједињене наплате, због чега су у периоду од 01.03.2008.-31.03.2008. године, корисници мање платили потрошњу топлотне енергије у наведеном износу.

### 8.9.1.2. Трошкови за рекреацију

Трошкови за рекреацију износе 2.238 хиљада динара и настали су по основу примљених услуга смештаја и исхране, пружених појединачно једном броју запослених радника и једном броју лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, у туристичким дестинацијама у сезони годишњих одмора. Даље су поменути трошкови настали по основу плаћених учешћа групе запослених на радничким спортским играма и и по основу једнодневних и тродневних аранжмана за више особа у туристичким дестинацијама у Војводини.

За појединачне услуге по раднику у туристичким дестинацијама у Србији и Црној Гори у сезони годишњих одмора је као опис услуге при евиденцији трошкова уписано трошкови за рекреацију. У прилогу фактура о овим услугама, изузев описа пансиона и периода боравка лица, не постоје други докази који би појашњавали о каквим се рекреацијама ради. Такође у фактурама о аранжманима за више особа, које су при евидентирању описане као трошкови за рекреацију, не постоје докази о каквим се активностима ради, које би се евентуално могле третирали као рекреација запослених.

Чланом 67. став 7. Колективног Уговора код послодавца ЈКП „Инфостан“ је дефинисано да ће предузеће „издвајати средства, а најмање у висини 0,20% на масу средстава исплаћених на име зараде за сваки месец за коришћење организованог рекреативног одмора, а запослени су дужни да га користе у складу са критеријумима које утврди “Синдикат“. **Орган управљања Предузећа није утврдило у ком проценту ће се у односу на масу средстава исплаћених на име зараде за сваки месец издвајати средства за сврхе организованог рекреативног одмора а како Програмом пословања нису планирани наведени расходи нити утврђени критеријуми за њихово коришћење, Предузеће је признавањем наведених расхода у износу од 2.238 хиљада динара поступило супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и супротно донетом Програму пословања за 2012 годину.**

#### Препорука број 22:

**Предузеће треба да утврди висину процента који ће се примењивати приликом обрачуна средстава за рекреацију у односу на масу исплаћених зарада и да планирани износ предвиди у Годишњем Програму пословања.**

### 8.9.1.3. Трошкови спонзорстава и донација

Трошкови спонзорстава и донација у износу 2.300 хиљада динара се односе на давања за спортске и здравствене намене.

Предузеће није донело Правилник о спонзорствима и донацијама, а Програмом пословања је планирало износ средстава за наведене намене, али није утврдило критеријуме на основу којих ће се вршити коришћење средстава спонзорстава и донација, што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

#### Препорука број 23:

Предузеће треба да донесе Правилник о спонзорствима и донацијама а у Програму пословања треба да утврди критеријуме за коришћење средстава за спонзорства и донације.

Управни одбор Предузећа је дана 09.02.2009 године, донео Одлуку којом се овлашћује директор предузећа да сходно члану 41. Статута ЈКП Инфостан, Београд, може исплатити солидрану помоћ лицима која нису запослена у Предузећу, као и донације до износа од 30 хиљада динара. За исплате преко 30 хиљада динара, у наведене сврхе, неопходна је сагласност Управног одбора.

#### 8.9.1.4. Остали расходи

Остали расходи износе 1.363 хиљада динара и у највећем делу се односе на услуге одржавања софтверског решења за управљање клијентима, по уговору број 4235/7 са добављачем Енергопројект енергодата, Београд од 20.07.2011 године, у фактурисаном износу од 1.000 хиљада динара.

#### 8.9.1.5. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у износу од 820.458 хиљада динара. Чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеним на седници Управног одбора дана 14.05.2007 године дефинисано је да се краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за њихову наплату отписују путем индиректног отписа у складу са којим је Предузеће и поступило. Највећи износ исправке вредности исказан је код потраживања ЈКП Београдске електране у износу од 502.877 хиљада динара и ЈКП Београдски водовод и канализација у износу од 114.706 хиљада динара.

#### 8.10 Однос планираних и остварених расхода за 2012 годину

- у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Ребаланс Програма 2012	Остварено 2012	Разлика преко Програма	Разлика испод Програма
------------	------	------------------------	----------------	------------------------	------------------------

1	Трошкови материјала за израду	35.000	21.433		13.567
2	Трошкови осталог материјала	9.000	10.805	1.805	
3	Трошкови горива и енергије	8.000	9.815	1.815	
4	Трошкови зарада и накнада зарада	205.930	186.628		19.302
5	Трошк.пор. и допр.на зараде и накн.зар.на тер.послодавца	36.860	33.406		3.454
6	Трошк.накн.по уговорима о делу	1.230	151		1.079
7	Трошкови накнада по уг. о привр. и повременим пословима	33.000	34.063	1.063	
8	Трошк.накн.физичким лицима по основу осталих уговора	9.000	9.263	263	
9	Трошк.накн.чл.Упр.и надз.Одбора	6.920	5.476		1.444
10	Остали лични расходи и накнаде	24.650	26.009	1.359	
11	Трошк.транспортних услуга	170.000	143.319		26.681
12	Трошк.услуга одржавања	96.000	77.323		18.677
13	Трошкови закупнина	10.000	6.762		3.238
14	Трошк.рекламе и пропаганде	2.000	1.751		249
15	Трошк.осталих услуга	30.000	39.894	9.894	
16	Трошкови амортизације	92.000	100.979	8.979	
17	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.000	2.055		1.945
18	Остала дугорочна резервисања		31.489	31.489	
19	Трошкови непроизводних услуга	75.000	76.944	1.944	
20	Трошкови репрезентације	5.000	5.104	104	
21	Трошкови премије осигурања	20.000	19.693		307
22	Трошкови платног промета	160.000	162.513	2.513	
23	Трошкови чланарина	3.000	1.336		1.664
24	Трошкови пореза	1.765	869		896
25	Трошкови доприноса	200			200
26	Остали нематеријални трошкови	9.000	5.662		3.338
27	Расходи камата	2.000	547		1.453
28	Негативне курсне разлике	1.000	2.192	1.192	
29	Расх.по осн.ефек. валутне клаузуле	5.000			5.000
30	Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања и некретнина		90	90	
31	Остали непоменути расходи	9.000	7.602		1.398
32	Обезвређење потраживања и краткор. финансијских пласмана	920.000	820.458		99.542
<b>33</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.984.555</b>	<b>1.843.631</b>	<b>71.510</b>	<b>172.064</b>



## 8.11 Расходи 2011 година

### 8.11.1. Ревизија система видео надзора и алармних уређаја

У 2011 години је на рачуну главне књиге трошкови одржавања основних средстава у налогу за књижење број 374 евидентиран расход у износу од 3.098 хиљада динара. Документација на основу које је евидентиран овај расход је улазна фактура отпремница – рачун предузећа „Macchina security“ доо из Београда, број 000171 од **16.05.2011. године**. Износ фактуре који је евидентиран као расход је 3.098 хиљада динара, порез на додату вредност је исказан на фактури у износу од 558 хиљада динара и евидентиран код ЈКП „Инфостан“ као предходни ПДВ, те је укупна вредност фактуре 3.656 хиљада динара, у ком износу је исказана као обавеза према овом добављачу. Обавеза према овом добављачу је измирена у укупном износу уплатом 17.05.2011. године.

На фактури је као опис извршене услуге уписано „Ревизија система видео надзора Инфостан“.

У прилогу фактуре је Уговор о пружању услуге број 2919/7 од 26.04.2011. године, сачињен између ЈКП „Инфостан“ и доо „Macchina security“.

Члан 1. овог уговора гласи: „Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу набавке услуге ревизије видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама ЈКП Инфостан и то: у свему према усвојеној понуди Даваоца услуге број 116/11 од 31.03.2011. године, техничкој спецификацији конкурсне документације, која чини саставни део овог уговора.“

Чланом 2. уговора је дефинисана уговорена цена у износу од 3.098 хиљада динара а чланом 4. је дефинисано место вршења услуга пословне јединице ЈКП „Инфостан“.

Описаним уговором нису дефинисани почетак и рока за извршење ових услуга.

У прилогу описаних фактуре и уговора, не постоји друга документација која се односи на приказани дужничко поверилачки однос између ЈКП „Инфостан“ и доо „Macchina security“.

**На захтев у поступку ревизије, рачуноводствена служба ЈКП „Инфостан“ је као елаборат и доказ о поменутиим услугама доставила следећу документацију у електронском облику:**

- 10 скенираних Записника о извршеној обуци, сачињених на једној страници,
- Записници се односе на следеће радне јединице: Звездара, Дунавски венац, Земун, Стари Град, Савски венац, Раковица, Палилула, Нови Београд, Његошева 84 и Чукарица,
- Заглавље сваког од побројаних записника се састоји од меморандума доо „Macchina security“, а испод заглавља је уписан као датум сачињавања записника, идентичан текст „у Београду 15.12.2011. године“,

- Испод наслова Записник о извршеној обуци уписан је следећи текст: „**овим се потврђује да је предузеће „Macchina security“ доо са седиштем у Београду, ул. Благоја Марјановића Моше бр. 18 у својству извођача радова извршило обуку корисника за систем видео надзора и алармни систем, за објекте ЈКП Инфостан. Предата су и упутства за коришћење. Ова обука се односи на пословницу у (назив конкретне пословнице)“**,
- Испод текста су потписи оверени печатом исказаног корисника ЈКП „Инфостан“ и сервисера доо „Macchina security“.

Након достављене описане документације у електронском облику, Служба за јавне набавке ЈКП „Инфостан“ је доставила као доказ о извршеним услугама доо „Macchina security“, у писаној форми, „Пројекте изведеног стања система видео надзора и алармног система за ЈКП Инфостан“ за пословнице на следећим адресама; Дунавски венац, Војводе Скопљанца и Данијелова 33, Његошева 84, Недељка Ерцеговца 27, Кнегиње Љубице 3, Народних хероја 30, Таквска 12, Александра Костића 15, Суботичка 16 и Мишка Крањца 12.

Сваки од побројаних пројеката се састоји од следеће документације:

- На првој страници је меморандум доо „Macchina security“ и наслов „Пројекат изведеног стања система видео надзора и алармног система за ЈКП Инфостан“ за (назив конкретне пословнице),
- На следећим страницама су 2 графички приказана пројекта; на једној страници је графички приказ изведеног стања система видео надзора и на другој следећој страници је графички приказ изведеног стања алармног система за сваку од побројаних пословница,
- Испод наслова на графичким пројектима је лого доо „Macchina security“,
- На пројектима је уписано Инвеститор ЈКП „Инфостан“ и Објекат свака од конкретних побројаних пословних јединица,
- Име одговорног пројектанта,
- Као датум пројекта је уписано „децембар 2011“, за сваку пословну јединицу,
- На графичким пројектима је потпис и печат доо „Macchina security“,
- На следећих 5 страница је са меморандумом доо „Macchina security“ текст са насловом „Korisničko uputstvo DVR NEOTECH JPEG2000 16T2“, а у прилогу овог текста су на 4 странице фотокопије делова система JPEG2000 DVR T2,
- На насловним нити било којим другим странама описаног „Пројекта услуге ревизије система видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама не постоји деловодни жиг, као доказ о пријему у Предузеће.

У уводниом напоменама Уговора о пружању услуге број 2919/7 од 26.04.2011. године, на основу кога је остварен описани пословни однос између ЈКП „Инфостан“ Београд и доо „Macchina security“, је уписано да уговорне стране сагласно констатују да је корисник услуге спровео јавну набавку мале вредности, чији је предмет набавка услуге ревизије видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама ЈКП „Инфостан“, јавна набавка број М 13/11.

У предметној јавној набавци М 13/11 је описано да је предмет набавке услуга ревизије видео надзора и алармних уређаја у пословним јединицама ЈКП „Инфостан“. Потом су специфицирана добра као предмет ове јавне набавке: колор камера, носачи камере и објектив, хард диск рекордер, матрикс уређај, монитор, софтвер, рисивер, разни каблови, алармна централа, тастатура, уређај за телефонску дојаву и снимање говорне поруке, ОГ кутије, ПВЦ каналне кутије и неопходни ситан матерјал. У опису услуге која се односи на ову набавку је исказано монтажа описане опреме и обука корисника.

Чланом 9. Уговора о пружању услуге број 2919/7 од 26.04.2011. године дефинисано је да свака уговорна страна може раскинути уговор писменим путем, уз отказни рок од 30 дана, уколико друга уговорна страна не испуњава уговором преузете обавезе и тиме наноси штету другој уговорној страни, задржавајући право на накнаду трошкова насталих до тада у реализацији посла.

**Поређењем описа јавне набавке из конкурсне документације за јавну набавку М 13/11 са описом извршене услуге који је исказан у фактури коју је доо „Macchina security“ испоставила ЈКП „Инфостан“, односно са прилозима за ову фактуру који су и основ за њено сачињавање, (у електронском облику достављени Записници о извршеној обуци и у писаној форми достављени Пројекти изведеног стања система видео надзора и алармног система за ЈКП Инфостан), утврђено је да се фактура односи на услугу ревизије система видео надзора и алармног система а предмет јавне набавке у поступку јавне набавке М 13/11 су добра, тако да не можемо да потврдимо да је закључени уговор о ревизији система видео надзора и алармних уређаја извршен.**

#### **8.11.2. Услуге креирања етичких кодекса и кодекса понашања запослених у ЈКП Инфостан**

У 2011 години је на рачуну главне књиге трошкови осталих непроизводних услуга евидентиран расход у износу од 1.870 хиљада динара. Документација на основу које је евидентиран овај расход је улазна фактура предузећа „Profil“ доо из Београда, број 59/11 од 10.06.2011. године. Износ фактуре који је евидентиран као расход је 1.870 хиљада динара, порез на додату вредност је исказан на фактури у износу од 337 хиљада динара и евидентиран код ЈКП „Инфостан“ као предходни ПДВ, те је укупна вредност фактуре 2.207 хиљада динара, у ком износу је исказана као обавеза према овом добављачу. Обавеза према овом добављачу је измирена авансним уплатом 31.20.06.2011. године у износу од 1.103 хиљада динара и уплатом 20.06.2011. године у износу од 1.104 хиљада динара.

На фактури је као опис извршене услуге уписано „Услуге креирања етичких кодекса и кодекса понашања запослених у ЈКП Инфостан, дефинисаних сходно делатности и визији предузећа и стратегије и технологије увођења кодекса у ЈКП Инфостан“.

У прилогу фактуре је Уговор о пружању услуга број 3422/7 од 27.05.2011. године, сачињен између ЈКП „Инфостан“ Београд и доо „Profil“. Члан 1. овог уговора гласи: „Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу набавке услуге креирања етичких кодекса и кодекса понашања запослених у ЈКП Инфостан, дефинисаних сходно делатности и визији предузећа и стратегије и технологије увођења кодекса у ЈКП Инфостан и то: у свему према усвојеној понуди Даваоца услуге број 56/11 од 09.05.2011. године, техничкој спецификацији конкурсне документације, који чине саставни део овог уговора.“

Чланом 2. уговора је дефинисана уговорена цена у износу од 1.870 хиљада динара а чланом 4 да се давалац услуге обавезује да исту изврши у року од 15 дана од дана закључивања уговора.

Осим описаних фактуре и уговора, не постоји друга документација која се односи на приказани дужничко поверилачки однос између ЈКП „Инфостан“ и доо „Profil“.

На захтев у поступку ревизије, рачуноводствена служба ЈКП „Инфостан“ је као елаборат и доказ о поменутиим услугама доставила следећу документацију у писаном облику:

- Одштампани текст на 31 страници са насловом „Етички кодекси и правила понашања запослених у ЈКП Инфостан“.
- На страни 1 куцаног текста су под насловом „Инфостан водич“ су исписане реченице; „препознатљив идентитет нашег Предузећа. пословни стил и наша репутација имају велики значај за успех нашег пословања“, „репутација, односно добар глас ЈКП Инфостан је вредан пословни адут“, „књига стандарда корпоративне културе ЈКП Инфостан садржи основне појмове, принципе и наш интерни кодекс понашања, који заједно дефинишу стил наше куће“ и „очекујемо активно учешће сваког од Вас у нашој заједничкој акцији стварања и унапређења пословног стила ЈКП Инфостан“. На крају ове странице је уписано име директора ЈКП Инфостан.
- У заглављу сваке странице куцаног текста је меморандум ЈКП „Инфостан“ и наслов „Стил куће“.
- Потом су на осталим страницама исписане норме понашања запослених радника ЈКП Инфостан у начелу, са уопштеним изразима којима се сугерише понашање запослених.
- Текст описаног наслова и садржаја није заведен у ЈКП „Инфостан“ нити код добављача доо „Profil“.
- На крају текста нити на било којој страници не постоји печат ни потпис нити било који траг исказаног добављача доо „Profil“, нити се у било ком делу текста спомиње доо „Profil“.
- На насловним нити било којим другим странама описаног Извештаја не постоји деловодни жиг, као доказ о пријему у Предузеће.

**Увидом у елаборат о извршењу услуге по уговору број 3422/7 утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације број М 15/11 и закљученом уговору.**

### **8.11.3. Израда идејног пројекта за техничко решење за реализацију размене података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација**

По овом основу је евидентиран расход у 2011 години у износу од 2.800 хиљада динара. Документација на основу које је евидентиран овај расход је улазна фактура предузећа „Макро form sistem“ доо из Београда, број 10/2011 од 20.06.2011. године. Износ фактуре који је евидентиран као расход је 2.800 хиљада динара, порез на додату вредност је исказан на фактури у износу од 504 хиљада динара и евидентиран код ЈКП „Инфостан“ као предходни ПДВ, те је укупна вредност фактуре 3.304 хиљада динара, у ком износу је исказана као обавеза према овом добављачу. Обавеза је у укупном износу измирена 21.06.2011. године.

На фактури је као опис извршене услуге уписано „Израда идејног пројекта за техничко решење за реализацију размене података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација, према Уговору (наш број 29/2011) од 27.05.2011. године“.

У прилогу фактуре је Уговор о пружању услуга број 3834/7 од 27.05.2011. године, сачињен између ЈКП „Инфостан“ и „Makro form sistem“ доо Београд.

У уводним напоменама овог уговора је описано да уговорне стране сагласно констатују да је наручилац спровео јавну набавку мале вредности (предходно описаног назива), број М 16/11 да је давалац услуге доставио понуду број 23 од 09.05.2011. године, те да је наручилац донео Одлуку о избору најповољније понуде бр, 3834/6 од 13.05.2011. године.

Члан 1. овог уговора гласи: „Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу набавке услуге израде идејног пројекта за техничко решење за реализацију размене података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација и то у свему према усвојеној понуди даваоца услуге, број 23 од 09.05.2011. године, и техничкој спецификацији конкурсне документације, који чине саставни део овог уговора.“ Чланом 2. уговора је дефинисана уговорена цена у износу од 2.800 хиљада динара а чланом 4. да се давалац услуге обавезује да исту изврши у року од 15 дана од дана закључивања уговора.

На захтев у поступку ревизије, рачуноводствена служба ЈКП „Инфостан“ је као елаборат и доказ о поменутих услугама доставила следећу документацију у писаном облику:

- Одштампани текст на 93 странице са насловом „Идејни пројекат за Техничко решење система за размену података између јавних комуналних предузећа на територији Београда у циљу решавања рекламација“,
- На другој страници је уписано као садржај текста: Увод, Спецификација потребне архитектуре система, Модел података, потребни механизми за интеграцију са другим ИС и Дефинисање потребних хардверских и комуникационих ресурса,
- У делу Увод је на једној страници текста уписано да ЈКП „Инфостан“ врши наплату комуналних услуга на територији града Београда и потом побројана 12 предузећа која пружају комуналне услуге,
- Текст подналова Спецификација потребне архитектуре система је презентирани на странама 4 до 43. На штампаним странама је уопштени текст о функционисању комјутерских система у начелу, без конкретне повезаности са системима „Инфостан“, без конкретне повезаности са функционисањем било ког софтверског система конкретно и без изношења било ког податка који би се могао повезати са делатностима система „Инфостан“.
- Текст подналова Модел података је презентирани на странама 44 до 50. И на овим штампаним странама је уопштени текст о функционисању комјутерских система у начелу, без конкретне повезаности са системима „Инфостан“, без конкретне повезаности са функционисањем било ког софтверског система конкретно и без изношења било ког податка који би се могао повезати са делатностима система „Инфостан“ Београд.
- Текст подналова Потребни механизми за интеграцију са другим ИС је презентирани на странама 51 до 89. И на овим штампаним странама је уопштени текст о функционисању комјутерских система у начелу, без конкретне повезаности са системима „Инфостан“, Београд без конкретне повезаности са функционисањем било ког софтверског система конкретно и без изношења било ког податка који би се могао повезати са делатностима система „Инфостан“, Београд.
- Текст подналова Дефинисање потребних хардверских и комуникационих ресурса је презентирани на странама 90 до 93. Први став овог текста гласи: „С

обзиром да није потребна никаква инсталација са клијентске стране, потребно је да сваки кофисник (оператер) има радну станицу на којој је инсталирана неки web browser. Корисник мора да има непрекидан приступ систему кроз непрекидну везу VPN везу, VPN клијент: опен VPN. Проток мреже не може бити мањи од 2.2 Mbit.“ Потом је уписана софтверска и хардверска спецификација. У тексту даље је уписано да би „aplikativni server. Data base i File server“ требало да буду постављени у cluster окружењу. И описи у овом поднаслову су без конкретне повезаности са функционисањем било ког софтверског система конкретно и без изношења било ког податка који би се могао повезати са делатностима система „Инфостан“ Београд.

- У заглављу сваке странице куцаног текста је наслов „Идејни пројекат система за размену података између ЈКП-а на територији града Београда у циљу решавања рекламација“.
- Текст описаног наслова и садржаја није заведен у ЈКП „Инфостан“ нити код добављача „Макро form sistem“ доо, Београд.
- На крају текста нити на било којој страници не постоји печат нити било који траг исказаног добављача „Макро form sistem“ доо Београд, нити потпис лица које је одговорно за састављање пројекта,
- На насловним нити било којим другим странама описаног Пројекта не постоји деловодни жиг, као доказ о пријему у Предузеће

Чланом 9. став 2. Уговор о пружању услуга број 3834/7 од 27.05.2011. године, сачињеном између ЈКП „Инфостан“ и „Макро form sistem“ доо Београд, дефинисано је да свака уговорна страна може раскинути овај уговор уколико друга уговорна страна не испуњава уговором преузете обавезе и тиме наноси штету другој уговорној страни.

Увидом у елаборат о извршењу услуге утврђено је да садржина достављеног елабората не одговара захтеваном предмету јавне набавке из конкурсне документације број М 16/11 и закљученом уговору број 3834/7.

## 9. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

-у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2012.година	2011.година
Потраживања од корисника услуга у Систему обједињене наплате	17.957.198	15.726.699
Потраживања за одобрене субвенције-Град Београд	2.332.119	1.506.257
Остала новчана средства -наменски рачуни (СОН)	34.625	50.729
Провизија банака по наменским рачунима	32.595	28.819
Потраживања од грађана по основу топлификације	111.937	99.776
<b>Укупно:</b>	<b>20.468.474</b>	<b>17.412.280</b>
Ванбилансна пасива		
Обавезе према даваоцима услуга у Систему обједињене наплате	18.027.441	15.811.815
Обавезе за одобрене субвенције-Град Београд	2.332.119	1.506.257
Обавезе за таксе. предујам за судске и професионалне извршиоце	(3.069)	(5.614)

Остале обавезе	46	46
Обавезе према ЈКП Београдске електране. Београд по основу топлификације	111.937	99.776
<b>Укупно:</b>	<b>20.468.474</b>	<b>17.412.280</b>

Предузеће као основну делатност обавља обједињену наплату комуналних услуга и производа на територији града Београда у оквиру Система обједињене наплате.

У систему обједињене наплате организује се и врши обједињена наплата комуналних производа и услуга као и накнада у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003. 11/2005 и 2/2011), као и других одлука којима се уређује пружање комуналних услуга. Поред наплате комуналних услуга и накнада у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда, Предузеће врши и наплату накнада за комерцијалне услуге које се наплаћују преко система обједињене наплате, а која су регулисана посебним уговорима између даваоца услуга и Предузећа.

Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003. 11/2005 и 2/2011), прописан је начин наплате комуналних производа и услуга за: испоручену воду и одвођење искоришћених вода - канализација (у даљем тексту: вода), топлотне енергије за загревање постројења, топлотне енергије за припрему потрошне топле воде, изношење кућног смећа и димничарских услуга, заједнички утрошене електричне енергије (у даљем тексту: електрична енергија), накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за коришћење вода и накнаде за заштиту вода (у даљем тексту: употребљене воде), закупнине за станове у државној и друштвеној својини, трошкова одржавања заједничких делова стамбених зграда које су поверене на управљање Јавном предузећу за стамбене услуге или су са овим предузећем закључиле уговор о поверавању послова одржавања, као и друге накнаде и услуге (у даљем тексту: комуналне услуге) на територији града Београда.

Скупштине градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин могу својим прописима одредити другачији начин плаћања појединих комуналних услуга.

Накнаде за комуналне услуге на начин прописан наведеном Одлуком плаћају следећи корисници ових услуга: закупци станова на неодређено време у државној и друштвеној својини, власници станова као посебних делова стамбених зграда, лица која користе службене станове у стамбеним зградама, корисници гаража које служе за смештај моторних возила корисника станова, власници породичних стамбених зграда, власници, односно закупци гаража.

Власници пословних просторија и грађани као закупци пословних просторија, на начин прописан овом одлуком плаћају накнаду за све комуналне услуге осим услуга снабдевања топлотном енергијом за загревање просторија и припрему потрошне топле воде.

Систем обједињене наплате (СОН) као скуп односа и поступака уређен прописима на основу којих се врши евидентирање обавеза и наплата комуналних и других услуга на подручју града Београда, формиран је у циљу економичније и рационалније обраде података и наплате комуналних услуга на подручју града Београда, а у оперативној експлоатацији је од 1977. године. Предузеће од 1989. године користи исти за обављање регистроване делатности организовањем радне јединице “Инфостан“ као јавног комуналног предузећа Решењем Скупштине града Београда број:3-567/89-XXVII-01 од 21. децембра 1989. године.

У протеклом периоду број учесника у систему се повећавао делом због статусних промена учесника, а делом због приступања других даваоца услуга који су послове наплате поверили Предузећу.

У систему обједињене наплате највећим делом се врши наплата услуга и накнада које пружају следећи даваоци услуга и накнада који су објединили наплату својих услуга и накнада:

Назив услуге или производа	Надлежно предузеће или институција-даваоци услуга
Испоручена вода и одвођење отпадних вода - канализација	ЈКП "Београдски водовод и канализација"
Топлотна енергија за загревање постројења и припрему потрошне топле воде	ЈКП "Београдске електране"
Изношење кућног смећа	ЈКП "Градска чистоћа"
Закупнине за станове у државној и друштвеној својини. трошкова одржавања заједничких делова стамбених зграда. додатно одржавање	ЈП "Градско стамбено"
Димничарске услуге	Предузеће "Димничар"
Заједничка електрична енергија	"Електродистрибуција"
Накнада за коришћење вода и накнада за испуштену воду	Министарство за пољопривреду, трговину, шумарство и водопривреду, Београд
Градско грађевинско земљиште и накнада за еколошку заштиту	Градска управа града Београда
Градско грађевинско земљиште и накнада за еколошку заштиту	Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине Барајево
Накнада за изношење смећа. накнада за утрошену воду и одржавање гробља	10 Октобар, Барајево
Градско грађевинско земљиште и накнада за еколошку заштиту	Општина Сурчин
Димничарске услуге. одржавање гробља и канализације	ЈП Сурчин, Сурчин
Закупнина станова и вода	ПКБ Корпорација а.д., Београд
Закупнина станова	Град Београд-Секретаријат за социјалну заштиту
Топлотна енергија за загревање постројења	Војне поште
Закупнина станова	Задужбине
Осигурање простора или лица	Осигуравајуће куће
Одржавање станова	Еуролифт, Ниш

Комуналне услуге, накнаде и друге услуге плаћају се месечно, осим топлотне енергије за загревање гаража која се плаћа само у грејној сезони, путем јединствене уплатнице на којој су посебно исказани месечни износи накнада услуга, и која садржи укупан збир свих услуга.

Предузеће у аналитичкој евиденцији (СОН) води евиденцију о услугама у систему обједињене наплате, даваоцима услуга, кориснику услуга, подацима о становима као функционално повезаних и опремљених просторија намењених за становање људи (структура, површина, власништво), пословних просторија намењених за вршење одређене пословне делатности, гаража, заједничке просторије поводом чијег коришћења настају за кориснике услуга одређене обавезе, уређаји за мерење потрошње воде, топле воде, топлотне енергије и заједничке електричне енергије (као



индивидуална мерна места када се потрошња мери за једног корисника и заједничка мерна места када се потрошња мери за више корисника станова, пословних просторија, гаража и других просторија –заједничка потрошња као и евиденцију о другим подацима који служе за задужење, расподелу и фактурисање услуга и накнада корисницима услуга.

Предузеће на основу добијених налога од даваоца услуга и поверених послова наплате укључује кориснике у систем обједињене наплате и у зависности од врсте услуге врши расподелу и фактурисање корисницима услуга:

**Испоручена вода и одвођење отпадних вода-канализација**, фактурише се потрошачима на основу вредносног задужења о потрошњи регистрованој на мерном инструменту (водомеру) достављен од стране ЈКП Водовода и канализација. Накнада за утрошену воду и употребљену воду дели се на поједине кориснике на начин који одреде сами корисници по једном од следећих критеријума: по квадратном метру стамбеног, односно пословног простора; по броју корисника стана или по потрошњи регистрованој на индивидуалном водомеру и Одлуку о начину обрачуна достављају Предузећу, а уколико не доставе Одлуку о начину обрачуна, сагласно Одлуци о плаћању комуналних услуга потрошња се дели према површини стана, пословне просторије и гараже.

**Накнада за испоручену топлотну енергију** за загревање просторија у објектима у којима није уграђено мерило количине топлотне енергије, обрачунава се и плаћа по прописаној цени за један метар квадратни загреване површине стана, односно гараже, док се трошкови за испоручену топлотну енергију за припрему потрошне топле воде распоређују на кориснике топлотне енергије на начин на који се расподељују трошкови за воду. Накнада за испоручену топлотну енергију за заједничке просторије у стамбеним зградама које се загревају распоређује се на кориснике пропорционално површинама станова.

У 2012. Години, цена испоручене топлотне енергије до 1 октобра 2012. године износила је 1079.45 динара са ПДВ-ом годишње и за топлу воду 141.95 динара по метру квадратном (Одлука о изменама и допунама Одлуке о ценама топлотне енергије Службени лист града Београда број 44 од 31. октобра 2011.године), а од 1. октобра 2012. године износила је 1.279.15 динара са ПДВ-ом годишње и за топлу воду 168.22 динара по метру квадратном (Решење о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни ценовника ЈКП Београдске електране Службени лист града Београда број 49 од 20.септембра 2012.године).

У случају обрачуна по измереној количини топлотне енергије, накнада се састоји из два дела: део за инсталисану снагу (енергетска ефикасност стана) и део за утрошену енергију.

Предузеће на основу података о потрошњи добијених од ЈКП Београдских електрана врши фактурисање потрошачима, и уколико расподела потрошње није извршена од стране ЈКП Београдских електрана, врши обрачун за инсталисану снагу по метру квадратном или по киловату у зависности да ли за предметни простор постоје подаци о инсталисаној снази.

Накнада по мерилу количине топлотне енергије у 2012.години износила је 2.583.41 динара са ПДВ-ом годишње за инсталисану снагу по киловату и 406.35 са ПДВ-ом по

метру квадратном. а за утрошену енергију 5.26 по киловат часу (Одлука о изменама и допунама Одлуке о ценама топлотне енергије (Службени лист града Београда број 44 од 31.октобра 2011.године) до 1. октобра 2012.године, а од 1. октобра 2012. године износила је 3.061.35 динара са ПДВ-ом годишње за инсталисану снагу по киловату и 481.53 динара са ПДВ-ом по метру квадратном, а за утрошену енергију 6.23 динара по киловат часу (Решење о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни ценовника ЈКП Београдске електране (Службени лист града Београда број 49 од 20. септембра 2012.године).

**Услуга изношења смећа** обрачунава се у складу са Одлуком о цени изношења смећа (Службени лист града Београда број 18 од 14. јуна 2011. године), за домаћинства множењем површине са прописаном ценом, а за пословни простор у зависности од површине и делатности која се у њему обавља.

**Димничарске услуге обрачунавају се** множењем површине простора са важећом ценом.

**Накнада за одржавање заједничких делова стамбених зграда** наплаћује се корисницима који су послове одржавања заједничких делова стамбених зграда поверили Јавном предузећу Градско стамбено, Београд у складу са Законом о одржавању стамбених зграда (Службени гласник Републике Србије. број: 44/95. 46/98. 1/2001 -одлука УСРС. 101/2005 – др.закон 27/2011 - одлука УС и 88/2011). Висина накнаде за одржавање стамбених зграда у 2012. години утврђена је Одлуком Управног одбора Јавног предузећа Градско стамбено. Београд број 840/2 од 04. априла 2011. године и број 2730/1 од 28.09.2012. године и износи 7.3424 динара / м<sup>2</sup> стана без ПДВ-а за стамбену зграду са лифтом и 4.7652 динара / м<sup>2</sup> стана без ПДВ-а за стамбену зграду без лифта.

Власници пословних просторија, плаћају увећане трошкове за одржавање стамбене зграде, у зависности од врсте и утицаја делатности којом се баве на увећање трошкова за одржавање у складу са Одлуком о утврђивању критеријума и начину плаћања трошкова за одржавање стамбених зграда у којима се налазе пословне просторије и станови у којима се обавља пословна делатност (Службени лист града Београд број 6 од 30. априла 1996. године).

**Накнада за чишћење (одржавање хигијене)** наплаћује се корисницима који су послове чишћења заједничких делова стамбених зграда поверили Јавном предузећу Градско стамбено, Београд. Висина накнаде за одржавање хигијене у 2012. години утврђена је Одлуком Управног одбора Јавног предузећа Градско стамбено, Београд број 840/3 од 04. априла 2011. године и број 2730/2 од 28.09.2012. године, а износи 140.92 без ПДВ-а по стану месечно.

**Закупнина за станове** која се наплаћује преко Предузећа највећим делом се односи на закупнину за станове у друштвеној и државној својини за које су послови за утврђивање, обрачун и наплату закупнине поверени предузећу ЈП Градско стамбено, Београд. Предузеће врши фактурисање на основу налога предузећа ЈП Градско стамбено, Београд и применљује коефицијент за израчунавање висине месечне закупнине који два пута годишње прописује надлежни републички орган у складу са Законом о становању (Службени гласник Републике Србије. бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр.. 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр.. 48/94, 44/95 – др. закон. 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон и 99/2011).

**Заједничка електрична енергија** се фактурише корисницима услуга на основу задужења у динарима по мерном инструменту добијеног од ПД Електродистрибуције, Београд, а Предузеће врши расподелу утрошене заједничке енергије на поједине кориснике по метру квадратном површине стана, односно пословне просторије, или по броју корисника стана у зависности од Одлука о начину која се доставља Предузећу. Уколико не достави Одлуку о начину обрачуна, сагласно Одлуци о плаћању комуналних услуга потрошња се дели према површини стана, пословне просторије и гараже.

**Наканада за грађевинско земљиште** наплаћује се у складу са Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта (Службени лист града Београда број 37/2004, 7/2005, 19/2007, 40/2007, 53/2008, 60/2009, 45/2010, 2/2011, 54/2011 и 8/2012) којом је дефинисано да се наплата за стамбени простор и за пословни простор чији су обвезници физичка лица, врши на начин прописан Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда.

Предузеће на основу параметара (површина, зона, група, подгрупа) добијених од Управе јавних прихода града Београда укључује кориснике у систем обједињене наплате и врши фактурисање по м<sup>2</sup> корисне површине стамбеног, односно пословног простора. Према зони у којој се земљиште налази и делатности коју обвезник обавља, а на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта (Службени лист града Београда број 37/2004, 7/2005, 19/2007, 40/2007, 53/2008, 60/2009, 45/2010, 2/2011, 54/2011 и 8/2012).

**Наканада за заштиту и унапређење животне средине.** наплаћује се власницима, односно закупцима станова и других посебних делова зграде по метру квадратном стамбеног простора и власницима односно закупцима пословних просторија по метру квадратном пословног простора који комуналне услуге плаћају јединственом уплатницом у складу са Одлуком о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине (Службени лист града Београда. број. 22/99, 6/2001, 37/2004, 29/2005, 19/2007, 43/2007, 53/2008, 60/2009 и 45/2010).

**Наканада за коришћење вода и накнада за испуштену воду** обрачунава се по метру кубном утрошене воде по ценама утврђеним у складу са критеријумима утврђеним Законом о водама.

Задужење корисника, наплата потраживања од корисника, као и друге промене у аналитичкој евиденцији (СОН), евидентирају се у пословним књигама Предузећа у оквиру ванбилансне евиденције. Такође, обавезе према даваоцима услуга настале задужењем корисника услуга, промене на рачуну обједињене наплате, пренос наплаћених средстава као и све друге пословне промене везане за обједињену наплату, евидентирају се у оквиру ванбилансне евиденције.

## **9.1 Потраживања од корисника услуга у Систему обједињене наплат-Обавезе према даваоцима услуга**

На основу месечних извештаја о задужењу корисника услуга, добијених из аналитичке евиденције (СОН), Предузеће у ванбилансној активи евидентира потраживање од корисника услуга по врстама услуга уз истовремено евидентирање обавеза према даваоцима услуга у ванбилансној пасиви:

-у хиљадама динара-

<b>Ванбилансна актива</b>	<b>2012.година</b>	<b>2011.година</b>
Потраживања од корисника услуга у Систему обједињене наплате	17.957.198	15.726.699
<b>Укупно:</b>	<b>17.957.198</b>	<b>15.726.699</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Обавезе према даваоцима услуга у Систему обједињене наплате	18.027.441	15.811.815
<b>Укупно:</b>	<b>18.027.441</b>	<b>15.811.815</b>

Потраживања од корисника услуга у Систему обједињене наплате и обавезе према даваоцима услуга односе се на:

-у хиљадама  
динара-

<b>Ванбилансна актива</b>	<b>2012.година</b>	<b>2011.година</b>
Редовна потраживања	5.604.569	5.358.491
Спорна потраживања-утужена потраживања	7.963.023	7.255.378
Потраживања по закљученим Уговорима о отплати дуга на рате	937.723	
<b>Укупно:</b>	<b>14.505.315</b>	<b>12.613.869</b>
Нераспоређене уплате	(124.425)	(146.272)
Потраживање за камате	1.002.473	745.734
Потраживања за таксе, предужам за судске и професионалне извршитеље	2.573.835	2.513.368
<b>Укупно:</b>	<b>17.957.198</b>	<b>15.726.699</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Обавезе према даваоцима услуга у Систему обједињене наплате	14.207.857	12.426.309
Обавезе за камате по извршењима	1.162.270	892.704
Обавезе за таксе, предужам за судске и професионалне извршитеље	2.657.314	2.492.802
<b>Укупно:</b>	<b>18.027.441</b>	<b>15.811.815</b>

Одлуком о начину плаћања комуналних услуга је прописано да се комуналне услуге плаћају месечно, осим топлотне енергије за загревање гаража која се плаћа само у грејној сезони, а месечни износ накнада за све комуналне услуге за претходни месец корисник комуналних услуга дужан је да плати најкасније до краја текућег месеца.

Цену комуналних услуга и производа одређује надлежни орган даваоца услуга и накнада, а за остале услуге њихови даваоци у складу са уговором са корисницима услуга.

Закључком Градоначелника града Београда број 3-3807/10-Г од 02. децембра 2010. године одређено је:

- да се корисницима комуналних услуга у систему обједињене наплате који обавезе по рачуну за испоручене комуналне производе и услуге ЈКП Инфостан измире до 15. у текућем месецу за претходни месец, одобрава право на попуст од 5% у моменту вршења промета добара и услуга за наредни месец.

-да социјално угрожене категорије остварују право на субвенције под условом да до краја текућег месеца измире обавезе по рачунима за претходни месец.

-да свим корисницима комуналних услуга у систему обједињене наплате који своје обавезе не измире до краја текућег месеца за претходни месец на који се рачун односи, укључује се затезна камата као посебна ставка због кашњења у плаћању комуналних услуга.

У 2012. години право на попуст остварило је 509.642 корисника комуналних и других услуга, што износи 855.540 хиљада динара.

Потраживања од корисника услуга исказана на дан 31.12.2012. године у ванбилансној активи највећим делом се односе на потраживања за следеће услуге:

-у хиљадама динара-

Потраживања од корисника услуга	Редовна потраживања	Спорна потраживања	Уговори на рате	Укупно
Топлотна енергија -Београдске електране	3.408.583	2.802.454	437.801	6.648.838
Вода и канализација - Београдски водовод	647.536	2.126.796	220.952	2.995.284
Изношење смећа-Градска чистоћа	429.353	1.233.877	100.388	1.763.618
Закупнина, одржавање -Градско стамбено	499.230	888.082	86.232	1.473.544
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	174.712	346.477	34.007	555.196
Заједничка електрична енергија-Електродистрибуција	180.219	192.053	29.295	401.567
Накнада за заштиту животне средине	55.796	126.363	12.164	194.323
Осигурање	148.169	0	2.838	151.007
Димничарске услуге-ЈКП Димничар	30.589	70.764	6.456	107.809
Вода, изношење смећа, накнада за гробља- ЈКП 10 Октобар, Барајево	9.469	27.095	593	37.157
Накнада за заштиту вода	16.232	16.883	2.019	35.134
Закупнина -Задужбине	12.438	4.018	122	16.578
Накнада за заштиту житотне средине, Сурчин	4.042	5.323	228	9.593
Остале услуге	58.865	122.838	4.628	186.331
Претплата од корисника услуга	(70.664)			(70.664)
<b>Укупно:</b>	<b>5.604.569</b>	<b>7.963.023</b>	<b>937.723</b>	<b>14.505.315</b>

Закључком Градског већа града Београда број 3-2034/11 од 10. новембра 2011. године дата је сагласност Предузећу да почев од рачуна за октобар 2011. године измени поступак евидентирања наплате у систему обједињене наплате, тако да се уплаћеним износом од стране корисника услуга прво намири најстарији неплаћени рачун за који није покренут поступак принудне наплате по редоследу доспећа рачуна, евентуалним

вишком средстава по намирењу најстаријег рачуна, намири следећи неплаћени рачун по редоследу његовог доспећа, а да се вишак уплаћених средстава по намирењу свих рачуна корисника евидентира као претплата и да се на захтев корисника врати или искористи за измирење наредних рачуна. Уплатница за рачун, гласи на износ рачуна умањеног за износ прекњижене претплате, а у случају да је претплата већа од износа тог рачуна, обавести корисника да по испостављеном рачуну не треба да врши плаћање, као и о преосталом износу претплате. Наведеним Закључком се такође прописује, да се само по захтеву корисника евидентираном претплатом намирују обавезе за које је покренут поступак принудне наплате, да се у рачуну обједињене наплате да информација о периоду на који се рачун односи, његовом року доспећа и року у коме треба да се плати како би се у наредном рачуну остварило право на попуст или субвенцију.

**Увидом у рачун за обједињену наплату утврђено је да рачун не садржи податке о периоду обрачунате потрошње воде и канализације, потрошње топлотне и заједничке електричне енергије. Такође, на рачуну није исказана количина испоручене заједничке електричне енергије и топлотне енергије, што није у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност (Службени гласник Републике Србије број: 84/2004, 86/2004-испр.. 61/2005. 61/2007 и 93/2012), чланом 18. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003. 11/2005 и 2/2011) и чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/06.111/09 и 99/2011).**

Предузеће је у 2013. години почело са исказивањем података на рачуну обједињене наплате о количини измерене топлотне енергије.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће од ПД Електродистрибуција, Београд не добија податке о количини потрошене заједничке електричне енергије, а у наредном периоду ће предложити даваоцима услуга да се размена података заснива на јединственој структури чију основу чине подаци: број мерног инструмента, датум читања, очитано стање и евентуална корекција потрошње, чији ће резултат зависити од техничко-технолошких могућности учесника у Сон-у.

#### **Препорука број 24:**

**Препоручује се Предузећу да, на рачунима за обједињену наплату исказује податке о периоду обрачунате потрошње воде и канализације, потрошње топлотне и електричне енергије и количину испоручене заједничке електричне енергије и топлотне енергије у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност (Службени гласник Републике Србије број: 84/2004, 86/2004-испр.. 61/2005, 61/2007 и 93/2012), чланом 18. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003. 11/2005 и 2/2011) и чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/06, 111/09 и 99/2011).**

Предузеће је у 2011. години и 2012. години обрачунавало корисницима услуга накнаду за коришћење вода и накнаду за испуштenu воду по цени која је важила за 2010. годину (накнада за коришћење воде квалитета за пиће која се захвата ради продаје привредним друштвима и другим правним лицима износила је 0.3777 динара по метру кубном воде, а за грађане 0.1955 динара по метру кубном

воде и накнада за заштиту вода за комуналне отпадне воде које се сакупљају у системима јавне канализације 0.1761 динара по метру кубном воде), уместо по цени у складу са Уредбом о висини накнаде за воде за 2011. годину (Службени гласник Републике Србије 80/2011) и Уредбом о висини накнаде за воде за 2012. годину (Службени гласник Републике Србије 25/2012) која за накнаду за коришћење вода за пиће која се системом јавног водовода дистрибуира привредним друштвима и другим правним лицима износи 0.3996 динара по метру кубном воде, а за грађане 0.2068 динара по метру кубном воде и накнада за испуштenu воду за комуналне отпадне воде које се сакупљају у системима јавне канализације 0.1863 динара по метру кубном воде. Предузеће је наведеним поступањем утицало на износ прихода Министарства за пољопривреду, трговину, шумарство и водопривреду, Београд у износу који нисмо у могућности да утврдимо.

На рачунима обједињене наплате није посебно исказана накнада за коришћење вода, а посебно накнада за испуштenu воду, чиме корисници услуга нису јасно обавештени која врста накнаде се наплаћује.

#### **Препорука број 25:**

Препоручује се Предузећу да, накнаду за коришћење вода и накнаду за испуштenu воду обрачунава у складу са Уредбом о висини накнаде за воду и да на рачуну за обједињену наплату посебно исказе накнаду за коришћење вода, а посебно накнаду за испуштenu воду.

Увидом у начин фактурисања корисницима услуга, утврђено је следеће:

- за највећи број услуга у систему обједињене наплате, приликом укључења нових корисника услуга по налогу даваоца услуга, Предузеће не врши фактурисање услуге од датума почетка коришћења услуге, односно датума назначеном на налогу даваоца о почетку коришћења услуге, већ од следећег обрачуна односно месечног фактурисања, што има за последицу да се од почетка коришћења услуге до датума фактурисања не фактурише пружена услуга од стране даваоца услуга, мање исказан приход даваоца услуга за нефактурисани износ, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији.
- приликом промене корисника услуга достављеног од стране даваоца услуга, промена се врши са датумом достављања налога (за промену од стране даваоца услуга), с тим што се претходном кориснику услуга фактурише до датума назначеном у налогу даваоца, а новом кориснику од датума достављања налога за измену Инфостану, чиме се за период од дана промене корисника услуга до дана достављања налога од даваоца услуга о промени података Инфостану, извршене услуге никоме не фактуришу. Оваквим поступањем Предузећа извршене услуге од стране даваоца услуга нису фактурисане, што има утицај на исказани приход даваоца услуга, што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији;
- Промена корисника услуга на основу Уговора о купопродаји непокретности врши се на дан пријаве наведеног уговора, а новом кориснику се фактурише од датума пријаве, а не од датума почетка коришћења комуналних услуга, чиме се стари корисник дужи за дуг до пријаве купопродајног уговора Предузећу и

уколико није плаћен наведени дуг подноси се Предлог за дозволу извршења што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству и ревизији

По наведеном основу није било могуће утврдити за колики број услуга у систему обједињене наплате као и за колики износ нису фактурисане пружене услуге.

#### Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да, услуге у систему обједињене наплате фактурише од датума почетка коришћења услуге и да иницира преиспитивање Одлуке о плаћању комуналних услуга у делу којим је уређен настанак обавезе за кориснике комуналних услуга као и престанак коришћења објеката по основу којих се комуналне услуге користе.

На основу података добијених из финансијске службе проценат наплате у 2012. години у односу на укупно задужење у 2012. години износи 93 %:

-у хиљадама динара-

Назив	Укупно
Редовно задужење	27.862.594
Задужење камате на доцњу	333.659
<b>Укупно задужење</b>	<b>28.196.253</b>
<b>Укупна наплата</b>	<b>26.229.472</b>
<b>% наплате</b>	<b>93%</b>

Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града чланом 19. дефинисано је да корисник комуналних услуга који је отпочео са коришћењем комуналних услуга, дужан је да о дану почетка комуналних услуга, по претходној пријави код јавног предузећа, обавести предузеће за обједињену наплату, и то у року од осам дана од дана почетка коришћења комуналних услуга. Обавештење садржи податке о кориснику комуналних услуга, објекту који се користи, дану почетка коришћења и комуналним услугама које се користе.

Корисник комуналних услуга који намерава да престане да користи одређени стан, кућу или гаражу, односно пословну просторију дужан је да благовремено, писаним путем, обавести предузеће за обједињену наплату о дану када ће престати да користи стан или гаражу, односно пословну просторију. Предузеће за обједињену наплату дужно је да у изврши обрачун накнада ових комуналних услуга закључно са даном престанка коришћења стана, гараже, односно пословне просторије.

Због непридржавања одредаба Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003. 11/2005 и 2/2011) од стране корисника услуга, у систему обједињене наплате води се евиденција о 12.703 умрлих корисника услуга за која Предузеће нема сазнања ко су (наследници), нови корисници услуга. Такође, постоје корисници услуга (наследници) који не пријављују смрт претходног корисника услуга, чиме је остављена могућност неоснованог коришћења субвенција новим корисницима услуга (наследницима) на штету буџета Града Београда. Фактурисање услуга



корисницима који су преминули, има за последицу застаривање потраживања, чиме су даваоци услуга оштећени.

Такође, непоштовање Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда од стране корисника услуга, јавља се и код промене власништва по закљученим купопродајним уговорима, која се у дужем временском периоду не пријављују Предузећу, чиме се онемогућава наплата потраживања и изискују додатни трошкови утужења за даваоце услуга.

#### 9.1.1. Спорна потраживања

У оквиру спорних потраживања Предузеће евидентира утужена потраживања која на дан 31.12.2012.године износе 7.963.023 хиљада динара.

Одлуком о плаћању комуналних услуга на територији града Београда, чланом 17. је прописано, да по истеку рока за плаћање јединствене уплатнице, предузеће за обједињену наплату покренуће спор против корисника комуналних услуга код надлежног суда ради наплате главног дуга и одговарајуће камате за кашњење. Такође, Предузеће за обједињену наплату дужно је да пре покретања судског поступка, писаним путем обавести корисника комуналних услуга о основу и висини дуга и одреди му рок плаћања наведеног износа, који не може бити краћи од 15 дана.

Током 2012. године Предузеће је поднело 70.521 Предлога за дозволу извршења да би се избегла застарелост потраживања и то за рачуне са следећим периодима доспелости:

-у хиљадама динара-

Период	Број корисника	Задужење	Таксе	Предујам
31.12.2010 - 30.11.2011.	1.941	57.764	7.334	
31.01.2011. - 31.12.2011.	1.687	57.856	6.661	
28.02.2011. - 31.01.2012.	707	16.286	1.948	
31.03.2011. - 29.02.2012.	35.373	1.213.747	127.444	
31.03.2011. - 29.02.2012.	4.042	142.583	15.806	
30.04.2011. - 31.03.2012.	19.133	602.566	64.012	
31.10.2011. - 30.09.2012.	4.048	40.774		18.953
30.11.2011. - 31.10.2012.	1.835	54.825		9.128
31.12.2011. - 30.11.2012.	1.755	60.063		9.052
<b>Укупно:</b>	<b>70.521</b>	<b>2.246.463</b>	<b>223.205</b>	<b>37.133</b>

На основу података добијених од Службе за пројектовање и планирање укупан број актуелних Предлога за дозволу извршења на дан 31.12.2012.године износи:

Предлози за извршење	Укупна број	Наплата у 2012 у 000 динара
Правна лица	989	725.755
Физичка лица	667.214	10.894
<b>Укупно:</b>	<b>668.203</b>	<b>736.649</b>

Према подацима добијених од правног сектора пред Првим и Другим основним судом у Београду води се 1.015 парница са висином дуга од 17.176 хиљада динара, који се највећим делом односе на Предлоге о дозволи извршења из 2009. године који су по приговорима прешли у парнични поступак.

**Предузеће није пре подношења Предлога за извршење код надлежног суда, писаним путем обавестило кориснике комуналних услуга о основу и висини дуга и одредило рок за плаћање дуга, чиме је поступило супротно члану 17. Одлуке о плаћању комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003, 11/2005 и 2/2011).**

**Сразмерно учешћу своје услуге даваоци услуга сагласно Решењу о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате број 38-836/02 од 17. маја 2002. године донету од стране Извршног одбора Скупштине града Београда, издвајају 0.30% на име трошкова уручења редовних уплатница, коначних обрачуна и опомена за неплаћене услуге.**

**Имајући у виду наведено, констатујемо да Предузеће није поступило у складу са чланом 17. Одлуке о плаћању комуналних услуга на територији града Београда, а редовно је фактурисало даваоцима услуга на име вршења послова обједињене наплате 0.30% на име трошкова уручења редовних уплатница, коначних обрачуна и опомена за неплаћене услуге.**

Закључком Градског већа града Београда број 3-2034/11-ГБ од 10. новембра 2011. године налаже се Предузећу и јавним предузећима учесницима Система обједињене наплате, да по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година, књиговодствено отпишу сва потраживања дужницима за испоручене комуналне услуге, односно извршене услуге и то: главни дуг, камату и судске трошкове, да књиговодствено отпишу неутужена потраживања дужницима за испоручене комуналне производе односно извршене комуналне услуге код којих су појединачна дуговања нижа од износа судске таксе коју треба платити на име подношења Предлога за дозволу извршења, као трајну пословну активност. Такође, се налаже Предузећу, да о разлозима отписа обавести даваоце услуга у Систему обједињене наплате и на захтев даваоца услуга обезбеди информације у електронској форми по сваком појединачном отписаном износу до нивоа корисника услуга, простора за који су услуге извршене, као и услуге на који се отписани износи односе.

**Предузеће је у ванбилансној евиденцији на дан 16.07.2012. године евидентирало отпис ненаплаћених потраживања за период од 01.05.1999. године до 31.12.2001. године у износу од 75.137 хиљада динара, неутужених потраживања код којих су појединачна дуговања нижа од износа судске таксе за период од 01.01.2009. године до 31.12.2010. године у износу од 279.976 хиљада динара и отпис потраживања за судске таксе у износу од 7.520 хиљада динара, што укупно износи 362.633 хиљада динара и о томе обавестило даваоце услуга 25.07.2012.године.**

У поступку ревизије није пружена на увид документација о извршеном отпису потраживања за кориснике услуга у аналитичкој евиденцији на основу које је евидентирана пословна промена у ванбилансној евиденцији, тако да није било могуће утврдити да је пословна промена настала, чиме је Предузеће поступило

**супротно члану 9 и 23. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/06, 111/09 и 99/2011).**

### **9.1.2. Потраживања по закљученим Уговорима о признању дуга и отплати дуга на рате**

Потраживања од корисника услуга по закљученим Уговорима о отплати дуга на рате, исказана у вабилансној активи у износу од 937.723 хиљаде динара, односе се на главни дуг по основу потраживања од корисника услуга који су закључили Уговор о признању дуга и отплати дуга на рате сагласно Закључцима Градског већа града Београда број: 3-2034/11-ГБ од 10. новембра 2011. године. 3-2091/11-ГБ од 24. новембра 2011. године. 3-830/12-ГБ од 20.02.2012. године и 5-2895/12-ГБ од 28.06.2012. године.

Закључцима Градског већа града Београда број: 3-2034/11-ГБ од 10.11.2011. године, 3-2091/11-ГБ од 24.11.2011. године и 3-830/12-ГБ од 20.02.2012. године, наложено је Предузећу и јавним предузећима учесницима у систему обједињене наплате, да омогући дужницима (физичким лицима) који имају неизмирене обавезе према Систему обједињене наплате за испоручене комуналне производе, односно извршене услуге, да закључе Уговор о признању дуга и отплати дуга на рате. Дуг који су дужници могу да исплате на рате односи се на дуг по решењима о извршењу, без обрачуна камате од дана подношења предлога за извршење до датума закључења уговора о признању дуга и отплати дуга на рате и дуг по правноснажним пресудама и доспео редован, а неутужен дуг по месечним аконтацијама, без обрачуна законске затезне камате, са роком до 29.02.2012. године.

Уговоре о признању дуга и отплати дуга на рате закључило је 11.609 корисника.

Укупан износ по закљученим Уговорима о отплати дуга на рате износи 1.689.025 хиљада динара, а односи се на утужен дуг са припадајућим трошковима поступка без обрачуна камате од дана подношења предлога за извршење до датума закључења уговора о признању дуга и отплати дуга на рате у износу од 1.299.997 хиљада динара и редован доспео, а неутужен дуг, без обрачуна законске затезне камате у износу од 389.028 хиљада динара.

**Предузеће није укупно обрачунату законску затезну камату до закључења наведених уговора у износу од 13.731 хиљада динара за редован доспео, а неутужен дуг искњижило из ванбилансне евиденције, што има за последицу прецењена потраживања за камате од корисника услуга (ванбилансна актива) и прецењене обавезе по основу камате (ванбилансна пасива). Такође, Предузеће није обавестило даваоце услуга о висини обрачунате законске затезне камате која је отписана закључењем уговора о признању дуга и отплати дуга на рате, што има за последицу реално исказивање пословних догађаја у пословним књигама и финансијским извештајима даваоца услуга.**

### **Препорука број 27:**

**Препоручује се Предузећу да, обавести давоце услуга о висини обрачунате законске затезне камате која је отписана закључењем уговора о признању дуга и отплати дуга на рате**

Закључком Градског већа града Београда број 5-2895/12-ГБ од 28.06.2012. године усвојена је Информација Секретаријата за социјалну заштиту број XIX 01-07-549 од 17.05.2012. године о активностима за наплату заосталих потраживања за испоручене комуналне производе и извршене услуге корисника социјалног становања у насељу Камендин, Земун поље, па се у складу с тим, налаже Предузећу и јавним предузећима учесницима у систему обједињене наплате, да омогући дужницима (физичким лицима) из насеља Камендин-Земун поље који имају неизмирене обавезе према Систему обједињене наплате за испоручене комуналне производе, односно извршене услуге закључно са 31. мајем 2012. Године, да закључе Уговорима о признању дуга и отплати дуга на рате на рате који се односи на дуг по решењима о извршењу, правоснажним пресудама, као и доспео редован, а неутужен дуг по месечним аконтацијама.

Такође се наведеним Закључком налаже да књиговодствено отпишу неутужена потраживања истим корисницима за испоручене комуналне производе, односно извршене комуналне услуге код којих су појединачна дуговања нижа од износа судске таксе коју треба платити на име подношења Предлога за дозволу извршења, са роком извршења закључно са 31. јулом. 2012. године.

Укупан износ по закљученим Уговорима о признању дуга и отплати дуга на рате износи 4.526 хиљада динара за 41 корисника. Акција закључења уговора трајала је до 31.07.2012. године. На име ових Уговора у току 2012. године наплаћено је од грађана 1.117 хиљада динара.

**Потписивање Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате по Закључцима Градског већа број:3-2034/11-ГБ од 10.11.2011. године. 3-2091/11-ГБ од 24.11.2011. године и 3-830/12-ГБ од 20.02.2012. године трајало је закључно са 29.02.2012. године, а Предузеће је у ванбилансној евиденцији наведени пословни догађај евидентирало тек 28.06.2012.године, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и ревизији .**

**Такође, о износу по закљученим Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате даваоце услуга је обавестило тек 26.07.2012. године, што има за последицу нереално исказивање пословних догађаја у пословним књигама и финансијским извештајима даваоца услуга.**

#### **Препорука број 28:**

**Препоручује се Предузећу да, настале пословне догађаје евидентира у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији и да редовно обавештава даваоце услуга о насталим пословним догађајима.**

#### **9.1.3. Нераспоређене уплате**

Нераспоређене уплате исказане у износу од 124.425 хиљада динара односе се на раније године, а чине их уплаћена средства на рачун обједињене наплате за која Предузеће због непотпуних и изостављених података није успело да идентификује кориснике на које се уплате односе.

**У поступку ревизије је утврђено да су средства у износу од 17.337 хиљада динара која се односе на уплате корисника по основу Уговора о отплати на рате из 2010. године и 2011.године грешком евидентирана на рачуну нераспоређене уплате,**

**што је имало за последицу прецењене обавезе по основу нераспоређених уплата и прецењена потраживања по основу одобрених кредита.**

Предузеће је Налогом за књижење 435/2013 од 28.10.2013. године исправило наведену неправилност и у ванбилансној евиденцији евидентирало смањење нераспоређених уплата у износу од 17.337 хиљада динара.

**Предузеће није обавестило даваоце услуга о стању нераспоређених уплата на дан 31.12.2012.године.**

#### **Препорука број 29:**

**Препоручује се Предузећу да, нераспоређене уплате евидентира у оквиру ванбилансе пасиве и да обавештава давоце услуга о стању нераспоређених уплата на дан 31.12.2012. године.**

#### **9.1.4. Обавезе према даваоцима услуга**

Обавезе према даваоцима услуга у Систему обједињене наплате настале по основу задужења грађана за дате услуге и друге накнаде у износу од 14.207.857 хиљада динара, највећим делом се односе на следеће давоце услуга:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2012.година</b>
ЈКП Београдске електране. Београд	6.596.239
ЈКП Београдски водовод и канализација. Београд	2.919.313
ЈКП Градска чистоћа. Београд	1.682.798
ЈП Градско стамбено. Београд	1.405.025
Градска управа града Београда-Секретаријат за финансије	526.201
Градска управа града Београда-Секретаријат за заштиту животне средине	193.792
Електродистрибуција	391.512
Димничар а.д.. Београд	103.097
Дунав осигурање а.д.. Београд	96.568
Уника осигурање а.д.. Београд	41.272
ЈКП 10 Октобар. Барајево	35.617
Министарство за пољопривреду. Београд	30.420
Дирекција за грађевинско земљиште. Барајево	24.195
Обавезе према осталим даваоцима услуга	161.808
<b>Укупно:</b>	<b>14.207.857</b>

Основа за вршење послова обједињене наплате био је Самоуправни споразум из 1986. године којим су дефинисана међусобна права и обавезе учесника у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду. Одлука о плаћању комуналних услуга као и друге одлуке које уређују пружање комуналних услуга и Елаборат “Систем обједињене наплате комуналних услуга и накнада у Београду“ који је саставни део Самоуправног споразума. Наведеним Споразумом је

дефинисано да послове обједињене наплате учесници врше обједињено и наплаћена средства комуналних услуга воде преко једног заједничког рачуна пролазног рачуна “Рачун средстава обједињене наплате“, а пренос средстава се врши по распореду истог дана по добијању извештаја од Службе друштвеног књиговодства“

Начин вршења послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду регулисан је Уговором број 290/8 од 21.04.1992. године, где се као уговорене стране јављају Београдски водовод и канализација, Београдске електране, Градска чистоћа, Електродистрибуција, Димничар, Јавно предузећа за стамбене услуге и Друштвени фонд (Министарство за пољопривреду) као учесници у систему обједињене наплате с једне стране и Предузеће као извршиоца услуга, с друге стране, чијом применом престаје да важи Самоуправни споразум из 1986.године.

Од наведених учесника Уговор су потписали: ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд, ЈКП Градска чистоћа, Димничар и Инфостан као извршилац услуга.

**У поступку ревизије је утврђено да се од закључивања Самоуправног споразума из 1986. године и Уговора из 1992. године променио систем обрачуна начин достављања података за фактурисање Предузећу као и начин решавања рекламација. Наведене промене у међусобним пословним односима нису регулисане закључивањем новог Анекса Уговора.**

### **Препорука број 30:**

**Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са Оснивачем закључи Анекс уговора којим ће се регулисати међусобни пословни односи у вршењу послова обједињене наплате.**

Уговором о вршењу послова наплате утрошене електричне енергије у заједничким просторијама стамбених зграда број 4609/1 од 30.12.1992. године закљученим између Предузећа и ЕПС ЈП Електродистрибуција, Београд дефинисана су међусобна права и обавезе у организовању и вршењу послова наплате утрошене електричне енергије у заједничким просторијама стамбених зграда, а у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга Скупштине града Београда. За учињену услугу, око наплате електричне енергије Предузећу припада провизија у висини од 12% од фактурисане реализације за остварени проценат наплате фактурисане електричне енергије од 85%.

Начин обрачуна и достављања података се у односу на дефинисан начин наведеним Уговором променио, што је условило потписивање Уговора о вршењу послова наплате испоручене електричне енергије у заједничким просторијама стамбених зграда број 17550 од 27.12.2012. године који је у примени од 01.01.2013. године.

Послови наплате комуналних услуга и накнада поверени су и од стране Јавног комуналног предузећа 10. Октобар, Барајево (накнада за изношење смећа, накнада за утрошену воду и одржавање гробља), ЈП Сурчин, Сурчин (димничарске услуге, одржавање гробља и канализације), ПКБ Корпорација а.д. Београд (закупнина. вода), Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Барајево (накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за еколошку заштиту). Општина Сурчин (накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за еколошку заштиту) који су дефинисани посебним уговорима и Одлукама су сагласни да цена услуге Предузећа буде сходно Одлуци Скупштине града Београда, и да се сходно примењују и све Одлуке и Закључци Скупштине града Београда који се односе на обједињену наплату.

Поред наплате комуналних услуга и накнада у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда, Предузеће врши и наплату накнада за комерцијалне услуге које се наплаћују преко система обједињене наплате, а која су регулисана посебним уговорима између даваоца услуга и Предузећа.

Највећи број осталих даваоца услуга који су послове наплате поверили Предузећу, а односе се на услуге које нису обухваћене Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003, 11/2005 и 2/2011), су сагласни да ће примењивати стандарде и технологију Система обједињене наплате, дефинисане Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003, 11/2005 и 2/2011), као и релевантне Закључке Скупштине града Београда који се односе на обједињену наплату.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће врши фактурисање за пружене комуналне и друге услуге по налогу даваоца услуга. За услуге за које се врши мерење потрошње налози за фактурисање се добијају месечно од даваоца услуга у виду електронских података, а највећим делом се односе на потрошњу воде и канализације (ЈКП Водовод и канализација, Београд), заједничке електричне енергије (ЕПС Електродистрибуција, Београд) и топлотне енергије (ЈКП Београдске електране).

Предузеће доставља даваоцима услуга Извештај о фактурисаном задужењу на основу издатих признаница за кориснике у систему обједињене наплате у коме се дају подаци о врсти услуге, броју корисника, укупној површини и износу задужења, који за највећи број даваоца услуга служи за евидентирање потраживања од Предузећа и пореза на додату вредност.

**У поступку ревизије је утврђено да:**

**- постоје разлике у кубичима између достављене потрошње воде и канализације у 2012. години од стране ЈКП Водовод и канализација. Београд и фактурисане потрошње корисницима услуга:**

Месец	ЈКП Водовод у м <sup>3</sup>	ЈКП Инфостан фактурисано у м <sup>3</sup>	Разлика у м <sup>3</sup>
Јануар	7.135.845.21	7.101.653.43	34.191.78
Фебруар	7.139.568.43	7.080.238.94	59.329.49
Март	6.484.101.24	6.672.059.68	(187.958.44)
Април	7.045.764.67	7.143.448.63	(97.683.96)
Мај	6.885.348.34	6.929.803.12	(44.454.78)
Јун	7.325.359.70	7.363.330.05	(37.970.35)
Јули	7.415.086.13	7.424.799.08	(9.712.95)
Август	7.598.766.17	7.617.793.67	(19.027.50)
Септембар	7.470.985.21	7.502.008.88	(31.023.67)
Октобар	6.842.406.50	6.885.882.25	(43.475.75)
Новембар	7.149.318.80	7.169.458.76	(20.139.96)
Децембар	6.837.783.52	6.840.877.93	(3.094.41)
<b>Укупно:</b>	<b>85.330.333.92</b>	<b>85.731.354.42</b>	<b>(401.020.50)</b>

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа постојање позитивних и негативних разлика у току 2012. године се јавља због одсуства налога за укључење од стране даваоца услуга на основу којих би Предузеће вршило фактурисање, као и достављање негативних износа по водомерима које Предузеће не фактурише и фактурисање корисницима услуге по нормативу.

-разлика између фактурисане заједничке електричне енергије и достављених података у динарима по мерном инструменту у 2012. години износи:

Месец	Електродистрибуција - достављено у РСД	ЈКП Инфостан фактурисано у РСД	Разлика у РСД
Јануар	98.848.062.11	98.719.453.52	128.608.59
Фебруар	107.947.291.54	108.043.337.49	(96.045.95)
Март	98.188.636.95	98.051.561.21	137.075.74
Април	88.115.146.03	87.948.183.31	166.962.72
Мај	78.772.723.50	78.618.944.69	153.778.81
Јун	67.092.101.97	67.081.628.62	10.473.35
Јули	58.259.945.28	58.016.136.41	243.808.87
Август	52.907.600.56	52.793.770.15	113.830.41
Септембар	53.539.432.44	55.536.601.68	(1.997.169.24)
Октобар	56.991.122.81	56.807.035.75	184.087.06
Новембар	56.745.515.76	55.536.601.68	1.208.914.08
Децембар	78.617.440.33	78.372.283.02	245.157.31
<b>Укупно</b>	<b>896.025.019.28</b>	<b>895.525.537.53</b>	<b>499.481.75</b>

Разлог неслагања између достављених података од Електродистрибуције и фактурисања заједничке електричне енергије се највећим делом јавља због непостојања података о потрошачима по достављеном износу по мерном инструменту и негативних износа по мерном инструменту.

Предузеће од Електродистрибуције не добија посебан документ за рекламације, а негативне износе које добија не фактурише већ их евидентира у својој евиденцији до следећег фактурисања и уколико је на одређеном мерном инструменту дата потрошња (позитивна или негативна) сабира се са претходним негативним стањем и фактурише се уколико је пребијена потрошња позитивна, што је последица већег фактурисања од добијених података од Електродистрибуције.

Према објашњењу овлашћених представника Предузећа, износи по мерном инструменту (струјомеру) за које Предузеће нема података о потрошачима и исте не фактурише из разлога недостављања података о корисницима од стране инвеститора што је начешћи случај за гараже које се налазе у склопу зграде, а Електродистрибуцијација их доставља под називом Скупштина станара-гаража. У таквим случајевима Предузеће покушава да у контакту са Скупштином станара и инвеститором дође до података о корисницима гаража. Када нема кооперативности корисника гаража, Предузеће нема другу могућност него да трошкове заједничке електричне енергије за гараже расподели станарима зграде



у чијем се склопу налазе исте, јер су већином власници станова у стамбеној згради истовремено и власници гаража. Непријављивањем корипћења гаража власници станова избегавају плаћање грађевинског земљишта и накнаде за заштиту животне средине што је један од мотива за непријављивање.

- у поступку ревизије је утврђено да се налози за укључење нових корисника у систем обједињене наплате за плаћање топлотне енергије достављају Предузећу са закашњењем у односу на дан прикључења корисника на систем грејања. У току 2012. Године, налог за укључење нових корисника у систем обједињене наплате за 62 објеката достављен је Предузећу од стране ЈКП Београдских електрана са закашњењем од 90 дана до годину дана у односу на дан прикључења корисника на систем грејања, док је за 5 објекта кашњење преко годину дана, што има за последицу кашњење у фактурисању потрошње топлотне енергије корисницима услуга. Предузеће није са ЈКП Београдским електранама дефинисало начин и рокове за достављање налога за укључење нових корисника у систем обједињене наплате.

По наведеном основу, Предузеће на рачунима за обједињену наплату не исказује период на који се извршена услуга односи, а у случају кашњења дужег од годину дана у односу на дан прикључења, Предузеће не врши фактурисање корисницима услуга.

- због нерешеног питања обрачуна потрошње воде за кориснике који се снабдевају преко заједничког водомера (блок водомера Војни пут), јер нису пописани сви стварни потрошачи са истог, сва потрошња пада на кориснике који воду плаћају преко Предузећа, чиме се неосновано задужују за велике износе потрошње воде (Војни пут), а Предузеће их неосновано утужује. У 2013. години дуг за 1.261 корисника воде и канализације износи 309.161 хиљаду динара.

- Предузеће није у 2012. години у потпуности за 200 корисника услуга фактурисало одржавање заједничких просторија.

- увидом у број корисника којима се фактуришу услуге преко обједињене наплате, утврђено је да постоје услуге за које Предузеће има сазнања да се не врши наплата у складу са чланом 2. Одлуке о плаћању комуналних услуга, а највећим делом се односе на услуге воде и канализације, изношење смећа и накнаде за грађевинско земљиште, а да при томе не предузима мере за укључење наведених корисника у систем СОН-а.

- на дан 31.12.2012. године Предузеће и даваоци услуга нису међусобно усаглашавали односно вршили попис стамбеног и пословног објекта по адресама и/или површинама за које се врши наплата у систему обједињене наплате, што је супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

- Предузеће није у Извештају о фактурисаном задужењу на основу издатих признаница за кориснике у систему обједињене наплате које доставља даваоцима услуга исказивало износ нефактурисаних услуга и обавестило исте о разлогу нефактурисања услуга (Предузеће је за поједине давоце услуга као што су Водовод и канализација електронским путем обавештавало о нефактурисаним услугама по мерном инструменту али не и о разлозима који су довели до нефактурисања услуга).

За највећи број даваоца услуга Извештај о фактурисаном задужењу, чини основ за обрачун пореза на додату вредност, па изостављање података о

нефактурисаним услугама има директан утицај на обрачун и исказивање обавеза за порез на додату вредност код даваоца услуга.

Начин обрачуна у систему обједињене наплате променио се од 2004. године, а Предузеће и учесници у систему обједињене наплате нису поступили по Закључцима Градског већа Београда број: 3-138/09-ГБ од 05.03 2009. године и 3-247/09-ГБ од 26.03.2009. године, где се као носиоци задужења јављају Јавна комунална предузећа учесници Сон-а и Секретаријат за комуналне и стамбене послове и путем одговарајућег правног акта утврдили поступке и процедуре у Сон-у, дефинисали надлежности и разграничили обавезе појединих учесника у смислу:

- прикупљања и систематизовања података и увођења корисника у СОН;
- праћења промена код корисника, размене података и ажурирања истих са евиденцијама Агенције за привредне регистре, Градског завода за статистику и Пореске управе;
- примарне обраде података у јавним предузећима;
- достављања података Предузећу;
- обраде података у Сон-у, штампање и уручење уплатница;
- дефинисања начина и организације спровођења функције наплате, праћења ненаплаћених задужења, опомињања и утужења.
- преиспитивања функционисање система задужења и наплате комуналних производа и услуга и кроз уговорени однос уредити међусобне односе учесника у Сон-у као и мерила и критеријуме за распоред трошкова Сон-а.

Из свега наведеног закључено је да Систем обједињене наплате функционише без утврђених поступака и процедура између Предузећа и даваоца услуга при обрачуну и наплати услуга корисницима у систему обједињене наплате, као и преноса наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате на рачун даваоца услуга, без стриктне примене члана 2. Одлуке о плаћању комуналних услуга, без вршења надзора над применом одредаба Одлуке о плаћању комуналних услуга над законитошћу рада предузећа за обједињену наплату у складу са чланом 21. Одлуке. Због наведеног нисмо се могли уверити да су све пружене услуге прописане Одлуком о плаћању комуналних услуга фактурисане свим корисницима.

Такође, функционисање Система обједињене наплате без утврђених поступака и процедура између Предузећа и даваоца услуга има директин утицај и на правилно фактурисање пружених услуга корисницима услуга у систему обједињене наплате.

#### **Препорука број 31:**

Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са Оснивачем, Секретаријатом за комуналне и стамбене послове и даваоцима услуга, правним актом уреди међусобне односе учесника у Сон-у, дефинише начин и рок достављања налога за укључење корисника у систем обједињене наплате, начин расподеле и преноса наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате као и мерила и критеријуме за распоред трошкова Сон-а, начин обавештавања учесника, увид у аналитичку евиденцију као и начин усаглашавања међусобних потраживања и обавеза између учесника у систему обједињене наплате. Такође, препоручује се

**Предузећу да међусобно усагласи, односно изврши попис стамбених и пословних објеката по адресама и/или површинама за које се врши наплата у систему обједињене наплате у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији.**

У поступку ревизије послате су конфирмације даваоцима услуга у износу од 14.134.979 хиљада динара. Од послатих конфирмација одговорили су даваоци услуга књиговодствене вредности обавеза од 13.485.858 хиљада динара. Од одговореног износа неусаглашено је стање у износу од 902.001 хиљада динара од којих се највећи део односи на ПД Електродистрибуцију, Београд, Градску управу града Београда-Секретаријат за финансије и Министарство за пољопривреду водопривреду и шумарство.

**Предузеће није усагласило обавезе са ПД Електродистрибуцијом, Београд на дан 31.12.2012.године за износ од 156.356 хиљада динара. Наиме, Записником о стању дуга на дан 31.12.2012. године исказано је неслагање по коначном обрачуну у износу од 156.356 хиљада динара у корист ПД Електродистрибуције, које произилази из различитог временског периода евидентирања реализације по читавању потрошње заједничке електричне енергије, обрачуну потрошње и фактурисању, односно достављању података Предузећу (потрошња за новембар и децембар текуће године у Предузећу је евидентирна кроз задужења грађана у јануару, односно фебруару наредне године, јер је читавање бројила од стране Електродистрибуције завршено крајем децембра, односно јануара).**

**Такође, Предузеће није усагласило обавезе са Градском управом града Београда-Секретаријат за финансије за износ од 525.576 хиљада динара, Министарством за пољопривреду водопривреду и шумарство, Београд за износ од 99.153 хиљада динара.**

**Наведена чињеница није обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012.годину.**

**Препорука број 32:**

**Препоручује се Предузећу да, предузме мере за усаглашавање обавеза према даваоцима услуга.**

## **9.2 Пренос наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате**

Средства наплаћених комуналних услуга, накнада и других услуга воде се на наменским рачунима отвореним од стране Предузећа код Banca intesa а.д. Београд, Аик банка а.д. Ниш, Поштанска штедионица а.д. Београд, Cреду banka а.д., Крагујевац и Привредна банка а.д., Београд и преносе се даваоцима услуга и Предузећу по основу вршења послова обједињене наплате, сваког радног дана по утврђеним кључевима учешћа у датим услугама.

Начин преноса средстава са рачуна обједињене наплате дефинисан је Уговором о начину вршења послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду број 290/8 од 21.04.1992. године, по коме се пренос средстава са рачуна обједињене наплате на рачун учесника, врши истог дана по добијању извода, према месечном задужењу, односно распореду наплаћених средстава, а да се договором учесника: Београдски

водовод и канализација, Београдске електране и Градска чистоћа, може се дневни прилив средстава која се односе на њихове услуге и другачије распоредити од стварно приспелог стања о чему је сачињен Споразум број 7138 од 21. јуна 2000. године.

Споразумом број 7138 од 21. јуна 2000. године, закљученим између Предузећа, ЈКП Београдских електрана, Београд, ЈКП Градска чистоћа, Београд, ЈКП Београдски водовод и канализација и ЈП за стамбене услуге, Београд је дефинисано да се у изузетним случајевима, недостајућих средстава Јавна комунална предузећа, потписници овог споразума, могу користити средства из текућег дневног прилива са рачуна обједињене наплате који не угрожавају остале учеснике, да следећег дана добију тачан износ средстава по процентуалном распореду који им припада. Контролу коришћења средстава из текућег прилива врши НБЈ ЗОП Филијала Вождовац наредног дана од дана коришћења прилива, применом утврђених процената за распоред средстава.

Начин преноса средстава са рачуна обједињене наплате примењује се и на највећи број осталих учесника у систему обједиње наплате.

У поступку ревизије утврђено је да се проценат за распоред наплаћених средстава који ће се примењивати наредног месеца утврђује на основу учешћа даваоца услуга и учешћа Предузећа у месечном задужењу претходног месеца.

Предузеће учествује у утврђивању процента за распоред наплаћених средстава на начин да се даваоцима услуга ЈКП Београдске електране, ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈКП Градска чистоћа, ЈП Градско стамбено, Градска управа-грађевинско земљиште и накнада за заштиту животне средине, Димничар, Електродистрибуција, Министарство за пољопривреду и водопривреду, Војна пошта 2977 и ПКБ Корпорација умањује учешће у месечном задужењу за провизију Предузећа за вршење послова обједињене наплате фактурисане за претходни месец, чиме се Предузеће појављује као учесник у расподели наплаћених средстава. По наведеном основу Предузеће је у 2012. години са рачуна обједињене наплате пренело укупно 1.297.764 хиљада динара и евидентирало у пословним књигама као примљени аванс који се затвара месечним фактурисањем провизије за вршење послова обједињене наплате.

**Између Предузећа и даваоца услуга није дефинисан начин преноса средстава са рачуна обједињене наплате на пословни рачун Предузећа. Предузеће на основу учешћа у расподели са рачуна обједињене наплате издваја део наплаћених средстава и обавештава учеснике о преносу средстава у корист Предузећа, и само по захтеву даваоца услуга обавештава о проценту учешћа у наплати, али не и о начину извршене расподеле средстава, што указује на одсуство контроле начина расподеле наплаћених средстава.**

По захтеву појединих учесника пренос се врши по наплати односно поједини даваоци не учествују у расподели наплаћених средстава (ЈКП Барајево, ЈП Сурчин, Војне гараже, Универзитет задужбина, Форум рачунари, Камендин, Еуролифт, Младеновац, Војна пошта 2082-31 и Задужбина Наумовић-Рихарда).

Након обраде извода односно евидентирања наплаћених средстава по услугама, Предузеће евидентира смањење потраживања од корисника услуга.

**Утврђени проценат за распоред наплаћених средстава одступа односно највећем броју даваоцима услуга преноси се више или мање од утврђеног процента за**

расподелу. Разлог таквог поступања према информацијама добијених од стране запослених је у праћењу стварне наплате и у зависности од ње се коригује пренос наплаћених средстава.

Предузеће на крају обрачунског периода не прави пресек између пренетих и стварно наплаћених средстава (по даваоцима услуга), што за последицу има утицај на реално исказивање обавеза према даваоцима услуга на дан 31.12.2012. године.

На дан 31.12.2012. године Предузеће је у односу на стварну наплату средстава за наведене услуге пренело више средстава даваоцима услуга у износу од 320.782 хиљада динара и мање 68 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Назив	Обавезе	Дуг корисника	Више пренето	Мање пренето
ЈКП Београдске електране. Београд	6.596.239	6.648.838	52.599	
ЈКП Градска чистоћа. Београд	1.682.798	1.763.618	80.820	
ЈП Градско стамбено. Београд	1.405.025	1.473.544	68.519	
ЈКП Београдски водовод и канализација. Београд	2.919.313	2.995.284	75.971	
Димничар а.д.. Београд	103.097	107.809	4.712	
ЈКП Младеновац	31.586	34.505	2.919	
ДИП Младеновац	19.547	21.647	2.100	
ЈП Сурчин	18.482	19.380	898	
Општина Сурчин	21.088	21.020		68
10 Октобар. Барајево	35.617	37.156	1.539	
Општина Барајево	24.195	25.374	1.179	
Градска управа града Београда- Секретаријат за финансије	526.201	555.195	28.994	
Градска управа града Београда- Секретаријат за заштиту животне средине	193.792	194.323	531	
<b>Укупно</b>	<b>13.576.980</b>	<b>13.897.694</b>	<b>320.782</b>	<b>68</b>

### Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу, да са свим даваоцима услуга дефинише начин расподеле наплаћених средстава који подразумева на крају обрачунског периода пресек стања између пренетих и стварно наплаћених средстава по даваоцима услуга као и начин информисања о распореду наплаћених средстава и стању на

рачунима обједињене наплате као и о преносу на пословни рачун Предузећа по основу вршења послове обједињене наплате.

### 9.3 Потраживање за камате од корисника услуга у систему обједињене наплате и обавезе према даваоцима услуга за обрачунате камате

Потраживања за камате од корисника услуга у систему обједињене наплате и обавезе за камате према даваоцима услуга исказане су на дан 31.12.2012. године:

-у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2012.година
Потраживање за камате од корисника услуга у Систему обједињене наплате	968.973
Потраживање за камате од корисника услуга - нераспоређена	33.500
<b>Укупно:</b>	<b>1.002.473</b>
Ванбилансна пасива	
Обавезе за камате према даваоцима услуга	1.102.932
Обавезе за камате према даваоцима услуга - нераспоређене	59.338
<b>Укупно:</b>	<b>1.162.270</b>

У оквиру ванбилансне активе Предузеће је на дан 31.12.2012. године евидентирало обрачунату затезну камату на неплаћене рачуне и камату на доцњу обрачунату корисницима који своје обавезе нису измирили до краја текућег месеца за претходни месец у износу од 968.973 хиљада динара, а у оквиру ванбилансне пасиве обавезе према даваоцима услуга за обрачунате камате у износу од 1.102.932 хиљаде динара.

Потраживања за камате од корисника услуга у систему обједињене наплате исказана у износу од 968.973 хиљаде динара највећим делом се односе на следеће услуге по даваоцима услуга:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Топлотна енергија -ЈКП Београдске електране. Београд	387.479
Испоручена вода и одвођење отпадних вода-ЈКП Водовод и канализација	243.780
Изношење кућног смећа-ЈКП Градска чистоћа	128.313
Одржавање стамбених зграда,чишћење и закупнина-ЈП Градско стамбено	100.620
Накнада за грађевинско земљиште-Град Београд	39.160
Заједничка електрична енергија-Електродистрибуција	27.967
Накнада за заштиту животне средине-Град Београд	13.935
Премија осигурања-Дунав осигурање	7.449
Димничарске услуге-Димничар. Београд	7.343
Остале услуге	12.927
<b>Укупно:</b>	<b>968.973</b>

Обавезе према даваоцима услуга за обрачунате камате у износу од 1.102.932 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
-------	-------------

ЈКП Београдске електране, Београд	396.450
ЈКП Водовод и канализација, Београд	245.999
ЈКП Градска чистоћа, Београд	166.701
ЈП Градско стамбено, Београд	118.183
Градска управа града Београда	86.031
Електродистрибуција, Београд	36.677
Дунав осигурање а.д. Београд	16.878
Димничар а.д. Београд	10.691
Остали даваоци услуга	25.322
<b>Укупно:</b>	<b>1.102.932</b>

Наплаћене камате од корисника услуга Предузеће преноси давоцима услуга и исте обавештава о укупно наплаћеним каматама од корисника услуга и пренетим од стране Предузећа, а по захтеву даваоца услуга обавештава и о обрачунатим каматама на доцњу.

**Предузеће није усаглашавало стање обавеза према даваоцима услуга по основу обрачунатих и ненаплаћених камата на доцњу које су исказане у ванбилансној евиденцији на дан 31.12.2012.године у износу од 1.102.932 хиљада динара.**

Потраживања за камате од корисника услуга–нераспоређена у износу од 33.500 хиљада динара и обавезе за камате према даваоцима услуга–нераспоређене у у износу од 59.338 хиљада динара односе се на камате које су обрачунате применом конфорне методе чија примена је престала Одлуком Уставног суда (Службени гласник Републике Србије број 73/12 од 27. јула 2012. године).

**Предузеће износ обрачунате камате није евидентирало по услугама и даваоцима услуга и посебно вршило пренос наплаћене камате у износу од 25.838 хиљада динара по даваоцима услуга, већ је исте преносило даваоцима услуга по утврђеном проценату за распоред наплаћених средстава. Такође, Предузеће није обавештавало даваоце услуга о наплати камате. Оваквим начином поступања, Предузеће је директно утицало на нерeално исказивање пословних догађаја даваоца услуга и исказивање резултата пословања даваоца услуга.**

**Предузеће у ванбилансној евиденцији не евидентира камату обрачунату до датума подношења Предлога за дозволу извршења, и није обрачунату камату за утужена потраживања евидентирало у оквиру спорних потраживања за камате.**

#### **Препорука број 34:**

**Препоручује се Предузећу да, обрачунату камату у ванбилансној евиденцији евидентира по услугама и даваоцима услуга, а да за износ пренете камате у износу од 25.838 хиљада динара обавести даваоце услуга. Такође, да у ванбилансној евиденцији евидентира камату обрачунату до датума подношења Предлога за дозволу извршења, и обрачунату камату за утужена потраживања евидентира у оквиру спорних потраживања за камате и обавештава даваоце услуга.**

#### 9.4 Потраживања од корисника услуга за таксе, предујам за судске и професионалне извршитеље

Потраживања од корисника услуга за таксе, предујам за судске и професионалне извршитеље исказана у износу од 2.573.835 хиљада динара односе се на потраживања од корисника услуга за плаћене таксе суду, предујам за судске и професионалне извршитеље, као и потраживања за паушал, састав и остале трошкове евидентирани приликом подношења Предлога за дозволу извршења. Задужењем корисника услуга Предузеће истовремено евидентира обавезе према даваоцима услуга по основу плаћених такси суду, предујма за судске и професионалне извршитеље и трошкове састава, паушала и осталих трошкова које на дан 31.12.2012. године износе 2.657.314 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

<b>Ванбилансна актива</b>	<b>2012.година</b>
Потраживања од корсника услуга за таксе	1.227.222
Потраживања од корсника услуга за предујам	36.054
Потраживања од корсника услуга за паушал.састав и остале трошкове	1.310.559
<b>Укупно:</b>	<b>2.573.835</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>2012.година</b>
Обавезе за таксе	682.513
Обавезе за предујам	37.070
Обавезе за паушал.састав и остале трошкове	1.892.204
Обавезе за наплаћене камате по извршењима	45.527
<b>Укупно:</b>	<b>2.657.314</b>

Трошкови судске таксе и предујма за судске и професионалне извршитеље уплаћују се са рачуна обједињене наплате сразмерно учешћу учесника у укупној цени главног дуга, сходно прописаној таксеној тарифи, односно налога суда. По правоснажно окончаном добијеном спору и оствареној наплати, уплаћена средства, враћају се на рачун обједињене наплате.

**Предузеће није ПД Електродистрибуцији пренело наплаћене судске таксе од утужених грађана у износу од 2.385 хиљада динара.**

На основу Закона о извршењу и обезбеђењу (Службени гласник Републике Србије број 31/2011), Предузеће од 17. маја 2012 године, Предлоге за извршење на основу веродостојне исправе, а због дуга по основу неплаћених комуналних и других услуга, подноси професионалним извршитељима.

У 2012. години Предузеће је професионалним извршитељима поднело 7.638 Предлога за извршење са висином дуга у износу од 155.662 хиљада динара и предујмиле трошкове поступка у износу од 37.133 хиљаде динара са рачуна обједињене наплате сразмерно учешћу даваоца услуга у укупној цени главног дуга.

Предузеће је поступило по обавештењу Коморе извршитеља Републике Србије број 23-10/2012 од 05.09.2012. године и дефинисало критеријуме за избор канцеларије



извршитеља са акцентом на поседовању адекватне компјутерске опреме и рачунарске мреже и доставило Комори извршитеља Републике Србије.

Предузеће није донело Одлуку о ангажовању извршитеља у поступцима принудне наплате потраживања, већ је поступило у складу са обавештењем Коморе извршитеља од 05.09.2012. године, којом Комора извршитеља обавештава Предузеће да су се на нивоу Коморе извршитеља, као активни чланови, договорили да од свих поверилаца који ангажују извршитеље, захтевају подједнак третман у почетном периоду ангажовања, што значи да, пре првог вредновања рада на започетим и преузетим предметима сваки од извршитеља који је уписан за подручје надлежног суда иницијално добије једнак број предмета) и поднело једнак број Предлога свим именованим професионалним извршитељима.

Предузеће је у 2012. години од поднетих Предлога за извршење професионалним извршитељима у 2012. години наплатило 13.223 хиљада динара, а предујмило трошкове поступка у износу од 37.133 хиљада динара.

Потраживања од корсника услуга за паушал, састав и остале трошкове у износу од 1.310.559 хиљада динара и обавезе за паушал, састав и остале трошкове у износу од 1.892.204 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало приликом подношења Предлога за дозволу извршења до примене Закона о извршењу и обезбеђењу .

**Предузеће није наведена потраживања и обавезе као и наплату од корисника услуга евидентирало по услугама и давоцима услуга, а наплаћена средства од корисника услуга у износу од 581.645 хиљада динара преносило даваоцима услуга по утврђеном проценату за распоред наплаћених средстава и није обавештавало даваоце услуга о наплати трошкова поступка, чиме је директно утицало на исказивање пословних догађаја и реално исказивање резултата пословања даваоца услуга.**

Највећи део наплаћених средстава се односи на раније године, а у 2012 години укупно је наплаћено 86.941 хиљада динара.

**Предузеће је у оквиру обавезе за таксе исказало дуговни салдо у износу од 24.770 хиљада динара. Наиме, у поступку ревизије није било могуће утврдити на шта се наведени износ односи, с обзиром да је Предузеће у ранијим годинама на наведеном рачуну збирно евидентирало обавезе за таксе и наведене обавезе смањивало плаћањем трошкова за парничне поступке за које није обавештавало даваоце услуга.**

#### **Препорука број 35:**

**Препоручује се Предузећу да, потраживања и обавезе за паушал, састав и остале трошкове евидентира по услугама и давоцима услуга, а да за износ пренетих средстава по основу наплаћених трошкова утужења у износу од 581.645 хиљада динара обавести даваоце услуга. Такође, да преиспита исказани дуговни салдо у износу од 24.770 хиљада динара, преиспита коме припадају трошкови парничког поступка и обавести даваоце услуга о износу трошкова парничког поступка који су плаћени са рачуна обједињене наплате.**

## 9.5 Потраживања и обавезе за одобрене субвенције – Град Београд

У оквиру ванбилансне активе и пасиве Предузеће је евидентирало унапред одобрене субвенције у износу од 2.332.119 хиљада динара које се односе на унапред одобрене субвенције по основу издатака за комуналне производе и услуге и станарине на основу утврђених критеријума из Интервентних мера заштите најугроженијих грађана (Службени лист града Београда број број 19/95, 42/08, 31/09, 1/10, 25/10, 39/10, 5/12 и 41/12) којом се обавезују јавна комунална предузећа - "Београдски водовод и канализација", "Београдске електране", "Градска чистоћа" и Јавно предузеће за стамбене услуге да обезбеде попуст односно субвенцију за цене комуналних производа и услуга и станарину која се плаћа преко обједињене наплате.

Сходно Закључку Градоначелника града Београда број 3-3807/10-Г од 02. децембра 2010. године, социјално угрожене категорије остварују право на субвенције под условом да до краја текућег месеца измире обавезе по рачунима за испоручене комуналне производе и услуге за претходни месец на који се уплатница односи, под условом тако што им се приликом издавања наредног рачуна исти умањује за признати проценат или апсолутни износ субвенције. Право на попуст или субвенцију може се признати само кориснику који је до доспећа претходног рачуна исплатио све претходне обавезе.

У 2012. години субвенцију је остварило 55.818 корисника комуналних услуга, што износи 1.717.368 хиљада динара.

Решењима Градоначелника града Београда број 5-1092/12-Г од 27. фебруара 2012. године, 5-2561/12-Г од 15. маја, 2012. године, 5-3564/12-Г од 06. августа 2012. године, 5-3997/12-Г од 10. септембра 2012. године, 5-4381/12-Г-01 од 11. октобра 2012. године, 5-4547/12-Г од 24. октобра 2012. године и 5-5172/12-Г од 10. децембра 2012. године, одобрена су средства у износу од 891.507 хиљада динара за надокнаду јавним комуналним предузећима по основу остварених попушта на комуналне производе и услуге од стране социјално угрожених домаћинстава, по основу извршене наплате уплатница ЈКП Инфостана, Београд за фебруар, март, април, мај, јун, јул месец 2011. године, као и део августа 2011. године. У складу са наведеним Решењима средства су пренета на рачун обједињене наплате, а затим пренета даваоцима услуга-Београдском водоводу и канализацији", "Београдским електранама", "Градској чистоћи" и Јавном предузећу за стамбене услуге, Београд као рефундација Града.

Предузеће је на дан 31.12.2012. године исказало потраживање од Града Београда за одобрене субвенције и обавезе према даваоцима услуга:

-у хиљадама динара-

<b>Ванбилансна актива</b>	<b>2012. година</b>
Потраживања за одобрене субвенције-Град Београд	2.332.119
<b>Укупно:</b>	<b>2.332.119</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	286.282
ЈКП Београдске електране, Београд	1.809.484
ЈКП Градска чистоћа, Београд	91.285
ЈП Градско стамбено, Београд	145.069

<b>Укупно:</b>	<b>2.332.120</b>
----------------	------------------

## 9.6 Остала новчана средства - наменски рачуни (СОН)

Остала новчана средства-наменски рачуни исказана у износу од 34.625 хиљада динара чине новчана средства наплаћених комуналних и других услуга која на дан 31.12.2012.године износе:

Назив	2012.година
Аик банка а.д.. Ниш	721
Ванса intesa а.д., Београд	3.793
Поштанска штедионица а.д.. Београд	9
Среду банка а.д.. Крагујевац	1.012
Привредна банка а.д.. Београд	683
Војводјанска банка а.д., Београд	28.407
<b>Укупно:</b>	<b>34.625</b>

Предузеће је усагласило стања на наменским рачунима на дан 31.12.2012. године са пословним банкама.

### 9.6.1. Провизија банака по наменским рачунима

У оквиру ванбилансне активе Предузеће је исказало потраживање по основу провизије по наменским рачунима за обједињену наплату обрачунате од стране пословних банака у износу од 32.595 хиљаде динара.

**Предузеће није обрачунату провизију у износу од 32.595 хиљада динара евидентирало као трошак настао у сврхе обављања послова обједињене наплате и на тај начин потценило финансијске расходе у износу од 3.776 хиљада динара, преценило резултат ранијих година у износу од 28.819 хиљада динара и потценило обавезе према даваоцима услуга по основу провизије у износу од 32.595 хиљада динара, чиме је Предузеће поступило супротно члану 21. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође, Предузеће није обавестило даваоце услуга да је за износ обрачунате провизије у износу од 32.595 хиљада динара мање пренело средстава са рачуна обједињене наплате даваоцима услуга.**

**Препорука број 36:**

Препоручује се Предузећу да, у својим пословним књигама евидентира финансијске расходе у износу од 3.776 хиљада динара, изврши корекцију резултата из ранијих година у износу од 28.819 хиљада динара, евидентира обавезе према даваоцима услуга за износ обрачунате провизије у износу од 32.595 хиљада динара и наведени износ средстава пренесе даваоцима услуга.

У оквиру ванбилансне пасиве Предузеће је исказало дуговни салдо у износу од 3.069 хиљада динара који се односи на плаћене трошкове суду по парничним поступцима са рачуна обједињене наплате. Предузеће није обавештавало даваоце услуга о коришћењу средстава са заједничког рачуна, основу и на које даваоце се наведени трошкови односе.

**Препорука број 37:**

Препоручује се Предузећу да, за плаћене трошкове суду по парничним поступцима обавести даваоце услуга и дефинише начин евидентирања истих у ванбилансној евиденцији.

## 9.7 Потраживања од грађана по основу топлификације

Потраживања од грађана по основу плаћања рата за прикључење станова на даљински систем грејања исказана су у износу од 111.937 хиљада динара, чија је наплата поверена у Предузећу Закључком Извршног одбра Скупштине града Београда број: 3-1479/02-ИО-26. јул 2002. године и Закључком Градоначелника града Београда број: 3-1532/09-Г од 27. мај 2009. године.

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
<b>Ванбилансн актива</b>	
Потраживања од грађана	111.702
Наменски рачун	235
<b>Укупно:</b>	<b>111.937</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	
Обавезе према ЈКП Београдске електране	111.698
Обавезе према ЈКП Инфостану Београд	185
Остале обавезе-нераспоређене уплате	54
<b>Укупно:</b>	<b>111.937</b>

Предузеће врши наплату на основу закључених Уговора о прикључењу објекта на даљински систем грејања између ЈКП Београдских електрана, Београд и корисника.

Послови наплате партиципације за прикључење станова на даљински систем грејања нису дефинисани Уговором са ЈКП Београдске електране, Београд.

## 9.8 Попис ванбилансне евиденције

На дан 31.12.2012.године, Предузеће није извршило попис вредносног задужења корисника услуга у Систему обједињене наплате, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству и ревизији, па стога нисмо били у могућности

да се уверимо у вредност исказаних потраживања према корисницима услуга у Систему обједињене наплате као и исказаних обавеза према даваоцима услуга на дан 31.12.2012.,године.

Наведеним поступањем, односно не вршењем пописа ненаплаћених средстава комуналних и других услуга у систему обједињене наплате по структури на дан 31.12.2012.,године, Предузеће је онемогућило контролу потраживања од стране даваоца услуга и утицало на реално исказивање финансијских извештаја даваоца услуга.

#### Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да, врши попис вредносног задужења корисника услуга у Систему обједињене наплате и да исти доставља надлежном органу даваоца услуге на усвајање.

Увидом у ванбилансну евиденцију утврђено је да, укупна потраживања од корисника услуга износе 20.401.019 хиљада динара, а обавезе према даваоцима услуга износе 20.468.474 хиљада динара, а да разлику између активе и пасиве чине средства у износу од 67.455 хиљада динара која нису расподељена даваоцима услуга, а односе се на:

- средства на рачуну обједињене наплате у износу од 34.625 хиљада динара;
- провизија обрачуната од стране банака за рачуне обједињене наплате у износу од 32.595 хиљада динара;
- средства на рачуну обједињене наплате-топлификација у износу од 235 хиљада динара;

У поступку ревизије није било могуће утврдити да разлике које се јављају на нивоу аналитике (активе и пасиве) представљају реално стање потраживања према корисницима и обавезе према даваоцима јер Предузеће у ранијим годинама и у 2012. години није по свим основама евидентирало потраживања по врсти услуга као и обавезе по даваоцима услуга.

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања	Обавезе	Разлика
Редовна и спорна потраживања	14.380.890	14.204.834	176.056
Потраживања за камате	1.002.473	1.162.270	(159.797)
Потраживања за таксе	2.573.835	2.657.314	(83.479)
Топлификација	111.702	111.937	(235)
Субвенције	2.332.119	2.332.119	-
<b>Укупно:</b>	<b>20.401.019</b>	<b>20.468.474</b>	<b>(67.455)</b>

#### Препорука број 39:

Препоручује се Предузећу да, аналитичку евиденцију за потраживања од корисника услуга и обавезе према даваоцима услуга, води на начин који ће омогућити да разлика између активе и пасиве чини реално стање потраживања и обавеза по свим основама.

## 10. СУДСКИ СПОРОВИ

ЈП ПТТ саобраћаја Србија, Београд је покренуло судски спор против ЈКП Инфостан и СМ Logistic Management доо, Нови Сад ради утврђивања ништавости уговора од 19.07.2011 године, чији је предмет услуга издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака.

Привредни суд у Београду је дана 20.06.2013 године, донео пресуду којом је утврђено да је Уговор између ЈКП Инфостан, Београд и СМ Logistic Management доо, Београд о пружању услуга издвојеног руковођења обрадом, за примом, отпремом, електронском контролом, архивирањем и статистичком обрадом писмоносних пошиљака, **ништав**. Наведеном пресудом усвојен је тужбени захтев тужиоца ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд и утврђена је обавеза тужених да солидарно накнаде штету тужиоцу коју је претрпео почев од августа 2011 године до септембра 2012 године, у укупном износу од 155.802 хиљада динара, увећаном за камату по Закону о затезној камати.

На пресуду Привредног суда у Београду тужени ЈКП Инфостан, Београд и СМ Logistic Management доо, Београд су поднели жалбу дана 22. јула 2013 године.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, није обелоданило судски спор који против Предузећа води ЈП „ПТТ саобраћаја Србија“ Београд, по основу кога је пресудом Привредног суда у Београду дана 20.06.2013 године, усвојен захтев тужиоца (ЈП ПТТ саобраћаја Србија) за накнаду штете у износу од 155.802 хиљада динара, увећане за камату по Закону о затезној камати, што је супротно захтеву параграфа 86 МРС 37 Резервисања потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

## 11. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Послове снабдевања електричном енергијом тарифних купаца од јула 2013. године врши ПД ЕПС Снабдевање у складу са одредбама Закона о енергетици, те су послови фактурисања и наплате заједничке електричне енергије прешли у надлежности тог привредног друштва.

## 12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Инфостан“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу и пређашњем одговорном лицу дана 07.11.2013. године

2. Приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Инфостан“, Београд за 2012. годину достављен је од стране Јавног комуналног предузећа „Инфостан“ Београд и пређашњег одговорног лица дана 25.11.2013. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Инфостан“, Београд за 2012. годину одржана је 27.11.2013. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Инфостан“, Београд за 2012. годину достављен је Предузећу и пређашњем одговорном лицу дана 02.12.2013. године.

5. Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Инфостан“, Београд за 2012. годину достављен је, од стране Јавног комуналног предузећа „Инфостан“ Београд и пређашњих одговорних лица дана 17.12.2013. године.

6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 24.12.2013. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Инфостан“ Београд за 2012. годину о чему су Предузеће и пређашња одговорна лица обавештени дописима од 26.12.2013. године.

### **13. ПРЕПОРУКЕ**

1) да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Службени гласник РС број 99/2011).

2) да организује службу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник РС број 99/2011).

3) у сарадњи са Оснивачем да реши питање правног основа за коришћење пословног простора у улици Данијелова број 33 у Београду.

4) да изврши прекњижење набављеног интегрисаног информационог система са рачуна опреме на рачун нематеријалних улагања.

5) да донесе интерни акт којим би се прописао поступак расходања средстава и поступање са ликвидационим остатком након расходања.

6) да са даваоцима услуга закључи уговоре у складу са којима ће фактурисати и наплаћивати своје услуге.

7) да одобрава зајмове запосленим радницима само ако је таква могућност предвиђена Колективним уговором.

8) да усклади износ уписаног капитал код Агенције за привредне регистре, Републике Србије са износом државног капитала у пословним књигама.

9) да у сарадњи са Оснивачем преиспита Одлуку о ценама услуга обједињене наплате и начину образовања цене услуге за вршење послова обједињене наплате.

10) да у одређеним временским интервалима (месечно, тромесечно, шестомесечни, годишње) врши пресек стања између пренетих и наплаћених средстава по даваоцима

услуга са циљем свођења пренетих на стварно наплаћени износ средстава по даваоцима услуга.

- 11) да врши наплату својих услуга у складу са Одлукама Оснивача.
- 12) да донесе Правилник о потрошњи горива са нормативима потрошње.
- 13) да донесе упутство о обавезној примени картица за евиденцију присутности запослених на раду, којим би се прописала обавеза коришћења наведених картица, начин за утврђивање времена проведеног на раду, на основу кога би се вршио обрачун зарада и накнада зарада запослених.
- 14) да донесе Правилник о службеним путовањима у земљи и иностранству.
- 15) да донесе Правилник о употреби мобилних телефона, у коме ће прецизније дефинисати употребу службених телефона.
- 16) да преиспита неопходност одржавања приступних шалтерских система и опреме за дистрибуцију реалног времена на месечном нивоу.
- 17) да преиспита неопходност одржавања система за евиденцију радног времена и контролу проласка на месечном нивоу.
- 18) да преиспита неопходност одржавања алармног система и система видео надзора на месечном нивоу.
- 19) да преиспита неопходност одржавања клима уређаја на месечном нивоу.
- 20) да донесе Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о коришћењу платних картица, а у Програму пословања треба да наведе критеријуме за коришћење средстава репрезентације.
- 21) да спроведе поступак јавног надметања приликом пласирања слободних финансијских средстава на финансијском тржишту.
- 22) да утврди висину процента који ће се примењивати приликом обрачуна средстава за рекреацију у односу на масу исплаћених зарада и да планирани износ предвиди у Годишњем Програму пословања.
- 23) да донесе Правилник о спонзорствима и донацијама а у Програму пословања треба да утврди критеријуме за доделу средстава за спонзорство и донације.
- 24) да на рачунима за обједињену наплату исказује податке о периоду обрачунате потрошње воде и канализације, потрошње топлотне и електричне енергије и количину испоручене заједничке електричне енергије и топлотне енергије у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност (Службени гласник Републике Србије број: 84/2004, 86/2004-испр., 61/2005, 61/2007 и 93/2012), чланом 18. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003, 11/2005 и 2/2011) и чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/06.111/09 и 99/2011).



25) да накнаду за коришћење вода и накнаду за испуштену воду обрачунава у складу са Уредбом о висини накнаде за воду и да на рачуну за обједињену наплату посебно искаже накнаду за коришћење вода, а посебно накнаду за испуштену воду.

26) да услуге у систему обједињене наплате фактурише од датума почетка коришћења услуга и да иницира преиспитивање Одлуке о плаћању комуналних услуга у делу којим је уређен настанак обавезе за кориснике комуналних услуга као и престанак коришћења објеката по основу којих се комуналне услуге користе.

27) да обавести давоце услуга о висини обрачунате законске затезне камате која је отписана закључењем уговора о признању дуга и отплати дуга на рате.

28) да настале пословне догађаје евидентира у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији и да редовно обавештава давоце услуга о насталим пословним догађајима.

29) да нераспоређене уплате евидентира у оквиру ванбилансе пасиве и да обавештава давоце услуга о стању нераспоређених уплата на дан 31.12.2012. године.

30) да у сарадњи са Оснивачем закључи Анекс уговора којим ће се регулисати међусобни пословни односи у вршењу послова обједињене наплате.

31) да у сарадњи са Оснивачем, Секретаријатом за комуналне и стамбене послове и даваоцима услуга, правним актом уреди међусобне односе учесника у Сон-у, дефинише начин и рок достављања налога за укључење корисника у систем обједињене наплате, начин расподеле и преноса наплаћених средстава са рачуна обједињене наплате као и мерила и критеријуме за распоред трошкова Сон-а, начин обавештавања учесника, увид у аналитичку евиденцију као и начин усаглашавања међусобних потраживања и обавеза између учесника у систему обједињене наплате. Такође, препоручује се Предузећу да међусобно усагласи, односно изврши попис стамбених и пословних објекта по адресама и/или површинама за које се врши наплата у систему обједињене наплате у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

32) да предузме мере за усаглашавање обавеза према даваоцима услуга.

33) да са свим даваоцима услуга дефинише начин расподеле наплаћених средстава који подразумева на крају обрачунског периода пресек стања између пренетих и стварно наплаћених средстава по даваоцима услуга као и начин информисања о распореду наплаћених средстава и стању на рачунима обједињене наплате као и о преносу на пословни рачун Предузећа по основу вршења послове обједињене наплате

34) да обрачунату камату у ванбилансној евиденцији евидентира по услугама и даваоцима услуга, а да за износ пренете камате у износу од 25.838 хиљада динара обавести давоце услуга. Такође, да у ванбилансној евиденцији евидентира камату обрачунату до датума подношења Предлога за дозволу извршења, и обрачунату камату за утужена потраживања евидентира у оквиру спорних потраживања за камате и обавештава давоце услуга.

35) да потраживања и обавезе за паушал, састав и остале трошкове евидентира по услугама и давоцима услуга, а да за износ пренетих средстава по основу наплаћених трошкова утужења у износу од 581.645 хиљада динара обавести даваоце услуга. Такође, да преиспита исказани дуговни салдо у износу од 24.770 хиљада динара, преиспита коме припадају трошкови парничког поступка и обавести даваоце услуга о износу трошкова парничког поступка који су плаћени са рачуна обједињене наплате.

36) да у својим пословним књигама евидентира финансијске расходе у износу од 3.776 хиљада динара, изврши корекцију резултата из ранијих година у износу од 28.819 хиљада динара, евидентира обавезе према даваоцима услуга за износ обрачунате провизије у износу од 32.595 хиљада динара и наведени износ средстава пренесе даваоцима услуга.

37) да за плаћене трошкове суду по парничним поступцима обавести даваоце услуга и дефинише начин евидентирања истих у ванбилансној евиденцији

38) да врши попис вредносног задужења корисника услуга у Систему обједињене наплате и да исти доставља надлежном органу даваоца услуге на усвајање.

39) да аналитичку евиденцију за потраживања од корисника услуга и обавезе према даваоцима услуга, води на начин који ће омогућити да разлика између активе и пасиве чини реално стање потраживања и обавеза по свим основама.