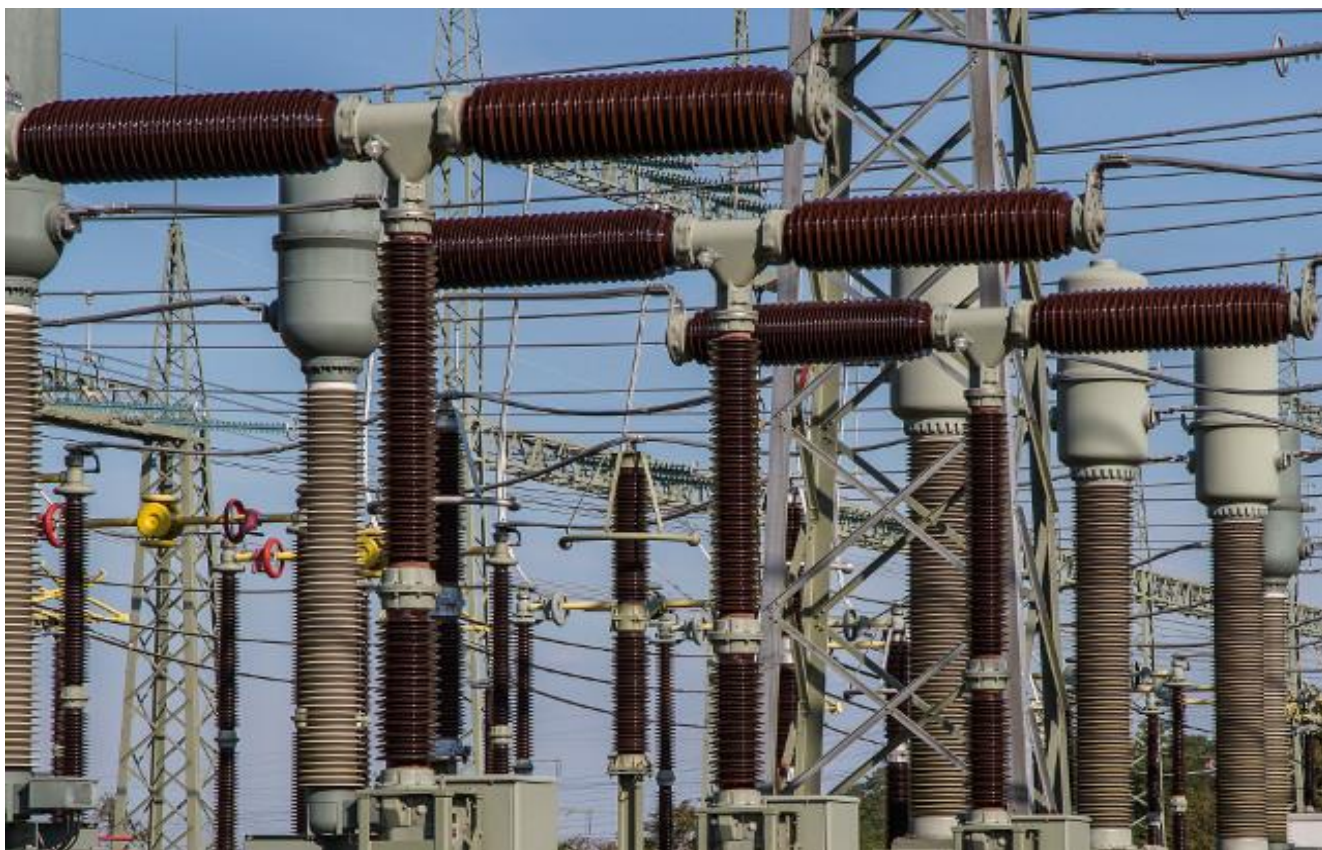




ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања
Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о.
Београд**

**у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису
запослена у Друштву у 2020. години**



Број 400-91/2021-06/14

Београд, 24. септембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна фотографија је преузета са сајта www.valjevonadlanu.rs

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у субјекту ревизије.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Планирање, спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке добара, услуга и радова, вршене су без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплата других примања нису вршени у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Порези и доприноси на друга примања нису правилно обрачунати.

Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије дали смо препоруке које су усмерене:

- на успостављање нових и побољшање постојећих контролних активности које ће обезбедити доследну примену Закона о јавним набавкама,
- на покретање иницијативе у циљу закључења Колективног уговора код послодавца као и да се обрачун и исплата других примања врше у складу са прописима.

Резиме

Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину, Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (у даљем тексту Друштво) није у потпуности извршио у складу са прописима, Интерне акте о ближем уређивању поступака набавки и Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину није у појединим деловима ускладио са прописима, а процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова није одредио на начин прописан Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.

Друштво у 2019. и 2020. години, 23 поступка јавних набавки делимично није спровело у складу са прописима. У 20 поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова конкурсну документацију у појединим деловима није припремило у складу са прописима. Након спроведених поступака јавних набавки закључени су оквирни споразуми у висини процењене вредности набавки од 9,36 милијарди динара. У два поступка је закључило оквирне споразуме о јавним набавкама у вредности од 168 милиона динара са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве, а у једном поступку је закључило уговор у вредности од 711 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему није постојао основ за изузеће од примене Закона.

Овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове и услуге су овером документације о извршењу јавних набавки потврдила да је извршена испорука добара, радова и услуга у складу са закљученим оквирним споразумима/уговорима. Захтевана средства финансијског обезбеђења понуђачи/добављачи су доставили у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано оквирним споразумима и уговорима о јавним набавкама.

Друштво је за 2019. и 2020. годину извршило евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима.

Колективни уговор код послодавца прописан Законом о раду није донет. Друга примања из Закона о раду уговорена су Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије.

Право на друга примања Друштво је правилно утврдило, међутим Друштво је различито поступало приликом обрачуна и исплате појединих облика других примања услед чега је мање обрачунало порезе и доприносе у износу од најмање 2,27 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1 Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво није у потпуности извршило у складу са прописима, Интерне акте о ближем уређивању поступака набавки и Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину није у појединим деловима ускладило са прописима, а процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова није одредило на начин прописан Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.....	5
1.2. Друштво у 2019. и 2020. години, 23 поступка јавних набавки делимично није спровело у складу са прописима. У 20 поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова конкурсну документацију у појединим деловима није припремило у складу са прописима. Након спроведених поступака јавних набавки закључени су оквирни споразуми у висини процењене вредности набавки од 9,36 милијарди динара. У два поступка је закључило оквирне споразуме о јавним набавкама у вредности од 168 милиона динара са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве, а у једном поступку је закључило уговор у вредности од 711 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему није постојао основ за изузеће од примене Закона.....	8
1.3 Овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове и услуге су овером документације о извршењу јавних набавки потврдила да је извршена испорука добара, радова и услуга у складу са закљученим оквирним споразумима/уговорима. Захтевана средства финансијског обезбеђења понуђачи/добављачи су доставили у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано оквирним споразумима и уговорима о јавним набавкама	11
1.4 Друштво је за 2019. и 2020. годину извршило евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима.....	12
2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ДРУГИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИМ ЛИЦИМА КОЈА НИСУ ЗАПОСЛЕНА У ДРУШТВУ.....	15
2.1 Колективни уговор код послодавца прописан Законом о раду није донет. Друга примања из Закона о раду уговорена су Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије.....	15
2.2 Право на друга примања Друштво је правилно утврдило, међутим Друштво је различито поступало приликом обрачуна и исплате појединих облика других примања услед чега је мање обрачунало порезе и допринисе у износу од најмање 2,27 милиона динара	15
Скретање пажње.....	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	26
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	28
1. Предмет ревизије	28
2. Ревидирани период пословања.....	28
3. Информације о субјекту ревизије.....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	30
5. Критеријуми	31
6. Методологија рада.....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	32
V Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	34
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	43
Прилог 3 – Јавне набавке	44
Прилог 4 – Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години	101

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво није у потпуности извршило у складу са прописима, Интерне акте о ближем уређивању поступака набавки и Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину није у појединим деловима ускладило са прописима, а процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова није одредило на начин прописан Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.

1.1.1. Друштво је донело и објавило Интерна акта којима се ближе уређује поступак јавних набавки и Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

У складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама¹ Друштво је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки из 2017. године са изменом из 2018. године. Друштво је сагласно члану 49. Закона о јавним набавкама² донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступака набавки из 2020. године.

Како је процењена вредност јавних набавки Друштва на годишњем нивоу већа од милијарду динара, Друштво је, у складу са чланом 21. став 7. Закона о јавним набавкама¹, донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

1.1.2. Интерним актом из 2017. године који је измењен 2018. године Друштво није уредило контролу јавних набавки и начин обезбеђивања конкуренције у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Интерним актом из 2020. године Друштво није уредило начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга, нити је на интернет страници објавило интерну процедуру којом је уредило праћење извршења уговора/оквирног споразума о јавној набавци.

Интерним актом из 2017. године који је измењен 2018. године Друштво није уредило контролу јавних набавки и начин обезбеђивања конкуренције у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 8. и 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³.

Интерним актом о ближем уређивању поступака набавки из 2020. године, Друштво није ближе уредило начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да се ова питања ближе уређују посебним актом наручиоца, који се објављује на интернет

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

² „Службени гласник РС“, број 91/19

³ „Службени гласник РС“, број 83/15

страници Друштва. На својој интернет страници Друштво није објавило процедуру интегрисаног менаџмента ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, којом је уредило праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 49. ст. 3. Закона о јавним набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 1 овог извештаја.

1.1.3. Друштво је донело и објавило Планове јавних набавки са изменама и допунама за 2019. и 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је за 2019. годину донело годишњи план јавних набавки и шест измена и допуна плана. За 2020. годину Друштво је донело годишњи план јавних набавки и четири измене и допуне плана. Планови јавних набавки и све измене и допуне су у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама² објављене на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва у року од десет дана од дана доношења.

1.1.4. За 17 позиција у Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво није јасно описало предмете јавне набавке за које се спроводи поступак, а за две позиције из Плана јавних набавки за 2020. годину Друштво није исказало одговарајући назив предмета јавне набавке и CPV ознаку из Општег речника набавке.

Називи предмета јавне набавке наведени у 12 позиција Плана јавних набавки за 2019. годину и 5 позиција Плана јавних набавки за 2020. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, нису усклађени са називом предмета набавке наведеним у документацији из поступака јавних набавки (одлуци о покретању односно спровођењу поступка јавне набавке, позиву за подношење понуда односно јавном позиву и конкурсној документацији), односно за 17 позиција у Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво није јасно описало предмет јавне набавке за који се спроводи поступак, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁴.

За две позиције из Плана јавних набавки за 2020. годину Друштво није исказало одговарајући назив предмета јавне

⁴ „Службени гласник РС“, број 83/15

набавке и CPV ознаку из Општег речника набавке. Јавну набавку, број 105-20, чији су предмет Стубови далековода, CPV ознака број 31682400, у Плану јавних набавки за 2020. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, Друштво није исказало са одговарајућим називом предмета јавне набавке и CPV ознаком из Општег речника набавке, већ као Материјал за потребе одржавања ЕЕО на позицији 52 и као Материјал за потребе изградње СН и НН мреже на позицији 22 са CPV ознаком број 31730000 – електротехничка опрема, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 2 овог извештаја.

1.1.5. У процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова за 2019. и 2020. годину, није укључена процењена вредност набавке материјала са уградњом који чини предмет ових јавних набавки, за који приликом планирања и израде Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, потребе и процењену вредност Друштво није одредило, а који је захтевало у конкурсној документацији, што није у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима Друштва.

У процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова за 2019. и 2020. годину, није укључена процењена вредност набавке материјала са уградњом који чини предмет ових јавних набавки, за који приликом планирања и израде Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, потребе и процењену вредност Друштво није одредило, а који је захтевало у конкурсној документацији за 20 ревидираних јавних набавки (техничкој спецификацији, обрасцу понуде и обрасцу структуре понуђене цене) и за који је понуђена цена од стране изабраних понуђача у износу од 29.807.422.776 динара.

Наведено није у складу са чланом 67. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 11. став 1. тч. 2, 3. и 6. и чланом 13. став 2. Акта о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године (18 јавних набавки из табеле број 5 р.бр. 1-18 за које је понуђена цена испоруке материјала са уградњом од 26.787.437.221 динара), нити је у складу са чланом 34. став 2. Закона о јавним набавкама² и чланом 7. став 4. тч. 1. и 2. чланом 8. став 1. тачка 4. и чланом 10. став 2. Акта о ближе уређивању поступака набавки из 2020. године (две јавне набавке из табеле број 5 р.бр. 19-20 за које је понуђена цена испоруке материјала са уградњом од 3.019.985.555 динара).

У поступку ревизије Друштво је отклонило откривену неправилност.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 2 овог извештаја.

1.2. Друштво у 2019. и 2020. години, 23 поступка јавних набавки

делимично није спровело у складу са прописима. У 20 поступака јавних набавки електромотажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова конкурсну документацију у појединим деловима није припремило у складу са прописима. Након спроведених поступака јавних набавки закључени су оквирни споразуми у висини процењене вредности набавки од 9,36 милијарди динара. У два поступка је закључило оквирне споразуме о јавним набавкама у вредности од 168 милиона динара са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак због кога су исте

1.2.1. Огласе о јавној набавци Друштво је објављивало, а рокове за подношење понуда у поступцима јавних набавки је одређивало на начин прописан Законом о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки, огласе о јавним набавкама из члана 55. Закона о јавним набавкама¹ и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама², Друштво је објавило на начин и у садржини прописаним чл. 57. и 60. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 105. ставом 3. до 8. Закона о јавним набавкама² и у складу са одговарајућим Прилозима уз наведене Законе.

У позиву за подношење понуда и пријава, јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки Друштво је одредило рокове за подношење понуда у складу са прописаним роковима.

1.2.2. Конкурсна документација у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромотажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, у појединим деловима није припремљена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 93. Закона о јавним набавкама и припадајућим подзаконским актима тако да на основу ње понуђачи могу да сачине прихватљиву понуду.

Конкурсна документација у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромотажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, на основу које су достављене понуде за извођење радова на уградњи у износу од 9.322.399.529 динара и за испоруку материјала са уградњом у износу 29.807.422.776 динара и закључени оквирни споразуми у износу процењене вредности радова на уградњи као једног предмета набавке од 9.360.928.086 динара, у појединим деловима није припремљена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵ (18 јавних набавки процењене вредности од 8.460.928.086 динара у којима су закључени оквирни споразуми у висини процењене вредности) односно чланом 93. Закона о јавним набавкама² и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 86/15, 41/19

морале бити одбијене као неприхватљиве, а у једном поступку је закључило уговор у вредности од 711 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему није постојао основ за изузеће од примене Закона.

поступцима јавних набавки⁶ (две јавне набавке процењене вредности од 900.000.000 динара у којима су закључени оквирни споразуми у висини процењене вредности), тако да на основу ње понуђачи могу да сачине прихватљиву понуду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5 овог извештаја.

1.2.3. У осам поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, Друштво је у конкурсној документацији захтевало средство обезбеђења за озбиљност понуде на начин који није у складу са прописима.

У седам поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова бр. 8-19, 9-19, 11-19, 17-19, 37-19, 39-19 и 22-20, Друштво није припремило конкурсну документацију у складу са чланом 13. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова⁵, јер је у конкурсној документацији захтевало средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% од вредности дела понуде, уместо од вредности укупне понуде, како је прописано поменути правилником, а у једном поступку истог предмета набавке, број 111-20, Друштво је у конкурсној документацији захтевало средство обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 1% од вредности дела понуде уместо од вредности понуде односно укупно понуђене цене, како је прописано чланом 94. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5 овог извештаја.

1.2.4. У два поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, Друштво није одредило критеријум за доделу уговора у складу са чланом 133. Закона о јавним набавкама.

У два поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова број 109-20 и 111-20, процењене вредности од 900.000.000 динара у којима су закључени оквирни споразуми у истој вредности, Друштво није одредило критеријум за доделу уговора у складу са чланом 133. Закона о јавним набавкама² јер

⁶ „Службени гласник РС“, број 93/20

се изабрани критеријум не односи на предмет уговора у целини односно у сваком погледу, као што је то овом одредбом прописано, већ се односи на део предмета уговора, укупно понуђену цену уградње, не узимајући у обзир део предмета уговора који се односи на испоруку материјала (добара) са уградњом.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5 овог извештаја.

1.2.5. Ревидирани преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда спроведени су у складу са прописима.

По Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво је покренуло укупно једанаест преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, од којих су четири поступка ревидирана, који су означени бр. 42-19, 67-19, 66-20 и 96-20. Ревизијом поменутих преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, утврђено је да су ови поступци јавних набавки спроведени уз испуњење законом прописаних услова. Друштво је прибавило мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене ове врсте поступка, у случајевима набавки за које је поменуто мишљење прописано.

1.2.6. У два поступка јавних набавки Друштво је донело одлуке о закључењу и закључило оквирне споразуме о јавним набавкама у вредности од 168 милиона динара са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве.

Друштво је у два ревидирана поступка јавних набавки процењене вредности од 168.800.000 динара и у истој вредности закључених оквирних споразума, донело одлуке о додели оквирног споразума и закључило оквирне споразуме са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама¹, због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве сагласно члану 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. овог закона.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5 овог извештаја.

1.2.7. Друштво у једном поступку јавне набавке није поступило по налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, на начин и у роковима одређеним решењем, што није у складу са чланом 160. став 1. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке Радови на уградњи опреме за аутоматизацију на СН мрежи у ПДЦ Зајечар, број 10-20, Друштво није поступило по налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, на начин и у роковима одређеним решењем ове комисије, што није у складу са чланом 160. став 1. Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5 овог извештаја.

1.2.8. Друштво је закључило један уговор о набавци и набавило услугу у вредности од 711 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама при чему није постојао основ за изузеће од примене прописан чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

У 13 ревидираних поступака набавки, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, нису утврђене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, док у једном поступку набавке Друштво није имало основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2019. години закључило уговор о набавци услуге одржавања курса енглеског језика у вредности од 711.014 динара, без спровођења поступка јавне набавке, који је до краја 2019. године у целини реализовало, при чему за предметну набавку, није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9)

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 5.б овог извештаја.

1.3 Овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове и услуге су овером документације о извршењу јавних набавки потврдила да је извршена испорука добара, радова и услуга у складу са закљученим

1.3.1. Друштво је оквирним споразумима и уговорима о јавној набавци захтевало средства финансијског обезбеђења, која су понуђачи/добављачи доставили у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано оквирним споразумима и уговорима о јавним набавкама.

Оквирним споразумима и уговорима су захтевана средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, за отклањање недостатака у гарантном року и за повраћај авансног плаћања и то: банкарске гаранције и бланко сопствене менице са меничним писмом-овлашћењем и осталом документацијом, која су понуђачи/добављачи доставили у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано оквирним споразумом.

оквирним споразумима/уговорима. Захтевана средства финансијског обезбеђења понуђачи/добављач и су доставили у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано оквирним споразумима и уговорима о јавним набавкама

1.3.2. Овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове и услуге су овером документације о извршењу јавних набавки потврдила да је извршена испорука добара, радова и услуга у складу са закљученим оквирним споразумима/уговорима и да нема основа за наплату пенала.

Овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове или услуге у ревидираним поступцима јавних набавки су оверила документацију о извршењу јавних набавки (фактуре, привремене и окончане ситуације, записнике о квантитативно-квалитативном пријему и другу пратећу документацију) на начин предвиђен оквирним споразумима, уговорима о јавним набавкама и процедуром ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама. Овером документације о извршењу набавке представници Друштва и добављача су потврдили да су добра испоручена, радови изведени и услуге пружене у уговореном року, количини и квалитету и да нема основа за обрачунавање пенала.

1.3.3. У ревидираним поступцима јавних набавки уговорне стране нису вршиле промене битних елемената оквирних споразума. Измена уговора је извршена у једном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

У ревидираним поступцима јавних набавки уговорне стране нису вршиле измене оквирних споразума и уговора о јавним набавкама, осим у случају уговора закљученог у отвореном поступку јавне набавке број 3-19 Електронски дневник догађаја за потребе диспечерског управљања. Измена уговора је извршена у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама¹ Анексом уговора, који је закључен на основу Одлуке о измени уговора донете од стране в.д. директора Друштва. Предмет Анекса уговора је продужење рока за испоруку дела предмета уговора (хардвера) на начин да се рок за испоруку промени са 60 календарских дана од дана закључења уговора на 60 календарских дана од дана закључења анекса Уговора.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка б овог извештаја.

1.4 Друштво је за 2019. и 2020. годину извршило евидентирање и извештавање о набавкама у складу са прописима

1.4.1. Друштво је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у складу са Законом.

Друштво је презентовало табеларне прегледе јавних набавки које је спроводило по плановима набавки за 2019. односно 2020. годину, који садрже податке о редном броју; деловодном броју и датуму одобреног предлога за покретање поступка;

броју поступка из плана набавке; врсти предмета; врсти поступка јавне набавке; напомени, укупној процењеној вредности; процењеној вредности по планској и другим годинама; назив дирекције која покреће набавку; дистрибутивном подручју које спроводи поступак; имену и презимену одговорног лица за спровођење поступка, броју јавне набавке; деловодном броју и датуму одобрене одлуке о покретању поступка; датуму објаве конкурсне документације; датуму отварања понуда; датуму коначне одлуке о поступку јавне набавке; процени остварених уштеда у односу на процењену вредност јавне набавке; броју поднетих понуда; датуму и број закљученог уговора; називу и седиште изабраног добављача, податке у вези евентуалног подношења захтева за заштиту права и друго. Сходно наведеном Друштво је на исти начин евидентирало и податке о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује за које је у евиденцијама навело и податак о правном основу за изузеће од примене Закона.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво поступало у складу са чланом 16. став 1. тч. 1. и 3. Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке као и да води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача. На овај начин Друштво је поступило и у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

1.4.2. Друштво је за јавне набавке достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, односно збирно објавило податке на Порталу јавних набавки у складу са Законом.

Извештаје о јавним набавкама Друштво је достављало у року, квартално, Управи за јавне набавке у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај и то најкасније до 10-ог у месецу који следи по истеку тромесечја.

Друштво је 29. јануара 2021. године, објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и податке у вези набавки из члана 27. став 1. овог закона, што је у складу са чланом 181. ст. 3 и 4. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл.

11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона, те да ове податке збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Детаљније описано у Прилогу 3, тачка 7 овог извештаја

2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ДРУГИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИМ ЛИЦИМА КОЈА НИСУ ЗАПОСЛЕНА У ДРУШТВУ

2.1 Колективни уговор код послодавца прописан Законом о раду није донет. Друга примања из Закона о раду уговорена су Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије.

2.1.1. Друштво нема закључен Колективни уговор код послодавца прописан чланом 3. Закона о раду већ директно примењује Посебан Колективни уговор за Електропривреду Србије.

Друштво нема закључен Колективни уговор код Послодавца прописан чланом 3. Закона о раду⁷ којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора. Друштво непосредно примењује Посебан колективни уговор за Електропривреду Србије (Заводни број Министарства рударства и енергетике 023-02-00079/2017-04 од 30. маја 2018. године, Заводни број Синдиката радника Електропривреда Србије 203 од 30. маја 2018. године) који је потписан од стране Синдиката радника ЕПС и Министарства рударства и енергетике.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Посебним Колективним уговором за Електропривреду Србије који је Друштво примењивало у ревидираном периоду је уређена област других примања из Закона о раду.

Област других примања из Закона о раду⁷ у Друштву је уређена Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије за следећа друга примања: отпремнине, јубиларне награде, стипендије деци преминулих радника, солидарна помоћ у случају смрти запосленог, члана уже породице, солидарна помоћ у случају рођења детета, лекарски прегледи; рекреација и рехабилитација запослених, премија за додатно пензијско осигурање, зајам за набавку огрева, зимнице, набавка новогодишњих пакетића и поклона за 8. март, накнада штете запосленима.

2.2 Право на друга примања Друштво је правилно утврдило, међутим Друштво је различито поступало приликом обрачуна и исплате

2.2.1. Друга примања Друштво је утврдило у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије.

Обрачуну и исплати других примања претходи утврђивање права на друга примања од стране стручних служби Друштва. Право на друга примања Друштво је утврдило у складу са Законом о раду⁷ и Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18

појединих облика других примања услед чега је мање обрачунало порезе и допринесе у износу од најмање 2,27 милиона динара

2.2.2. Друштво је различито поступало приликом обрачуна и исплате других примања у делу солидарне помоћи-стипендије деци у случају смрти запосленог или бившег запосленог, друга примања настала по основу покривања расхода запослених за преглед вида и набавке диоптријских оквира и заштитних стакала и других примања запослених за рекреацију, рехабилитацију и лечења запослених, што није у складу са Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Друштво је приликом обрачуна и исплате солидарне помоћи - стипендија деци у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности поступало различито и то тако што је исплату вршило у износу просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије, или просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима исплаћене у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије умањене за порез, што није у складу са чланом 53. Посебног колективног уговора. Друштво је различито поступало приликом коришћења права на пореско изузимање и то на начин да је у одређеним случајевима сваког месеца користила право на пореско ослобођење у износу од 30.570 динара што није у складу са чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана⁸.

Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених насталих по основу покривања расхода запослених за преглед вида и набавке диоптријских оквира и заштитних стакла са и без диоптрије и то на начин да није на сва примања запослених насталих по наведеном основу обрачунало припадајући порез и доприносе што није у складу чланом 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у износу од најмање 885.000 динара.

Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених за рекреацију и рехабилитацију и то тако што је као основицу за обрачун

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.изн., 8/13 - усклађени дин.изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин.изн., 57/14, 68/14 – др.закон, 5/15 - усклађени дин.изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин.изн., 7/17 - усклађени дин.изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин.изн., 95/18 и 4/19 - усклађени дин.изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин.изн., 153/20

пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или је наведена примања запослених третирано као солидарну помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице и користило пореско ослобођење што није у складу са чл. 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸, чл. 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања за пружање помоћи за лечење из фонда солидарности и то да је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или није обрачунало порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на наведена примања запослених што није у складу чл. 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у износу од најмање 1.380.000 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 11 и 12)

Детаљније описано у Прилогу 4 овог извештаја.

Скретање пажње

Оснивач (власник) Друштва, до 31. децембра 2020. године, било је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд са 100% удела у основном капиталу. У складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, Влада и Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ су 29. децембра 2020. године закључили Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд на Републику Србију, без накнаде. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године регистрована је промена чланова (власника) по којој је Република Србија постала власник Друштва са 100% удела у основном капиталу. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године, извршена је промена пословног имена, тако што је у Регистар привредних субјеката уместо Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд уписана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр.31/01и 5/05

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

1. Интерним актом о ближем уређивању поступака јавних набавки из 2017. године са изменом из 2018. године Друштво није уредило:
 - начин обезбеђивања конкуренције у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³.
 - контролу јавних набавки, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³ (Прилог 3 - Јавне набавке/Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама);
2. Интерним актом о ближем уређивању поступака набавки из 2020. године, Друштво није ближе уредило начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да се ова питања ближе уређују посебним актом наручиоца, који се објављује на интернет страници Друштва. На својој интернет страници Друштво није објавило процедуру интегрисаног менаџмента ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, којом је уредило праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 49. ст. 3. Закона о јавним набавкама² (Прилог 3 - Јавне набавке/Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама);
3. Називи предмета јавне набавке наведени у 12 позиција Плана јавних набавки за 2019. годину и пет позиција Плана јавних набавки за 2020. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, нису усклађени са називом предмета набавке наведеним у документацији из поступака јавних набавки (одлуци о покретању односно спровођењу, позиву за подношење понуда односно јавном позиву и конкурсној документацији), односно за 17 позиција у Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво није јасно описало предмет јавне набавке за који се спроводи поступак, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁴. (Прилог 3 - Јавне набавке/Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину);
4. За две позиције из Плана јавних набавки за 2020. годину Друштво није исказало одговарајући назив предмета јавне набавке и CPV ознаку из Општег речника набавке. Јавну набавку, број 105-20, чији су предмет Стубови далековода, CPV ознака број 31682400, у Плану јавних набавки за 2020. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, Друштво није исказало са одговарајућим називом предмета јавне набавке и CPV ознаком из Општег речника набавке, већ као Материјал за потребе одржавања ЕЕО на

¹¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

позицији 52 и као Материјал за потребе изградње СН и НН мреже на позицији 22, са CPV ознаком број 31730000 – електротехничка опрема, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама². (Прилог 3 - Јавне набавке/Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину);

5. У процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова за 2019. и 2020. годину, није укључена процењена вредност набавке материјала са уградњом који чини предмет ових јавних набавки, за који приликом планирања и израде Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, потребе и процењену вредност Друштво није одредило, а који је захтевало у конкурсној документацији за 20 ревидираних јавних набавки (техничкој спецификацији, обрасцу понуде и обрасцу структуре понуђене цене) и за који је понуђена цена од стране изабраних понуђача у износу од 29.807.422.776 динара. Наведено није у складу са чланом 67. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 11. став 1. тч. 2, 3. и 6. и чланом 13. став 2. Акта о ближем уређивању поступака јавних набавки из 2017. године (18 јавних набавки из табеле број 5 р.бр. 1-18 за које је понуђена цена испоруке материјала са уградњом од 26.787.437.221 динара), нити је у складу са чланом 34. став 2. Закона о јавним набавкама² и чланом 7. став 4. тч. 1. и 2., чланом 8. став 1. тачка 4. и чланом 10. став 2. Акта о ближем уређивању поступака набавки из 2020. године (две јавне набавке из табеле број 5 р.бр. 19-20 за које је понуђена цена испоруке материјала са уградњом од 3.019.985.555 динара) (Прилог 3 - Јавне набавке/Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину);
6. Конкурсна документација у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, на основу које су достављене понуде за извођење радова на уградњи у износу од 9.322.399.529 динара и за испоруку материјала са уградњом у износу 29.807.422.776 динара и закључени оквирни споразуми у износу процењене вредности радова на уградњи као једног предмета набавке од 9.360.928.086 динара, у појединим деловима није припремљена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵ (18 јавних набавки из табеле број 5 и 6 р. бр. 1-18 процењене вредности од 8.460.928.086 динара у којима су закључени оквирни споразуми у висини процењене вредности) односно чланом 93. Закона о јавним набавкама² и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶ (две јавне набавке из табеле број 5 и 6 р. бр. 19-20 процењене вредности од 900.000.000 динара у којима су закључени оквирни споразуми у висини процењене вредности), тако да на основу ње понуђачи могу да сачине прихватљиву понуду, јер:
 - техничком спецификацијом у делу описа предмета јавне набавке је предвиђено да један предмет набавке искључује други предмет набавке у зависности од расположивости материјала у магацину (ако наручилац има материјал у магацину онда се набављају радови на уградњи, а ако нема онда се набавља материјал са уградњом);
 - у обрасцу структуре понуђене цене нису посебно исказане количине по сваком предмету јавне набавке већ као јединствена количина која се односи на оба предмета набавке;

- у обрасцу структуре понуђене цене није предвиђена укупно понуђена цена за укупан предмет набавке;
 - у обрасцу понуде су уместо једне исказане две понуђене цене предмета набавке;
 - у моделу оквирног споразума је предвиђено да се предмети набавке приликом реализације оквирног споразума међусобно искључују, а укупно понуђена цена за све захтеване ставке предмета јавне набавке није предвиђена, већ је оквирни споразум закључен у висини процењене вредности радова на уградњи (Прилог 3/ Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Конкурсна документација);
7. У седам поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова бр. 8-19, 9-19, 11-19, 17-19, 37-19, 39-19 и 22-20, Друштво није припремило конкурсну документацију у складу са чланом 13. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵, јер је у конкурсној документацији захтевало средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% од вредности дела понуде, уместо од вредности укупне понуде, како је прописано поменути Правилником, а у једном поступку истог предмета набавке број 111-20, Друштво је у конкурсној документацији захтевало средство обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 1% од вредности дела понуде уместо од вредности понуде односно укупно понуђене цене, како је прописано чланом 94. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама² (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Конкурсна документација);
8. У два поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова број 109-20 и 111-20 процењене вредности од 900.000.000 динара у којима су закључени оквирни споразуми у истој вредности, Друштво није одредило критеријум за доделу уговора у складу са чланом 133. Закона о јавним набавкама² јер се изабрани критеријум не односи на предмет уговора у целини односно у сваком погледу, као што је то овом одредбом прописано, већ се односи на део предмета уговора, укупно понуђену цену уградње, не узимајући у обзир део предмета уговора који се односи на испоруку материјала (добара) са уградњом (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Критеријуми за доделу уговора);
9. Друштво је у два ревидирана поступка јавних набавки процењене вредности од 168.800.000 динара и у истој вредности закључених оквирних споразума донело одлуке о закључењу оквирног споразума и закључило оквирне споразуме са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама¹, због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве сагласно члану 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. овог закона (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Додела уговора/Оквирног споразума);

10. У поступку јавне набавке Радови на уградњи опреме за аутоматизацију на СН мрежи у ПДЦ Зајечар, број 10-20, Друштво није поступило по налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, на начин и у роковима одређеним решењем ове комисије, што није у складу са чланом 160. став 1. Закона о јавним набавкама¹ (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Заштита права у поступцима јавних набавки);
11. Друштво је у 2019. години закључило уговор о набавци услуге одржавања курса енглеског језика у вредности од 711.014 динара, без спровођења поступка јавне набавке, који је до краја 2019. године у целини реализовало, при чему за предметну набавку није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама¹ (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама);
12. Друштво нема закључен Колективни уговор код Послодавца прописан чланом 3. Закона о раду⁷ којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години);
13. Друштво је приликом обрачуна и исплате солидарне помоћи - стипендија деци у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности поступало различито и то тако што је исплату вршило у износу просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије или просечне зараде припадајућим порезима и доприносима исплаћене у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије умањене за порез што није у складу са чланом 53. Посебног колективног уговора. Друштво је различито поступало приликом коришћења права на пореско изузимање и то на начин да је у одређеним случајевима сваког месеца користило право на пореско ослобођење у износу од 30.570 динара што није у складу са чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана⁸ (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години/Стипендије и кредити);
14. Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених насталих по основу покривања расхода запослених за преглед вида и набавке диоптријских оквира и заштитних стакла са и без диоптрије и то на начин да није на сва примања запослених насталих по наведеном основу обрачунало припадајући порез и доприносе што није у складу чл. 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у износу од најмање 885.000 динара (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години/Офталмолошки прегледи);

15. Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених за рекреацију и рехабилитацију тако што је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или је наведена примања запослених третирао као солидарну помоћ за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице и користило пореско ослобођење, што није у складу са чл. 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸, чл. 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања за пружање помоћи за лечење из фонда солидарности и то да је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или није обрачунало порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на наведена примања запослених што није у складу чл. 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у најмањем износу од 1.380.000 динара (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години/Рекреација и рехабилитација запослених и трошкови лечења запослених);
16. Контролно окружење Друштва није у потпуности засновано на принципима наведеним у члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², јер именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, а чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима¹³ је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола);
17. Контролне активности Друштва нису у потпуности успостављене на начин прописан чланом 8. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² јер:
- Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 нису обухваћене набавке добара која се не евидентирају преко залиха, као што је случај материјала у набавкама електромонтажних и грађевинских радова и остали случајеви у којима се набављена добра не евидентирају преко залиха, услед чега набавке предложених врста и количина добара не подлежу контроли, усаглашавању и верификацији од стране Тима за управљање залихама, пре покретања поступка набавке;

¹² „Службени гласник РС“, број 89/19

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

- Процедуром Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, нису обухваћене активности на контроли, усаглашавању и верификацији, тражених врста и количина добара за набавку у фази реализације оквирних споразума (уговора) која се спроводи путем наруџбенице (уговора), од стране Тима за управљање залихама, пре издавања наруџбенице или друге врсте налога за набавку добара и добара са уградњом на основу закљученог уговора или оквирног споразума;

- у четири поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, бр. 126-19, 127-19, 128-19 и 6-19, у 14 узоркованих наруџбеница издатих по оквирним споразумима ради испоруке добара са уградњом, није унет рок за испоруку добара, што није у складу са чланом 6. став 4. оквирних споразума којим је предвиђено да ће рок за испоруку добара бити одређен у свакој појединачној наруџбеници уз сагласност извођача радова и наручиоца (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

1. Препоручујемо Друштву да процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, објави на својој интернет страници. (Прилог 3 - Јавне набавке/Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама/Препорука број 2);
2. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у План јавних набавки унесу називи предмета јавне набавке и CPV ознака из Општег речника набавки на начин који одговара садржини предмете набавке. (Прилог 3 - Јавне набавке/Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину/Препорука број 3);
3. Препоручујемо Друштву да у поступцима јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова сачини конкурсну документацију (техничка спецификација, образац структуре понуђене цене, образац понуде, модел оквирног споразума) у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама² на начин да омогући припрему и подношење понуде, да се техничком спецификацијом утврди предмет јавне набавке који представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину; да се у обрасцу структуре понуђене цене предвиде количине за сваку ставку предмета

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

- набавке, да се у обрасцу понуде предвиди једна укупна понуђена цена за јединствени предмет јавне набавке, као и да се оквирни споразум увек када је то примерено околностима конкретне набавке закључује у висини понуђене цене. (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Конкурсна документација/Препорука број 4);
4. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у конкурсној документацији средства обезбеђења захтевају у складу са Законом о јавним набавкама². (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Конкурсна документација/Препорука број 5);
 5. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у конкурсној документацији критеријуми за доделу уговора одређују у складу са Законом о јавним набавкама². (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Критеријуми за доделу уговора/Препорука број 6);
 6. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да стручна оцена понуда буде извршена у складу са Законом о јавним набавкама². (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/Додела уговора/Оквирног споразума/Препорука број 7);
 7. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити поступање у роковима и на начин одређеним налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама/ Заштита права у поступцима јавних набавки/Препорука број 8);
 8. Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које ће онемогућити да се набавка која не испуњава Законом прописане услове за изузеће, планира као набавка изузета од примене Закона. (Прилог 3 - Јавне набавке/Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама/Препорука број 9);
 9. Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код учесника колективног преговарања за покретање процеса преговарања у циљу закључења Колективног уговора код послодавца којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобне односе учесника колективног уговора. (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години/Препорука број 10);
 10. Препоручујемо Друштву да на примања запослених настала по основу покривања расхода запосленог, односно чињењем или пружањем погодности која имају третман зараде обрачуна порез и доприносе у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана⁸ и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години/Офтамолошки прегледи/Препорука број 11);

11. Препоручујемо Друштву да на примања запослених настала по основу покривања расхода запосленог, односно чињењем или пружањем погодности која имају третман зараде обрачуна порез и доприносе у складу са одредбама општег акта Друштва, Закона о порезу на доходак грађана⁸ и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. (Прилог 4 - Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години/Рекреација и рехабилитација запослених и трошкови лечења запослених/Препорука број 12);
12. Препоручујемо Друштву да контролне активности успостави сагласно члану 8. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² на начин да се:
- Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 обухвате и набавке добара која се не евидентирају преко залиха, као што је случај материјала у набавкама електромонтажних и грађевинских радова и остали случајеви у којима се набављена добра не евидентирају преко залиха и обавезе Тим за управљање залихама да изврши контролу, усаглашавање и верификацију предложених врста и количина добара, пре покретања поступака јавних набавки у којима се набављају добра која се не евидентирају преко залиха;
 - Процедуром за праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05 задужи тим за управљање залихама да спроведе контролу, усаглашавање и верификацију тражених врста и количина добара за набавку у фази пре издавања наруџбенице или друге врсте налога за набавку, који се издају на основу закљученог уговора или оквирног споразума, и који садрже набавку добара и добара са уградњом;
 - У Процедури за праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05 појачају контроле приликом издавања појединачних наруџбеница које ће онемогућити издавање наруџбенице која не садржи све елементе уговора у складу са условима дефинисаним оквирним споразумом на основу кога се издају наруџбенице (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола/Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁵

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

„Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд (пређашње пословно име Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд) је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

„Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. септембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији¹⁶, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-91/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године. и Закључка о измени и допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-91/2021-06/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (у даљем тексту Друштво) које се односи на јавне набавке и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив Друштва: Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд

Скраћени назив: ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд

Седиште и адреса: Масарикова 1-3, Београд

Матични број: 07005466

ПИБ: 100001378

Претежна делатност Друштва је 35.13 - Дистрибуција електричне енергије

Према Закону о рачуноводству, Друштво је за 2020. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у 2020. години је 3.431

Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ Београд, основано је Одлуком о оснивању јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије коју је донео Привремени Управни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Одлуком 05 број 414-6944/5 од 15. јануара 1992. године и које је уписано у Регистар привредних субјеката под бројем 52807.

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ промењена је правна форма предузећа тако да Друштво почев од 1. јануара 2006. године послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ д.о.о. Београд. Наведена Одлука број 5914/9 је донета на седници Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд 23. новембра 2005. године и на исту је дала сагласност Влада Републике Србије решењем од 01. децембра 2005. године.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

Наведена измена је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем Б.Д. 102786 из 2006. године.

Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд у функцији Скупштине Друштва на 8. седници одржаној 25. маја 2015. године донео је Одлуку број 9110-01-466-15 о статусној промени припајања привредних друштава за дистрибуцију електричне енергије Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“, д.о.о. Београд.

Решењем Владе Републике Србије 05 број 023-5904/2015-1 од 29. маја 2015. године дата је сагласност на Одлуке о статусној промени припајања Привредном друштву „Електродистрибуција-Београд“, Београд четири привредна друштава за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом и то: ПД „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево, ПД „Југоисток“ д.о.о. Ниш и ПД „Центар“ д.о.о. Крагујевац.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 57192/2015 од 1. јула 2015. године уписана је промена пословног имена „Електродистрибуција-Београд“, Београд у Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд као и статусна промена припајања четири привредна друштава за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.

Дана 4. јануара 2016. године извршена је статусна промена - издвајање дела имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд уз пренос и припајање Друштву стицаоцу-Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд. Решењем АПР-а БД број 113220/2015 од 4. јануара 2016. године уписана је статусна промена - издвајање дела имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд, као зависног–контролисаног друштва уз припајање код ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, као контролног–матичног друштва.

Влада Републике Србије је дана 17. децембра 2020. године донела Закључак којим су прихваћени Извештај о потреби спровођења активности у циљу усклађивања пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Законом о јавним предузећима и Законом о енергетици. Истим Закључком је прихваћен План за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ Београд и одређено је да Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд и Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд реализују активности дефинисане поменутиим Планом у планираним роковима.

У складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, Влада и Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ су 29. децембра 2020. године закључили Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд на Републику Србију, без накнаде.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године, извршена је промена чланова, односно извршена регистрација по којој је Република Србија уписана као члан Друштва са уделом од 100% капитала.

Чланом 3. Одлуке о оснивању „Електродистрибуције Србије“ д.о.о. Београд број 05.000.-08.01.-29271/1-21 од 29. јануара 2021. године одређено је да је Оснивач и једини члан Друштва, са 100% удела, Република Србија, а да права оснивача врши Влада Републике Србије, Београд, Немањина број 11.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године, извршена је промена пословног имена, тако што је у Регистар привредних субјеката уместо Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд уписана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

Претежна делатност Друштва је енергетска делатност дистрибуције електричне енергије и управљање дистрибутивним системом.

Поред претежне делатности у ревидираном периоду Друштво је регистровано за обављање других делатности и то:

- изградња електричних и телекомуникационих водова,
- постављање електричних инсталација,
- остали инсталациони радови у грађевинарству,
- остали непоменути специфични радови,
- друмски превоз терета,
- одмаралишта и слични објекти за краћи боравак,
- кабловске телекомуникације,
- бежичне телекомуникације,
- сателитске телекомуникације,
- остале телекомуникационе делатности,
- рачунарско програмирање,
- управљање рачунарском опремом,
- обрада података, хостинг инжењерске делатности и техничко саветовање,
- техничко испитивање и анализе и слично.

Органи управљања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, у ревидираном периоду су: Скупштина и Директор.

Одлуком о оснивању која је била на снази у ревидираном периоду је одређено да функцију Скупштине Друштва обављају Надзорни одбор и Извршни одбор Оснивача, у складу са делокругом утврђеним овом одлуком.

Према Одлуци о оснивању Директора Друштва именује и разрешава Извршни одбор Оснивача у обављању функције Скупштине друштва.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Обухват ревизије јавних набавки чине поступци јавних набавки покренути по плановима и изменама и допунама планова јавних набавки за 2019. и 2020. годину, који су окончани до 31. децембра 2020. године закључењем уговора о јавној набавци, закључењем оквирног споразума или доношењем одлуке о обустави поступка. Такође у обухват ревизије јавних набавки су укључени и поступци јавних набавки који нису окончани до 31. децембра 2020. година, а у којима је отварање понуда завршено до наведеног датума.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд које се односи на јавне набавке и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама и подзаконска акта донета на основу овог закона,
- Закон о раду,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Посебан колективни уговор за Електропривреду Србије,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања на основу којих је извршено оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су Колективним уговором код послодавца и другим општим актом који је био у примени у 2020. години уговорена друга примања из Закона о раду за запослене и лица која нису запослена у Друштву?
- 6) Да ли су друга примања запослених и лица која нису запослена у Друштву утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Друштву?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и друга примања запослених и лица која нису запослена у Друштву;
- анализу интерних аката Друштва којима су уређене јавне набавке и друга примања запослених и лица која нису запослена у Друштву;
- испитивање активности, одлука Друштва у вези са правилности пословања Друштва које се односи на јавне набавке и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву;
- интервјуисање одговорних лица Друштва.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Друштва како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему¹⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² прописана је обавеза руководиоца корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹⁷, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање;
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности (контроле),
- информисање и комуникације,
- праћење и процена система.

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² у члану 6. став 2. наведени су принципи на којима треба да се заснива контролно окружење корисника јавних средстава.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно подељене одговорности и овлашћења, за одређивање одговарајуће контроле и праћење и оцену адекватности, ефикасности и ефективности функционисања уведених механизма контрола. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о основама унутрашњег организовања од 18. новембра 2015. године са припадајућим изменама и допунама уређено је да организацију и вођење послова у Друштву обавља Директор Друштва, директор пословног и директор техничког система у оквиру области рада за коју су одговорни, директори огранака и руководиоци организационих целина у складу са поделом рада и послова по наведеној Одлуци и актом о организацији послова и радних места ЕПС Дистрибуције.

Правилником о организацији и систематизацији послова радних места у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд од 30. новембра 2015. године, са припадајућим изменама и допунама утврђена је организација рада у складу са Одлуком о основама унутрашњег организовања и систематизовани су послови који се обављају у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.

Послови јавних набавки обављају се у Служби за јавне набавке при Сектору за комерцијалне послове који припада Дирекцији за економско-финансијске послове. У служби за јавне набавке обављају се следећи послови: праћење прописа из области јавних набавки и праћење праксе органа надлежних за контролу поступака јавних набавки; израда предлога плана набавки; израда основних докумената у вези са јавним набавкама; спровођење поступака јавних набавки; израда основних докумената у вези са набавкама које немају третман јавних набавки; спровођење набавки које немају третман јавних набавки; вођење евиденција и извештавање и други послови из области јавних набавки. У Друштву је на пословима јавних набавки ангажовано 17 лица са сертификатом службеника за јавне набавке од којих је 16 лица запослено по уговору о раду, а једно лице је ангажовано преко Агенције за привремено запошљавање.

Извршни одбор Јавног предузећа Електропривреде Србије, Београд у функцији Скупштине Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд Одлуком број 05.0.0.0.-08.01.-171769/4-16 од 24. јуна 2016. године и припадајућом изменом и допуном, број 05.000.-08.01.-343992/8-2016 од 21. децембра 2016. године, именован је вршиоца дужности директора Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд. Одредбом члана 52. став 1. Закона о јавним предузећима¹³, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсном. Ставом 2. претходно наведеног члана Закона, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Имајући у виду наведено, Друштво је упутило Оснивачу, Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд, иницијативу за благовремени избор директора Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, број 00.0.0.2.-

08.01-00174/1-17 од 19. априла 2017. године. ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у Одговору у вези иницијативе за благовремени избор директора Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд број 12.01.-198816/2-17 од 5. маја 2017. године је навело да одредбом члана 52. Закона о јавним предузећима¹³ није предвиђено да функција вршиоца дужности директора јавног предузећа престаје по сили закона протеком једногодишњег рока који је прописан чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима¹³ и да би престала функција вршиоца дужности директора јавног предузећа неопходно је да се донесе решење о његовом разрешењу.

У складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, Влада Републике Србије и Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ су 29. децембра 2020. године закључили Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд на Републику Србију, без накнаде.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године, извршена је промена чланова Друштва, односно извршена је регистрација по којој је Република Србија уписана као члан Друштва са уделом од 100% капитала (детаљније описано у делу IV Карактеристике ревизије, тачка 3. Информације о субјекту ревизије).

Чланом 52. став 1. Закона о јавним предузећима¹³ прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Ставом 2. истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Чланом 53. став 2. Закона о јавним предузећима¹³ је прописано да се одредбе чл. 24-26. и чл. 29-52. овог закона примењују и на друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност:

Контролно окружење Друштва није у потпуности засновано на принципима наведеним у члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², јер именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, а чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима¹³ је прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

У вези са поменути Државна ревизорска институција је 16. априла 2021. године издала Писмо руководству Друштва у коме је препоручила да руководство покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузета мера у поступку ревизије:

Друштво је обавестило Министарство рударства и енергетике о утврђеној неправилности и датој препоруци Државне ревизорске институције у вези са истеком периода обављања функције вршиоца дужности директора Друштва, тако што је Писмо руководству у коме је откривена неправилност наведена и дата препорука за отклањање, упутило дана 28. маја 2021. године поменутом министарству. О мерама предузетим на отклањању утврђене неправилности и поступању по препоруци наведеној у писму руководству, Друштво је доставило одговор о предузетим мерама број 00.000.-08.01.-3905/4-21 од 8. јуна 2021. године.

Предмет ревизије

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², у члану 7. став 1. је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Пословником интегрисаног система менаџмента који је одобрен од стране руководства Друштва, дана 30. маја 2019. године, установљен је Регистар ризика. Регистром ризика, идентификовани су системски ризици и ризици по организационим целинама, процењена је вероватноћа настанка ризика, процењене су последице ризика, процењен је резултат ризика и утврђен је ранг ризика. На основу поменутог дефинисан је однос према ризику у смислу нивоа пажње као и предлози мера за контролу и избегавање ризика, начине контроле и период праћења ризика, као и надлежност за управљање ризицима.

Чланом 8. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² је прописано да контролне активности чине писане политике и процедуре и њихова примена, и да се успостављају ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. У ставу 2. истог члана су наведени принципи на којима се заснивају контролне активности, у ставу 3. је прописано да контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења, а у ставу 4. је прописано да контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Контролне активности у Друштву описане су у документу под називом „Пословник интегрисаног система менаџмента“, у коме је дефинисан предмет и подручје примене, целокупна документације која је утврђена ради обезбеђења ефективне примене горе наведених система и опис међусобних деловања свих процеса у систему. Пословник интегрисаног система менаџмента одобрен је од стране в.д. директора Друштва, директора пословног система и директора техничког система у мају 2019. године.

На дан 30. новембар 2020. године у Друштву је усвојено и објављено осам системских процедура и 89 процедура које се односе на процесе и то:

- Дирекција за планирање и инвестиције - три процедуре
- Дирекција за управљање дистрибутивним електроенергетским системом - 15 процедура
- Дирекција за подршку тржишту и смањење губитака - 11 процедура
- Дирекција за економско финансијске послове - девет процедура
- Дирекција за корпоративне послове - једна процедура
- Центар за информационо комуникационе технологије - 12 процедура
- Безбедност и заштита - девет процедура
- Безбедност информација - 19 процедура
- Контролисање мерила електричне енергије - 10 процедура.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Друштво је поднело Министарству финансија Републике Србије 31. марта 2020. године, а за 2020. годину је поднело дана 31. марта 2021. године.

Трогодишњим програмом пословања за период 2019-2021. година, као и за период 2020-2021. година, као један од постављених циљева је благовремено и економично спровођење набавки, што је једна од области обухваћена ревизијом правилности пословања.

Предмет ревизије правилности пословања су јавне набавке и друга примања запослених и лица која нису запослена у Друштву. Област јавних набавки у Друштву је регулисана следећим интерним актима:

- Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд од 26. децембра 2017. године са изменом и допуном од 31. јануара 2018. године,
- Правилником о ближем уређивању поступака набавки у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд од 30. јуна 2020. године,
- процедуром Планирање пословања (ПР-ЕФП-07),
- процедуром Процес набавки (ПР-ЕФП-01),
- процедуром Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама (ПР-ЕФП-05).

В.д. директора Друштва је Решењем од 29. јануара 2020. године именовано Тим за управљање залихама и истим решењем је одредио задатке тима. У области набавке добара Тиму су додељени следећи задаци:

- контрола, усаглашавање и верификација предложених количина добара за набавку у фази покретања набавки, са подносиоцима Предлога за набавку у складу са процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01;
- контрола, усаглашавање и верификација тражених количина добара за набавку у фази реализације оквирних споразума (уговора), са корисницима (наручиоцима) добара која се спроводи путем наруџбенице (уговора) у складу са процедуром Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05.

Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 одобреном за примену од 21. јуна 2019. године, у тачкама од 5.2.9 до 5.2.13 и изменом и допуном ове процедуре од 15. априла 2021. године у тачкама од 5.2.10 до 5.2.14 на идентичан начин су одређене активности Тима за управљање залихама у делу контроле, усаглашавања и верификације предложених количина добара за набавку у фази покретања набавки. Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 су прописане контролне активности које спроводи Тим за управљање залихама, пре покретања поступка набавке добара која се евидентирају преко залиха. Вођа тима за управљање залихама Друштва (или други овлашћени члан Тима у случају његовог одсуства) својим потписом, на процедуром прописаном прилогу (обрасцу), верификује оправданост набавке тражених количина добара.

У поступку ревизије је утврђено да се у набавкама електромонтажних и грађевинских радова на изградњи и реконструкцији нисконапонских и средњенапонских електроенергетских објеката, прикључака и мерних места и измештању мерних места и планском преузимању, као предмет набавке јавља и материјал за потребе извођења наведених радова, који се не евидентира преко залиха, а који је у највећем делу исте врсте као и материјал који се набавља преко залиха, издавањем наруџбеница по оквирним споразумима или по уговорима о јавној набавци материјала.

Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 нису обухваћене набавке материјала који се не евидентира преко залиха, као што је то случај набавке материјала у поступцима набавки поменутих електромонтажних и грађевинских радова. Услед наведеног, набавка материјала који се не евидентира преко залиха, као што је поменути материјал у набавкама електромонтажних и грађевинских радова, а који је у највећој мери исте врсте као и материјал који се набавља преко залиха, не подлеже контроли и верификацији од стране Тима за управљање залихама, пре покретања поступка набавке.

У решењу о именовању Тима за управљање залихама је наведено да је у надлежности Тима за управљање залихама и контрола, усаглашавање и верификација тражених количина добара за набавку у фази реализације оквирних споразума (уговора), са корисницима (наручиоцима) добара која се проводи путем наруџбенице (уговора) у складу са процедуром Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05.

Након разматрања процедуре Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, утврђено је да поменути процедурама нису обухваћене контролне активности, задате од стране директора Друштва Тиму за управљање залихама, по решењу о именовању тима, услед чега реализација оквирних споразума (уговора), не подлеже контроли и верификацији од стране Тима за управљање залихама, пре издавања наруџбенице или друге врсте налога за набавку по закљученом уговору или оквирном споразуму.

У четири поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова бр. 126-19, 127-19, 128-19 и 6-19 у 14 узоркованих наруџбеница издатих по оквирном споразумима ради испоруке добара са уградњом, није унет рок за испоруку добара, што није у складу са чланом 6. став 4. оквирних споразума којим је предвиђено да ће рок за испоруку добара бити одређен у свакој појединачној наруџбеници уз сагласност извођача радова и наручиоца. Наведено је последица слабости интерних контрола успостављених процедуром Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама (ПР-ЕФП-05), односно пропуста одговорних лица за праћење реализације оквирног споразума, у вези са чим је дата препорука у Прилогу 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.

Откривена неправилност:

Контролне активности Друштва нису у потпуности успостављене на начин прописан чланом 8. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² јер:

- Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 нису обухваћене набавке добара која се не евидентирају преко залиха, као што је случај материјала у набавкама електромонтажних и грађевинских радова и остали случајеви у којима се набављена добра не евидентирају преко залиха, услед чега набавке предложених врста и количина добара не подлежу контроли, усаглашавању и верификацији од стране Тима за управљање залихама, пре покретања поступка набавке;

- Процедуром Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, нису обухваћене активности на контроли, усаглашавању и верификацији, тражених врста и количина добара за набавку у фази реализације оквирних споразума (уговора) која се спроводи путем наруџбенице (уговора), од стране Тима за управљање залихама, пре издавања наруџбенице или друге врсте налога за набавку добара и добара са уградњом на основу закљученог уговора или оквирног споразума;

- у четири поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, бр. 126-19, 127-19, 128-19 и 6-19, у 14 узоркованих наруцбеница издатих по оквирним споразумима ради испоруке добара са уградњом, није унет рок за испоруку добара, што није у складу са чланом 6. став 4. оквирних споразума којим је предвиђено да ће рок за испоруку добара бити одређен у свакој појединачној наруцбеници уз сагласност извођача радова и наручиоца.

Препорука број 1:

Препоручујемо Друштву да контролне активности успостави сагласно члану 8. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² на начин да се:

- Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 обухвате и набавке добара која се не евидентирају преко залиха, као што је случај материјала у набавкама електромонтажних и грађевинских радова и остали случајеви у којима се набављена добра не евидентирају преко залиха и обавезе Тим за управљање залихама да изврши контролу, усаглашавање и верификацију предложених врста и количина добара, пре покретања поступака јавних набавки у којима се набављају добара која се не евидентирају преко залиха;

- Процедуром за праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05 задужи тим за управљање залихама да спроведе контролу, усаглашавање и верификацију тражених врста и количина добара за набавку у фази пре издавања наруцбенице или друге врсте налога за набавку, који се издају на основу закљученог уговора или оквирног споразума, и који садрже набавку добара и добара са уградњом;

- У Процедури за праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама ПР-ЕФП-05 појачају контроле приликом издавања појединачних наруцбеница које ће онемогућити издавање наруцбенице која не садржи све елементе уговора у складу са условима дефинисаним оквирним споразумом на основу кога се издају наруцбенице.

Друга примања запослених су уређена Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије од 30. маја 2018. године (пречишћен текст) који обухвата Посебан колективни уговор за Електропривреду Србије („Службени гласник РС“, број 15/15-основни текст) и Колективни уговор о изменама и допунама Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије („Службени гласник РС“, број 38/2018 од 18. маја 2018. године).

2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁷ прописано је да су корисници јавних средстава у обавези да успоставе интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3)

обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему¹⁷.

Одлуком о основама унутрашњег организовања Електропривреде Србије, број 2870/1-15 од 16. јуна 2015. године, утврђено је да се образује Сектор за интерну ревизију и контролу, као организациона целина којом непосредно руководи директор ЈП „ЕПС“. Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП ЕПС, број 2871/1-15 од 16. јуна 2015. године, са припадајућим изменама и допунама, утврђене су основе организовања и руковођења интерне ревизије у ЈП „ЕПС“, као и организација рада и систематизација послова који се у истом обављају.

Према Повељи интерне ревизије у ЈП ЕПС од 5. фебруара 2014. године и 13. децембра 2019. године, одређено је да делокруг рада интерне ревизије није ограничен и обухвата све програме, активности и процедуре у ЈП „ЕПС“ и зависним привредним друштвима, укључујући средства Европске уније као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Стратешки план интерне ревизије за период 2019-2021. године одобрен је од в.д. директора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, дана 17. децембра 2018. године.

Планирање ревизија за 2019. годину и 2020. годину је извршено на основу Плана интерне ревизије за 2019. и 2020. годину, одобрених од стране в.д. директора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд у којима је извршена категоризације ризика у појединим процесима и системима. Области у Друштву у којима су идентификовани високи ризици су биле приоритет приликом планирања ревизија за 2019. и 2020. годину и то су:

- 1) Планирање и реализација инвестиција у дистрибутивном електроенергетском систему;
- 2) Губици у дистрибутивном електроенергетском систему;
- 3) Попис имовине и обавеза;
- 4) Неовлашћена потрошња електричне енергије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

Током 2019. и 2020. године Сектор за интерну ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд је спровео укупно 19 ревизија у Друштву, као зависном правном лицу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд. Области које су ревидиране су: попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2018. године (укупно седам ревизија), систем планирања и реализације инвестиција у Друштву (укупно три ревизије) и приходи по основу неовлашћене потрошње електричне енергије (укупно 9 ревизија).

Директор пословног система је решењем од 21. новембра 2017. године именовано комисију од пет чланова која има задатак да евидентира и прати реализацију и поступање по спроведеним интерним ревизијама о пословању и пословним књигама Друштва. Решењем од 22. октобра 2020. године измењен је састав комисије.

У извештају о односу реализованих препорука у односу на препоруке дате у извештајима интерне ревизије и извештају о предузетим мерама према налазима интерне ревизије за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године је наведено да је по препорукама из седам извештаја интерне ревизије из 2019. године Друштво у потпуности поступило, а по препорукама из три извештаја интерне ревизије поступање је току.

У извештају о односу реализованих препорука у односу на препоруке дате у извештајима интерне ревизије, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године и извештају о предузетим мерама према налазима интерне ревизије за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, је наведено да је по препорукама из девет извештаја интерне ревизије из 2020. године Друштво у потпуности поступило.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво је предузело следеће мере на отклањању откривених неправилности:

1. Друштво је обавестило Министарство рударства и енергетике о утврђеној неправилности и датој препоруци Државне ревизорске институције у вези са истеком периода обављања функције вршиоца дужности директора Друштва, тако што је Писмо руководству, у коме је откривена неправилност наведена и дата препорука за отклањање, упутило дана 28. маја 2021. године поменутом Министарству (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);
2. Начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга Друштво је уредило процедуром интегрисаног система менаџмента под називом „Процес набавки“, са ознаком ПР-ЕФП-01, која је у примени од 15. априла 2021. године и коју је Друштво објавило на својој интернет страници, у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама²;
3. У поступку ревизије Друштво је предузело мере и отклонило откривену неправилност у вези са одређивањем процењене вредности набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова. Неправилност је отклонило тако што је у процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова сагласно члану 34. став 2. Закона о јавним набавкама² укључило и процењену вредност потребног материјала са уградњом. Као доказ о предузетим мерама Друштво је доставило документацију на основу које је утврђена процењена вредност за два поступка јавне набавке електромонтажних и грађевинских радова и то 9/2021 и 14/2021. Прегледом достављене документације утврђено је да процењена вредност у поступцима јавних набавки са ознаком 9/2021 и 14/2021 обухвата укупну вредност електромонтажних и грађевинских радова и вредност материјала са уградњом који је потребан за извођење поменутих радова.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019), подзаконским актима донетим на основу поменутих закона и интерним актима Друштва којима је уређена област јавних набавки.

Друштво је наручилац у смислу одредаба члана 2. став 1. тачка 2. и члана 117. Закона о јавним набавкама¹, односно у смислу члана 4. Закона о јавним набавкама², те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања, спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

1. Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама

На основу члана 22. Закона о јавним набавкама¹, Друштво је донело Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, под бројем 05.0.0.0-08.01 – 345621/1 од 26. децембра 2017. године, који је потписан од стране в.д. директора Друштва (у даљем тексту Интерни акт о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године).

Правилник је измењен Правилником о измени Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, који је означен бројем 05.0.0.0-08.01 – 31767/2-18 од 31. јануара 2018. године (у даљем тексту Интерни акт о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године са изменом из 2018. године). У изменама интерног акта извршена је исправка текста тако да се речи „ГПП – Годишњи програм пословања наручиоца“ замењују речима „ПП-програм пословања наручиоца“. У свему осталом Правилник из 2017. године остаје непромењен.

На основу члана 49. став 2. Закона о јавним набавкама², Друштво је донело Правилник о ближе уређивању поступака набавки у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд под бројем 04.3.0.0-08.01-180864/1-2020 од 30. јуна 2020. године, који је потписан од стране в.д. директора Друштва (у даљем тексту Интерни акт о ближе уређивању поступака набавки из 2020. године).

Како су се ова интерна акта примењивала у ревидираном периоду 2019-2020. године, то је у поступку ревизије утврђено да је Друштво наведена интерна акта објавило на интернет страници Друштва, сагласно члану 22. став 5. Закона о јавним набавкама¹, односно сагласно члану 49. став 3. Закона о јавним набавкама².

Интерни акт о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године, са изменама и допунама из 2018. године примењивао се у Друштву до 1. јула 2020. године.

Увидом у Интерни акт о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године утврђено је да Друштво није уредило начин обезбеђивања конкуренције у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³, којим је прописано да Интерним актом наручилац уређује начин обезбеђивања конкуренције у свим поступцима јавне набавке у складу са Законом, као и у случају набавки на које се Закон не примењује.

Друштво није овим интерним актом уредило контролу јавних набавки, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³. Ставом 1. члана 10. поменутог Правилника је прописано да Наручилац интерним актом уређује контролу јавних набавки, садржину, рокове израде и начин подношења извештаја о извршеној контроли јавних набавки. У

ставу 2. истог члана је прописано да Контрола јавних набавки обухвата контролу мера, радњи и аката наручиоца у поступку планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност:

Интерним актом о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године са изменом из 2018. године Друштво није уредило:

- начин обезбеђивања конкуренције у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³;
- контролу јавних набавки, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³.

Друштво поменути интерним актом није уредило начин праћења извршења уговора о јавној набавци, из члана 11. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца³, којим је прописано да се ово питање уређују Интерним актом наручиоца, који се објављује на интернет страници Друштва. Начин праћења извршења уговора о јавној набавци, Друштво је уредило процедуром интегрисаног система менаџмента под називом „Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама“, са ознаком ПР-ЕФП-05, која је у примени од 24. октобра 2016. године, коју Друштво није објавило на својој интернет страници, а што је прописано чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама².

Увидом у Интерни акт о ближе уређивању поступака набавки из 2020. године, који је био на снази током 2020. године, утврђено је да Друштво поменути актом није ближе уредило начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама², којим је прописано да се ова питања ближе уређују посебним актом наручиоца, који се објављује на интернет страници Друштва.

Откривена неправилност:

Интерним актом о ближе уређивању поступака набавки из 2020. године, Друштво није ближе уредило начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да се ова питања ближе уређују посебним актом наручиоца, који се објављује на интернет страници Друштва. На својој интернет страници Друштво није објавило процедуру интегрисаног менаџмента ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, којом је уредило праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 49. ст. 3. Закона о јавним набавкама².

Предузета мера у поступку ревизије:

Начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки Друштвених и других посебних услуга Друштво је уредило процедуром интегрисаног система менаџмента под називом „Процес набавки“, са ознаком ПР-ЕФП-01, која је у примени од 15. априла 2021. године и коју је Друштво објавило на својој интернет страници, у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама².

Препорука број 2:

Препоручујемо Друштву да процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, објави на својој интернет страници.

Како је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу Друштва већа од милијарду динара, сагласно члану 21. став 7. Закона о јавним набавкама¹, Друштво је донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама (у даљем тексту Интерни план). У вези са тим, Друштво је донело посебно решење којим је именовано лице за спровођење Интерног плана.

2. Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Планирање набавки и поступак исказивања потреба за набавком је уређено чл. 13. и 14. Акта о ближе уређивању поступака јавних набавки од 26. децембра 2017. године на начин да:

- Сектор за планирање и анализу, координира и усаглашава активности на изради планова набавки Предлагача у складу са исказаним потребама за набавкама добара, радова и услуга, по врсти, обиму и динамици набавке, као и са планираним финансијским средствима за набавке према Годишњем програму пословања, за годину за коју се набавка планира;
- Планиране потребе морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба са образложењем разлога и сврсисходности набавке;
- Ставке Плана јавних набавки се достављају директорима система у чијем су делокругу послови из предметне области рада на разматрање и евентуалне измене, након чега директору Друштва дају предлог ставки које треба да чине коначан предлог Плана јавних набавки;
- Сектор комерцијалних послова обједињује ставке у предлогу Плана јавних набавки у форми и садржини коју је прописала Управа за јавне набавке са предложеним начином спровођења.

Актом о ближе уређивању поступака набавки од 30. јуна 2020. године, чл. 10. и 11. је уређено планирање набавки и поступак исказивања потреба за набавком на начин да:

- Сектор за комерцијалне послове и Сектор за планирање и анализу, координирају и усаглашавају активности на изради планова набавки Предлагача у складу са исказаним потребама за набавкама добара, радова и услуга, по врсти, обиму и динамици набавке, као и планираним финансијским средствима за набавке према Трогодишњем програму пословања за годину за коју се набавка планира;
- Планиране потребе морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба са образложењем разлога и сврсисходности набавке;
- Ставке Плана јавних набавки се достављају директорима система у чијем су делокругу послови из предметне области рада на разматрање и евентуалне измене, након чега директору Друштва дају предлог ставки које треба да чине коначан предлог Плана јавних набавки;
- Сектор комерцијалних послова обједињује ставке у предлогу Плана јавних набавки у форми и садржини коју је прописала Канцеларија за јавне набавке са предложеним начином спровођења;

- До 1. децембра текуће године Предлагач набавки, у оквиру организационе целине којом руководи, доставља директору Сектора за комерцијалне послове израђен сепаратни план са исказаним потребама за набавкама, описом предмета набавки, количинама, процењеним вредностима и осталим траженим елементима, ради провере усклађености са позицијама из финансијског плана, односно Трогодишњег програма пословања;
- Након извршеног усаглашавања свих сепаратних планова са Предлагачима набавки, директор Сектора за комерцијалне послове доставља предлог Плана набавки Предлагачима и директорима система на сагласност, а затим по добијању сагласности и директору Друштва на коначну сагласност.

Чланом 12. Акта о ближем уређивању поступака јавних набавки од 26. децембра 2017. године је уређено да се процењена вредност набавке одређује у складу са обједињеним техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним обједињеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавкама истоврсног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.

Актом о ближем уређивању поступака набавки од 30. јуна 2020. године чл. 7, 8 и 9. је уређено питање начина испитивања и истраживања тржишта, критеријуми за оцену целисходности набавке, правила и начин одређивања предмета набавке, техничких спецификација и процењене вредности.

Испитивање и истраживање тржишта на исти начин је уређено Актом о ближем уређивању поступака јавних набавки од 26. децембра 2017. године и Актом о ближем уређивању поступака набавки од 30. јуна 2020. године и то избором једне од следећих метода: испитивање претходних искустава у набавци предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), истраживање путем интернета (ценовници понуђача, сајтови других наручилаца и институција за објаву информација о тржишним кретањима, Портал јавних набавки), испитивање искуства других наручилаца и сакупљање података (анкете, упитници и сл).

Чланом 16. Акта о ближем уређивању поступака јавних набавки од 26. децембра 2017. године и чланом 13. Акта о ближем уређивању поступака набавки од 30. јуна 2020. године је одређено да План јавних набавки доноси Скупштина Друштва на предлог директора Друштва.

Надзор над реализацијом Плана набавки према члану 18. Акта о ближем уређивању поступака јавних набавки од 26. децембра 2017. године врши Сектор за планирање и анализу. Чланом 15. Акта о ближем уређивању поступака набавки од 30. јуна 2020. године је прописано да Сектор за комерцијалне послове прати извршење Плана набавки.

На питања која се односе на поступак планирања јавних набавки примењују се одредбе и других аката Друштва, којима је уређена та материја као што су процедура ПР-ЕФП-01 Процес набавки и процедура Планирање пословања ПР-ЕФП-07.

Друштво је за 2019. годину донело годишњи план јавних набавки и шест измена и допуна плана. План јавних набавки и све његове измене у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама¹ су објављене на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања Плана јавних набавки за 2019. годину

Ред број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	31. јануар 2019.	1. фебруар 2019.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	9. мај 2019.	10. мај 2019.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	5. јун 2019.	6. јун 2019.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	26. јун 2019.	27. јун 2019.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	28. август 2019.	29. август 2019.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	30. септембар 2019.	1. октобар 2019.	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки	27. децембар 2019.	27. децембар 2019.	Правилно

Друштво је за 2020. годину донело годишњи план јавних набавки и четири измене и допуне плана. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва у року од десет дана од дана доношења, што је у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама².

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања Плана јавних набавки за 2020. годину

Ред број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	11. март 2020.	12. март 2020.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	5. јун 2020.	8. јун 2020.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	26. јун 2020.	29. јун 2020.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	18. септембар 2020.	22. септембар 2020.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	10. новембар 2020.	13. новембар 2020.	Правилно

Подаци о процењеним вредностима јавних набавки нису објављени у плановима на Порталу јавних набавки, сагласно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама¹, односно члану 88. став 5. Закона о јавним набавкама² и интерним актима Друштва.

Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину до 1. јула 2020. године у изворном облику Друштво је достављало Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, на тај начин је испунило обавезу из члана 51. став 6. Закона о јавним набавкама¹, којим је предвиђено да се план јавних набавки у изворном облику доставља Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у случају из

става 5. овог члана када поједини подаци из плана јавних набавки представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или представљају тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података.

Друштво је у 2020. години донело Одлуку о измени Плана јавних набавки, ради његовог усклађивања са Законом о јавним набавкама², те је изменило План јавних набавки, на који начин је поступило у складу са чланом 239. став 2. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да даном почетка примене овог закона наручиоци су дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Код 20 ревидираних поступака јавних набавки назив предмета јавне набавке наведен у одлуци о покретању односно спровођењу поступка јавне набавке, позиву за подношење понуда односно јавном позиву и у конкурсној документацији није усклађен са називом предмета набавке наведеном у позицијама (ставкама) Плана јавних набавки Друштва за 2019. и 2020. годину, на које се Друштво позвало у претходно наведеним актима. Чланом 51. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама¹ је предвиђено да План јавних набавки садржи податак о предмету јавне набавке. Чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁴ је прописано да План јавних набавки садржи између осталог и податак о предмету јавне набавке – јасан опис предмета јавне набавке за који се спроводи поступак, а може се унети и ознака из општег речника набавки.

Табела број 3: Назив предмета набавке у плану јавних набавки и у актима из поступка набавке

Редни број	План набавки за годину	Позиција из плана набавки	Назив предмета набавке у плану набавки	Назив предмета набавке у Одлуци о покретању/спровођењу, позиву за подношење понуда/јавном позиву, конкурсној документацији и осталим актима	Број јавне набавке
1	2019	1.3.79	Замена опреме у постојећим ЕЕО	Уградња опреме за аутоматизацију на 10kV мрежи у погонима Неготин, Бор и Мајданпек	68-19
2	2019	1.2.28	Услуге прегледа и контолисања опреме заштите на раду	Одржавање система заштите од пожара	95-19
3	2020	1.2.3	ИКТ услуге	Израда техничке документације са главним телекомуникационим пројектом за имплементацију дигиталних телекомуникационих система за СДУ ВНДМ	25-20
4	2019	1.2.2	Услуге одржавања ЗЖС	Услуге на унапређењу животне средине и заштити земљишта, израда техничке документације за санацију на станицама 110/x k/V и 35/10kV	30-19
5	2019	1.2.15	ИКТ услуге	Услуга снимања ДМ и ЕЕО	170-19
6	2020	1.1.2 1.1.6 1.3.37	- Материјал за 35 kV ЕЕО - Материјал за потребе одржавања ЕЕО - Материјал за потребе изградње СН и НН мреже	Каблови и кабловски прибор	18-20
7	2019	1.1.7 1.1.15	- Материјал за потребе изградње ЕЕО	Каблови и кабловски прибор	32-19

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Редни број	План набавки за годину	Позиција из плана набавки	Назив предмета набавке у плану набавки	Назив предмета набавке у Одлуци о покретању/спровођењу, позиву за подношење понуда/јавном позиву, конкурсној документацији и осталим актима	Број јавне набавке
			- Материјал за потребе одржавања ЕЕО		
8	2020	52 22	-Материјал за потребе одржавања ЕЕО -Материјал за потребе изградње СН и НН мреже	Бетонски елементи	105-20
9	2020	1.1.43 1.1.6	-Материјал за потребе изградње СН и НН мреже/ -Материјал за потребе одржавања ЕЕО	Дистрибутивни трансформатори	100-20
10	2019	1.1.7 1.1.15	-Материјал за потребе изградње ЕЕО -Материјал за потребе одржавања ЕЕО	Енергетски трансформатори	48-19
11	2019	1.1.15 1.1.7	-Материјал за потребе одржавања ЕЕО -Материјал за потребе изградње ЕЕО	Расклопни елементи	100-19
12	2019	1.1.15	Материјал за потребе одржавања ЕЕО	Бетонски елементи	73-19
13	2019	1.1.2	Модули за управљање ЕЕО и потрошњом	Електронски Дневник догађаја за потребе диспечерског управљања	3-19
14	2020	1.1.6 1.3.37	-Материјал за потребе одржавања ЕЕО -Материјал за потребе изградње СН и НН мреже	Самоносиви кабловски снопови СН и НН и прибор за СКС	5-20
15	2019	1.1.3	Материјал за текуће и инвестиционо одржавање ЕЕО	Бетонски елементи	20-19
16	2019	1.1.3	Материјал за текуће и инвестиционо одржавање ЕЕО	Самоносиви кабловски снопови СН и НН и прибор за СКС	19-19
17	2019	1.1.15	Материјал за потребе одржавања ЕЕО	Прибор и опрема за надземне водове	116-19
18	2019	1.1.15	Материјал за потребе одржавања ЕЕО	Електроизолационо уље	53-19
19	2019	1.2.18	Одржавање неенергетских пословних објеката	Администрирање пословних објеката	54-19
20	2019	1.1.21 1.3.88	-Материјал за одржавање у функцији управљања - ДП Нови Сад -Радови на одржавању система заштите у ЕЕО	Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20 kV „Кула“	136-19

Откривена неправилност:

Називи предмета јавне набавке наведени у 12 позиција Плана јавних набавки за 2019. годину и 5 позиција Плана јавних набавки за 2020. годину, који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, нису усклађени са називом предмета набавке наведеним у документацији из поступака јавних набавки (одлуци о покретању односно спровођењу, позиву за подношење понуда односно јавном позиву и конкурсној документацији), односно за 17 позиција у Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво није јасно описало предмет јавне набавке за који се спроводи поступак, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁴.

Чланом 88. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама² је предвиђено да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи између осталог и падатак о предмету јавне набавке и CPV ознаку из Општег речника набавке.

У одлуци о спровођењу поступка јавне набавке 105-20 Друштво је навело да се спроводи јавна набавка чији су предмет бетонски елементи и CPV ознака број 31682410-стубови далековода (према CPV-у треба да стоји 31682400 који у ширем смислу представљају опрему за далеководе CPV-31682000). Такође у одлуци о спровођењу поступка јавне набавке 105-20 је наведено да је ова јавна набавка планирана у плану јавних набавки за 2020. годину на позицији 52 Материјал за потребе одржавања ЕЕО и 22 Материјал за потребе изградње СН и НН мреже са CPV ознаком број 31730000 – електротехничка опрема (према CPV-у под наведеном ознаком је означен електротехнички материјал).

Откривена неправилност:

За две позиције из Плана јавних набавки за 2020. годину Друштво није исказало одговарајући назив предмета јавне набавке и CPV ознаку из Општег речника набавке. Јавну набавку, број 105-20, чији су предмет Стубови далековода, CPV ознака број 31682400, у Плану јавних набавки за 2020. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, Друштво није исказало са одговарајућим називом предмета јавне набавке и CPV ознаком из Општег речника набавке, већ као Материјал за потребе одржавања ЕЕО на позицији 52 и као Материјал за потребе изградње СН и НН мреже на позицији 22 са CPV ознаком број 31730000 – електротехничка опрема, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама².

Препорука број 3:

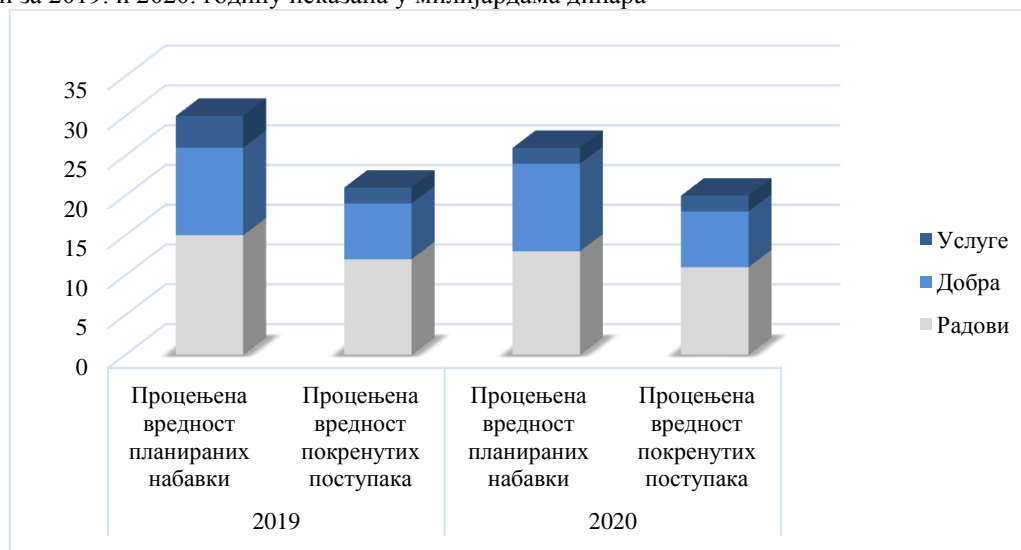
Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у План јавних набавки унесу назив предмета јавне набавке и CPV ознака из Општег речника набавки на начин који одговара садржини предмете набавке.

У наредној табели приказана је процењена вредност планираних и покренутих набавки по последњим изменама и допунама Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Табела број 4: Процењена вредност планираних и покренутих набавки по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину -у динарима-

Врста предмета набавке	2019		2020	
	Процењена вредност планираних набавки	Процењена вредност покренутих поступака	Процењена вредност планираних набавки	Процењена вредност покренутих поступака
1. Јавне набавке				
Радови	15.018.508.257	12.485.061.180	13.053.973.693	11.015.793.534
Добра	10.650.170.643	6.847.177.355	10.853.743.507	7.261.552.816
Услуге	3.682.948.474	1.642.749.700	2.125.942.682	1.398.094.180
Свега	29.351.627.374	20.974.988.235	26.033.659.882	19.675.440.530
2. Набавке изузете од примене ЗЈН				
Добра	4.451.634	4.451.634	8.568.369	8.568.369
Услуге	11.193.438	11.193.438	310.712.606	310.712.606
Свега	15.645.072	15.645.072	319.280.975	319.280.975
Укупно (1+2)	29.367.272.446	20.990.633.307	26.352.940.857	19.994.721.505

Графикон број 1: Процењена вредност планираних и покренутих јавних набавки по плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину исказана у милијардама динара



Као што је у претходној табели и графичком решењу приказано, најдоминантнији предмет набавке су радови у оквиру којих су најизраженији електромонтажни и грађевински радови на изградњи и реконструкцији нисконапонских и средњенапонских електроенергетских објеката, прикључака и мерних места и измештању мерних места и планском преузимању као и набавке материјала за потребе извођења наведених радова (у даљем тексту електромонтажни и грађевински радови и набавка материјала за извођење радова).

На основу достављене документације која се односи на ревидиране поступке јавних набавки (Преглед ревидираних јавних набавки је дат у табели број 6) утврђено је да је Друштво процењену вредност јавних набавки обухваћених Плановима и изменама и допунама планова набавки за 2019. и 2020. годину, одређивало на основу планираних потреба за предметом набавке исказаних у одговарајућим количинским

јединицама и података о ценама предмета набавке заснованих на претходном искуству у набавци истоврсног предмета набавке (претходни уговори) и на основу испитивања и истраживања тржишта прикупљањем понуда од лица која могу да понуде предмет набавке, осим у случају утврђивања процењене вредности електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова.

У поступку планирања Друштво је потребе за електромонтажним и грађевинским радовима и набавком материјала за потребе извођења радова у 2019. и 2020. години обухватило кроз два предмета набавке:

- радове на уградњи материјала и
- испоруку материјала са уградњом.

Приликом одређивања процењене вредности, потребе за поменути два предмета набавке Друштво није исказало посебно по сваком предмету набавке, већ заједно у једној количинској јединици, на основу које је одређена процењена вредност.

У поступку ревизије је утврђено да је процењена вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за извођење радова, за укупно планирану количину, одређена у висини процењене вредности радова на уградњи, применом претходног искуства у набавци поменутих радова. Потребе изражене у количинским јединицама и процењена вредност материјала са уградњом нису утврђиване, односно исте нису исказиване нити су садржане у обрачунатој процењеној вредности предмета јавне набавке. Процењена вредност набавке електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за извођење наведених радова је израчуната и исказана у Плановима набавки за 2019. и 2020. годину, као и у одлукама о покретању односно спровођењу поступака јавних набавки у висини процењене вредности радова за укупно планирану количину уградње без укључивања процењене вредности испорученог материјала са уградњом.

На основу 20 ревидираних јавних набавки утврђено је да планирање предмета јавне набавке и одређивање процењене вредности јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за извођење радова, по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину, није извршено у складу са:

- чланом 67. Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да при одређивању процењене вредности јавне набавке радова наручилац у вредност радова укључује и вредност свих добара и услуга који су неопходни за извршење уговора о јавној набавци радова, као и да је наручилац дужан да поред процењене вредности у одлуци о покретању поступка посебно наведе вредност материјала, добара и услуга које сам обезбеђује;

- чланом 34. став 2. Закона о јавним набавкама², за набавке спроведене по овом закону, којим је прописано да се процењена вредност јавне набавке израчунава тако да се процењена вредност јавне набавке радова заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова;

- чланом 13. став 2. Акта о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године и чланом 10. став 2. Акта о ближе уређивању поступака набавки из 2020. године, којима је прописано да планиране потребе морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба са образложењем разлога и сврсисходности набавке;

- чланом 11. став 1. тч. 2, 3. и 6. Акта о ближе уређивању поступака јавних набавки из 2017. године и чланом 7. став 4. тч. 1. и 2. и чл. 8. став 1. тачка 4. Акта о ближе уређивању поступака јавних из 2020. године по којима приликом планирања

јавних набавки треба узети у обзир следеће критеријуме: да ли техничке спецификације и количине одговарају стварним потребама наручиоца, да ли процењена вредност одговара циљевима набавке имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту, као и стање на залихама, месечну, кварталну и годишњу потрошњу материјала и сл.;

Према члану 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама¹ понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом.

Анализом 20 ревидираних јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење наведених радова покренутих по плановима набавки за 2019. и 2020. годину (табела број 5 и број 6 од редног броја 1 до 20), утврђено је да је укупна понуђена цена изабраних понуђача за предмет набавке испорука материјала са уградњом износила 29.807.422.776 динара, за који Друштво приликом планирања јавних набавки за 2019. и 2020. годину није утврдило потребе и процењену вредност, већ је потребе и процењену вредност утврдило само за предмет набавке који се односи на уградњу (без испоруке материјала) у износу од 9.360.928.086 динара. У конкурсној документацији за наведене јавне набавке Друштво је у делу техничке спецификације под називом опис предмета јавне набавке навело да ће материјал са уградњом набављати само у случају када исти нема у магацину, а за који су према Обрасцу понуде и Упутству за попуњавање Обрасца структуре цене Понуђачи у обавези да поднесу понуду по свим захтеваним ставкама из Обрасца структуре понуђене цене.

Табела број 5: Ревидиране јавне набавке у којима су откривене неправилности у планирању и одређивању процењене вредности јавних набавки

-у динарима-

Р. Бр.	Ознака ЈН	Процењена вредност ЈН	Понуђена цена уградње	Понуђена цена испоруке материјала са уградњом
1	2	3	4	5
1	22-20	700.000.000	700.000.000	1.887.140.980
2	17-19	730.400.000	725.762.830	2.905.450.445
3	8-19	672.000.000	672.000.000	1.727.052.130
4	37-19	600.000.000	599.861.840	1.648.140.480
5	59-19	550.000.000	550.000.000	1.766.721.525
6	60-19	550.000.000	550.000.000	1.729.460.425
7	53-20	500.000.000	496.879.340	1.622.229.838
8	11-19	436.647.202	425.816.510	1.145.761.801
9	126-19	500.000.000	499.701.382	1.834.407.545
10	128-19	500.000.000	499.701.375	1.834.407.545
11	127-19	500.000.000	497.822.622	1.833.315.685
12	56-20	300.000.000	300.000.000	992.455.330
13	6-20	500.000.000	485.245.730	1.550.296.675
14	111-19	300.000.000	298.525.540	935.893.180
15	39-19	284.380.884	283.975.140	849.303.540
16	58-19	280.000.000	280.000.000	842.910.360
17	9-19	247.500.000	247.500.000	708.063.467
18	57-19	310.000.000	309.908.900	974.426.270
19	109-20*	500.000.000	500.000.000	1.645.672.485
20	111-20*	400.000.000	399.698.320	1.374.313.070
Укупно		9.360.928.086	9.322.399.529	29.807.422.776

*Јавне набавке покренуте по Закону о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године

Откривена неправилност:

У процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова за 2019. и 2020. годину, није укључена процењена вредност набавке материјала са уградњом који чини предмет ових јавних набавки, за који приликом планирања и израде Планова јавних набавки за 2019. и 2020. годину, потребе и процењену вредност Друштво није одредило, а који је захтевало у конкурсној документацији за 20 ревидираних јавних набавки (техничкој спецификацији, обрасцу понуде и обрасцу структуре понуђене цене) и за који је понуђена цена од стране изабраних понуђача у износу од 29.807.422.776 динара. Наведено није у складу са чланом 67. Закона о јавним набавкама¹ и чл. 11. став 1. тч. 2, 3. и 6. и чланом 13. став 2. Акта о ближем уређивању поступака јавних набавки из 2017. године (18 јавних набавки из табеле број 5 р. бр. 1-18 за које је понуђена цена испоруке материјала са уградњом од 26.787.437.221 динара), нити је у складу са чланом 34. став 2. Закона о јавним набавкама² и чланом 7. став 4. тч. 1. и 2. и чл. 8. став 1. тачка 4. и чланом 10. став 2. Акта о ближем уређивању поступака набавки из 2020. године (две јавне набавке из табеле број 4 р.бр. 19-20 за које је понуђена цена испоруке материјала са уградњом од 3.019.985.555 динара).

Предузета мера у поступку ревизије:

У поступку ревизије Друштво је предузело мере и отклонило откривену неправилност у вези са одређивањем процењене вредности набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова. Неправилност је отклонило тако што је у процењену вредност јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова сагласно члану 34. став 2. Закона о јавним набавкама² укључило и процењену вредност потребног материјала са уградњом. Као доказ о предузетим мерама Друштво је доставило документацију на основу које је утврђена процењена вредност за два поступка јавне набавке електромонтажних и грађевинских радова и то 9/2021 и 14/2021. Прегледом достављене документације утврђено је да процењена вредност у поступцима јавних набавки са ознаком 9/2021 и 14/2021 обухвата укупну вредност електромонтажних и грађевинских радова и вредност материјала са уградњом који је потребан за извођење поменутих радова.

На основу достављене документације у вези ревидираних поступака јавних набавки, анализом предмета набавке по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину и набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину, није утврђено да је Друштво поделило предмет набавке на више набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама или одговарајућих правила поступка јавне набавке.

3. Ревидирани поступци јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака јавних набавки по плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину:

Табела број 6: Преглед ревидираних поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
1	22-20	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – ДП Нови Сад	отворени поступак	700.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад 2. „Bettering“ д.о.о., Нови Сад са 26 подизвођача	Окв. споразум 19. август 2020.	700.000.000	282.439.283	1
2	17-19	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на изградњи и реконструкцији нисконапонских и средњенапонских ЕЕО, прикључака и мерних места– Ниш	отворени поступак	730.400.000	Заједничка понуда: 1. „Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта, 2. „Кеер light“ д.о.о., Београд, 3. „Меп Инжењеринг“ д.о.о., Београд, 4. „Бетоњерка“ а.д., Сомбор и 5. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад са 21 подизвођачем	Окв. споразум 17. јун 2019.	730.400.000	587.013.667	2
3	8-19	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања – ДП Ниш	отворени поступак	672.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта, 2. „Кеер light“ д.о.о., Београд, 3. „Меп Инжењеринг“ д.о.о., Београд, 4. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад 5. „Бетоњерка“ а.д., Сомбор са 21 подизвођачем	Окв. споразум 8. јул 2019.	672.000.000	440.766.562	2
4	37-19	Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на измештању, изградњи и реконструкцији нисконапонских и средњенапонских ЕЕО, прикључака и мерних места- ДП Нови Сад	отворени поступак	600.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „Bettering“ д.о.о., Нови Сад и 3. „Бетоњерка“ а.д., Сомбор са 24 подизвођача	Окв. споразум 2. октобар 2019.	600.000.000	586.685.489	2

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
5	59-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Шабац, Ваљево, Лозница, Лазаревац	отворени поступак	550.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „Bettering“ д.о.о., Нови Сад, 3. „Ултра Коп“ д.о.о., Лештане-Београд и 4. „МС Согона“ д.о.о., Лештане-Београд са 21 подизвођачем	Окв. споразум 26. децембар 2019.	550.000.000	475.160.980	1
6	60-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Ужице, Чачак, Аранђеловац	отворени поступак	550.000.000	Заједничка понуда: 1. „Кодар Енергомонтажа“ д.о.о., Београд, 2. „МС Согона“ д.о.о., Лештане-Београд и 3. „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор са 17 подизвођача	Окв. споразум 26. децембар 2019.	550.000.000	301.779.667	1
7	53-20	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – ДП Крагујевац	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 2. „Електоизградња Бајина Башта“ д.о.о., Бајина Башта 3. „Femаn“ д.о.о., Јагодина, 4. „Јадран“ д.о.о., Београд и 5. СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица ПР, Салаковац са 31 подизвођачем	Окв. споразум 26. октобар 2020.	500.000.000	15.601.189	1
8	11-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања – Краљево, Јагодина, Крушевац, Нови Пазар	отворени поступак	436.647.202	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 2. ДОО „Inkom“, Бајна Башта, 3. „Femаn“ д.о.о., Јагодина и 4. „Јадран“ д.о.о., Београд са 35 подизвођача	Окв. споразум 8. јул 2019.	436.647.202	342.567.799	1
9	126-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО,	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електоизградња“ д.о.о., Београд, 2. „FUL Elektro“ д.о.о., Београд,	Окв. споразум 3. април 2020.	500.000.000	329.673.401	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
		прикључцима и мерним местима - Београд центар			3. „Telegroup” д.о.о., Београд, 4. „МС Corona” д.о.о., Лештане-Београд, 5. „Elgra Vision” д.о.о., Угриновци-Београд и 6. „Keep light” д.о.о., Београд са 5 подизвођача				
10	128-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима - Земун, Крњача	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „МС Corona” д.о.о., Лештане-Београд и 3. „Energy pro” д.о.о., Нови Сад са 28 подизвођача	Окв. споразум 31. март 2020.	500.000.000	182.437.860	2
11	127-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима - Младеновац, Обреновац, Баново Брдо	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „МС Corona” д.о.о., Лештане-Београд, 2. „Telegroup” д.о.о., Београд, 3. „Elgra Vision“ д.о.о., Угриновци-Београд, 4. „S&R Magma“ д.о.о., Београд, 5. „Keep light“ д.о.о., Београд, 6. „Graming“ д.о.о., Београд, 7. „Јадран“ д.о.о., Београд, 8. ДОО „Inkom“, Бајина Башта и 9. „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор са 15 подизвођача	Окв. споразум 23. март 2020.	500.000.000	282.490.147	1
12	56-20	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Рума и Сремска Митровица	отворени поступак	300.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад 2. „Bettering” д.о.о., Нови Сад са 17 подизвођача	Окв. споразум 18. фебруар 2021.	300.000.000	-	1
13	6-20	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО,	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 2. ДОО „Inkom“, Бајина Башта,	Окв. споразум 18. август 2020.	500.000.000	90.394.148	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
		прикључцима и мерним местима – Краљево, Јагодина, Крушевац и Нови Пазар			3. „Feman” д.о.о., Јагодина и 4. „Јадран“ д.о.о., Београд са 42 подизвођача				
14	111-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавку материјала на средњенапонским и нисконапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима за огранак Суботица и Сомбор	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	300.000.000	Заједничка понуда: 1. „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор, 2. „Струја“ д.о.о., Нови Сад, 3. „Тим-Сор” д.о.о., Темерин, 4. „Техника“ а.д., Вршац и 5. „Електроизградња“ д.о.о., Београд са 23 подизвођача	Окв. споразум 25. децембар 2019.	300.000.000	255.929.275	1
15	39-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања – Баново брдо, Младеновац, Обреновац	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	284.380.884	Заједничка понуда: 1. „Електроизградња“ д.о.о., Београд, 2. „Elgra Vison” д.о.о., Угринивци-Београд, 3. „Фул Електро“ д.о.о., Београд и 4. „МС Corona” д.о.о., Лештане-Београд са 17 подизвођача	Окв. споразум 23. септембар 2019.	284.380.884	156.313.073	1
16	58-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на изградњи и реконструкцији нисконапонских и средњенапонских ЕЕО, прикључака и мерних места - Рума, Ср.Митровица	отворени поступак	280.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад 2. „Bettering” д.о.о., Нови Сад са 17 подизвођача	Окв. споразум 25. новембар 2019.	280.000.000	269.357.936	1
17	9-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала за потребе измештања мерних места и планског преузимања – ДП Крагујевац	отворени поступак	247.500.000	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 2. ДОО „Inkom“, Бајина Башта, 3. „Феман“ д.о.о., Јагодина, 4. „Јадран“ д.о.о., Београд и 5. СЗР „Горионик“, Милутиновић Јовица, ПР Салаковац, Мало Црниће са 30 подизвођача	Окв. споразум 8. јул 2019.	247.500.000	206.427.387	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
18	57-19	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Зрењанин, Панчево	отворени поступак	310.000.000	Заједничка понуда: 1. „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор, 2. „Струја“ д.о.о., Нови Сад, 3. „Тим-Сор“ д.о.о., Темерин, 4. „Техника“ а.д., Вршац и 5. „Електроизградња“ д.о.о., Београд са 23 подизвођача	Окв. споразум 25. децембар 2019.	310.000.000	253.703.886	1
19	109-20	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Шабац, Ваљево, Лозница, Лазаревац	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „Јадран“ д.о.о., Београд, 3. АВ&СО д.о.о., Нови Сад, 4. „Топ Гео“ д.о.о., Београд, 5. „Securiton“ д.о.о., Београд, 6. „Godea Company“ д.о.о., Нови Сад и 7. Никола Арнаутовић ПР „Get Pro Point“, Лозница, са 34 подизвођача	Окв. споразум 12. фебруар 2021.	500.000.000	-	1
20	111-20	Извођење електромонтажних и грађевинских радова и набавку материјала на средњенапонским и нисконапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима за огранак Суботица Сомбор	отворени поступак	400.000.000	Заједничка понуда: 1. „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор, 2. „Конвар“ д.о.о., Београд, 3. „Јадран“ д.о.о., Београд, 4. „Струја“ д.о.о., Нови Сад, 5. „Алмакс“ д.о.о., Београд, 6. „ТИМ-СОР“ д.о.о., Темерин, 7. „Техника“ а.д., Вршац, 8. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 9. „МС Согона“ д.о.о., Лештане-Београд и 10. „Гео-Север“ д.о.о., Сомбор са 23 подизвођача	Окв. споразум 26. фебруар 2021.	400.000.000	-	1
21	68-19	Уградња опреме за аутоматизацију на 10kV мрежи у погонима Неготин, Бор и	отворени поступак	120.000.000	Заједничка понуда: 1. „Техноunion Energy“ д.о.о., Сремска Каменица	Уговор 30. децембар 2019.	120.001.003	59.143.268	2

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
		Мајданпек			2. ИМП „Аутоматика“ д.о.о., Београд са 4 подизвођача				
22	95-19	Одржавање система заштите од пожара	отворени поступак	73.007.500	Заједничка понуда: 1. ДВД „Врачар“, Београд, 2. „Техно Винча“ д.о.о., Београд, 3. „Ватроивал“ д.о.о., Београд, 4. „Тесла системи“ д.о.о., Београд 5. „Петнаести корпус“ д.о.о., Београд	Окв. споразум 29. мај 2020.	73.007.500	20.866.160	1
23	121-19	Услуга сређивања и излучивања архивске грађе	отворени поступак	36.000.000	„Inception” д.о.о., Београд	Окв. споразум 24. април 2020.	36.000.000	30.662.280	2
24	25-20	Израда техничке документације са главним телекомуникационим пројектом за имплементацију дигиталних телекомуникационих система за СДУ ВНДМ	отворени поступак	30.000.000	„Netico Solutions“ д.о.о., Ниш	Уговор 28. октобар 2020.	28.800.000	17.700.000	1
25	42-19	Додатни радови на изградњи ТС 110/25/10 kV УБ 2	преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	23.254.062	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево и 3. „W.D. Concord West” д.о.о., Beograd	Уговор 23. август 2019.	23.188.628	17.671.323	1
26	96-20	Дезинфекциона и заштитна средства	преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	15.268.500	„МТО Preventiva 2020” д.о.о., Београд	Уговор 14. септембар 2020.	13.585.950	13.585.950	2
27	30-19	Услуге на унапређењу животне средине и заштити земљишта, израда техничке документације за санацију на станицама 110/x kV и 35/10kV	отворени поступак	146.500.000	Заједничка понуда: 1. „Elgra Vision” д.о.о., Угриновци, Београд, 2. „Есо Сист“ д.о.о. Београд-Нови Београд,	Окв. споразум 3. септембар 2019.	146.500.000	146.109.150	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
					3. „Tekon-Tehnokonsalting“ д.о.о., Београд, 4. „Dekonta a.s. Stehelčeves“, Чешка Република, 5. „Градски завод за јавно здравље“, Београд, 6. „Yunirisk“ д.о.о., Београд, 7. „Modekolo“ д.о.о., Београд-Нови Београд, 8. „Premi Trade“ д.о.о., Београд и 9. DP „Jugo-Imrex“ д.о.о., Ниш				
28	170-19	Услуга снимања ДМ и ЕЕО	отворени поступак	100.000.000	Заједничка понуда: 1. „Eco Sist“ д.о.о., Београд, 2. „Elgra Vision“ д.о.о., Угриновци-Београд, 3. „Livona“ д.о.о., Београд и 4. „Геодетски биро Гаус“ д.о.о., Београд.	Окв. споразум 24. јун 2020.	100.000.000	44.208.600	2
29	118-20	Проширење система даљинског управљања СН ДМ у Огранку "Сремска Митровица"	отворени поступак	100.000.000	„Tehnounion Energy“ д.о.о., Сремска Каменица са 4 подизвођача	Уговор 5. фебруар 2021.	99.907.131	-	1
30	133-19	Услуге пројектовања и надзора на ЕЕО	отворени поступак	81.310.000	Заједничка понуда: 1. „DNP – Inženjering“ д.о.о., Нови Сад, 2. IEE д.о.о., Нови Сад, 3. GSS д.о.о., Београд, 4. „Геодетски биро Гаус“ д.о.о., Београд, 5. „Elem&Elgo“ д.о.о., Београд, 6. „Elsing Group“ д.о.о., Нови Сад, 7. „Andzor Engineering“ д.о.о., Нови Сад, 8. „Alium“ д.о.о., Нови Сад, 9. „Tim-Cop“ д.о.о., Темерин и 10. „Crony“ д.о.о., Београд.	Окв. споразум 19. јун 2020.	81.310.000	5.250.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
31	67-19	Извођење додатних радова на изградњи ТС 110/20 кV Аранђеловац 2	преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	44.680.697	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 2. „Ековохпродукт“ д.о.о., Београд-Грабовац, 3. „Топ Гео“ д.о.о., Београд и 4. „Тесла Системи“ д.о.о., Београд са једним подизвођачем.	Уговор 27. фебруар 2020.	44.581.318	43.350.277	1
32	66-20	Додатни радови - Извођење радова на 35кV воду "ТС 110/35/10кV Владичин Хан" - "ТС 35/10кV Владичин Хан 1", на 35 кV воду "ТС 35/10кV Владичин Хан 1" - "ТС 35/10кV Момин камен" и на 35 кV воду "ТС 35/10кV Момин камен - ТС 35/10кV Предејане"	преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	42.883.074	Заједничка понуда: 1. „Кодар Енергомонтажа“ д.о.о Београд и 2. „Elnos BL“ д.о.о Београд са једним подизвођачем	Уговор 2. новембар 2020.	42.883.074	28.148.723	1
33	18-20	Каблови и кабловски прибор	отворени поступак	700.000.000	„Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад	Окв. споразум 30. јул 2020.	700.000.000	557.671.657	2
34	32-19	Каблови и кабловски прибор	отворени поступак	800.000.000	„Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад	Окв. споразум 28. август 2019.	800.000.000	799.970.156	2
35	33-19	Реконструкција ТС 110/х кV Зрењанин 1 - радови са испоруком добара	отворени поступак	495.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево и 3. „W.D. Concord West“ д.о.о., Београд са два подизвођача	Уговор 23. септембар 2019.	494.551.506	-	2
36	105-20	Бетонски елементи	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електроизградња Бајина Башта“ д.о.о., Бајина Башта, 2. „Бетоњерка“ д.о.о., Алексинац, 3. „Бетоњерка“ а.д., Сомбор и	Окв. споразум 10. фебруар 2021.	500.000.000	-	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
					4. „Бетон елемент“ д.о.о., Чачак				
37	100-20	Дистрибутивни трансформатори	отворени поступак	400.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево и 2. „ММР Frontier“ д.о.о., Београд	Окв. споразум 1. фебруар 2021.	400.000.000	-	1
38	48-19	Енергетски трансформатори	отворени поступак	500.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљев и 2. „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор	Окв. споразум 23. септембар 2019.	500.000.000	499.905.145	1
39	14-20	Партија 1-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Нови Сад,	отворени поступак	76.060.140	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд и 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 16. јул 2020.	76.016.200	76.016.200	1
		Партија 2-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Београд		57.746.160	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд и 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 16. јул 2020.	57.712.800	57.712.800	1
		Партија 3-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Краљево		87.960.765	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд и 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 16. јул 2020.	87.909.950	87.909.950	1
		Партија 4-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Крагујевац		26.207.340	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд и 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 16. јул 2020.	26.192.200	26.192.200	1
		Партија 5-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Ниш		72.286.560	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд и 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 16. јул 2020.	72.244.800	72.244.800	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
40	100-19	Расклопни елементи	отворени поступак	311.600.000	Заједничка понуда: 1. „Tehnounion Energy“ д.о.о., Сремска Каменица 2. „Comel“ д.о.о., Београд	Уговор 26. март 2019.	311.549.000	311.549.000	1
41	4-20	Изградња ТС 110/35/10 kV "Пожаревац 2" - радови са испоруком добара	отворени поступак	490.000.000	Заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад, 2. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево, 3. „Concrete Construction“ д.о.о., Београд и 4. „Inter Prospekt“ д.о.о., Београд са 4 подизвођача	Уговор 25. септембар 2020.	489.383.231	-	1
42	35-19	Набавка горива	отворени поступак	399.998.000	НИС а.д., Нови Сад	Окв. споразум 10. септембар 2019.	399.998.000	110.526.529	1
43	73-19	Бетонски елементи	отворени поступак	300.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта, 2. „Бетоњерка“ а.д., Сомбор, 3. „Бетоњерка“ д.о.о., Алексинац и 4. „Бетон елемент“ д.о.о., Чачак, Прељина	Окв. споразум 5. фебруар 2020.	300.000.000	299.992.205	1
44	22-19	Партија 1-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Нови Сад,	отворени поступак	43.924.125	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. EWG д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 14. јун 2019.	43.898.750	43.898.750	1
		Партија 2-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Београд		86.550.000	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. EWG д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 14. јун 2019.	86.500.000	86.500.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
		Партија 3-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Краљево		84.265.080	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. EWG д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 14. јун 2019.	84.216.400	84.216.400	1
		Партија 4-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Крагујевац		15.388.590	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. EWG д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 14. јун 2019.	15.379.700	15.379.700	1
		Партија 5-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Ниш		50.008.590	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade“ д.о.о., Београд, 2. EWG д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 14. јун 2019.	49.979.700	49.979.700	1
45	84-20	Полуукопане ТС	отворени поступак	270.000.000	Заједничка понуда: 1. „Електроизградња Бајина Башта“ д.о.о., Бајина Башта, 2. „Siemens“ д.о.о., Београд и 3. „Електромонтажа“ д.о.о., Краљево	Уговор 30. децембар 2020.	269.980.278	-	1
46	30-20	Унапређење животне средине и заштите земљишта, радови на уградњи и реконструкцији на станицама 110/х kV и 35/х kV- фаза 2	отворени поступак	238.250.000	Заједничка понуда: 1. ECO SIST д.о.о., Београд, 2. „Elgra Vision“ д.о.о., Угриновци, Београд, 3. „Dekonta“ д.о.о., Београд, 4. „Градски завод за јавно здравље“, Београд, 5. „Милановић Третман вода“ д.о.о., Крагујевац, 6. „Yunirisk“ д.о.о., Београд, 7. „Modekolo“ д.о.о., Београд, 8. „Premi Trade“ д.о.о., Београд и 9. „MKL Inženjering“ д.о.о., Ниш Подизвођач: - „MK Green Smarthauss“ д.о.о., Ниш	Окв. споразум 16. новембар 2020.	238.250.000	-	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
47	3-19	Електронски Дневник догађаја за потребе диспечетског управљања	отворени поступак	235.000.000	Заједничка понуда: 1. „Khaoticen“ д.о.о., Београд и 2. „Asseco SEE“ д.о.о., Београд	Уговор 25. април 2019.	232.875.677	212.000.000	1
48	31-20	Пружање услуга на унапређењу животне средине и заштити земљишта, израда техничке документације за санацију на станицама 110/x kV и 35/x kV - фаза 2	отворени поступак	232.404.500	Заједничка понуда: 1. „ECO SIST“ д.о.о., Београд, 2. „Elgra Vision“ д.о.о., Угриновци-Београд, 3. „Dekonta“ д.о.о., Београд, 4. „Градски завод за јавно здравље“, Београд, 5. „Yunirisk“ д.о.о., Београд, 6. „Modekolo“ д.о.о., Београд, 7. „Premi Trade“ д.о.о., Београд и 8. „Lafarge BFC“ д.о.о., Беоцин	Окв. споразум 12. октобар 2020.	232.404.500	156.235.000	1
49	146-19	Унапређење безбедности критичне инфраструктуре	отворени поступак	229.900.000	Заједничка понуда: 1. „Khaoticen“ д.о.о., Београд, 2. Telegroup“ д.о.о., Београд 3. „TG-SEC“ д.о.о., Београд и 4. „All Control“ д.о.о., Београд	Уговор 20. март 2020.	229.799.497	229.799.497	1
50	64-19	Проширење система за пренос говора	отворени поступак	220.000.000	Заједничка понуда: 1. „Telegroup“ д.о.о., Београд и 2. „All Control“ д.о.о., Београд	Уговор 20. новембар 2019.	219.956.844	201.557.179	2
51	1-19	Партија 1-Набавка путничких возила средње класе	отворени поступак	27.000.000	ДОО „АС Intersrem“, Ветерник	Уговор 13. мај 2019.	26.741.200	26.741.200	1
		Партија 2- Набавка путничких возила ниже класе		168.000.000	ДОО „АС Intersrem“, Ветерник	Уговор 27. мај 2019.	167.640.000	166.320.000	1
52	10-20	Уградња опреме за аутоматизацију на СН мрежи у ПДЦ Зајечар	отворени поступак	120.000.000	„Tehnounion Energy“ д.о.о., Сремска Каменица са 5 подизвођача	Уговор 5. фебруар 2021.	119.926.183	-	3
53	5-20	Самоносиви кабловски снопови СН и НН и прибор за СКС	отворени поступак	400.000.000	„Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор	Окв. споразум 18. август 2020.	400.000.000	247.910.384	3

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
54	20-19	Бетонски елементи	отворени поступак	130.000.000	Заједничка понуда: 1. „Бетоњерка“ а.д., Сомбор и 2. „Електроизградња Бајина Башта“ а.д., Бајина Башта	Окв. споразум 30. август 2019.	130.000.000	129.995.460	1
55	18-19	Изградња ТС 35/10 kV Златибор 1	отворени поступак	335.000.000	Заједничка понуда: 1. „Siemens” д.о.о., Београд и 2. „Електроизградња“ д.о.о., Београд са три подизвођача	Уговор 25. децембар 2019.	333.766.579	317.638.027	1
56	69-19	Партија 1-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Нови Сад	отворени поступак	48.338.175	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade” д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 22. новембар 2019.	48.310.250	48.310.250	1
		Партија 2-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Београд		95.205.000	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade” д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 22. новембар 2019.	95.150.000	95.150.000	1
		Партија 3-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Краљево		87.917.490	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade” д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 22. новембар 2019.	87.866.700	87.866.700	1
		Партија 4-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Крагујевац		17.716.785	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade” д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 22. новембар 2019.	17.706.550	17.706.550	1
		Партија 5-Трофазна бројила електричне енергије за ДП Ниш		66.686.775	Заједничка понуда: 1. „Jugotrade” д.о.о., Београд, 2. „EWG“ д.о.о., Београд, 3. „Meter&Control“ д.о.о., Београд 4. „Sitel“ д.о.о., Београд	Уговор 22. новембар 2019.	66.648.250	66.648.250	1
57	19-19	Самоносиви кабловски снопови СН и НН и прибор за СКС	отворени поступак	300.000.000	„Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор	Окв. споразум 26. август	300.000.000	299.999.989	2

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
						2019.			
58	116-19	Прибор и опрема за надземне водове	отворени поступак	165.000.000	„Манекс“ д.о.о., Нови Сад	Окв. споразум 21. април 2020.	165.000.000	124.375.073	2
59	85-20	Модернизација система за релејну заштиту у далеководним пољима 110kV	отворени поступак	135.000.000	Заједничка понуда: 1. “Elgra Vision” д.о.о., Угриновци-Београд, 2. “Siemens” д.о.о., Београд и 3. “Energy Compu” д.о.о., Краљево	Окв. споразум 8. март 2021.	135.000.000	-	1
60	26-20	Радови на проширењу (модернизацији) постојећег система даљинског надзора и управљања (СДНУ) средњенапонском дистрибутивном мрежом (СНДМ) на територији огранка Пожаревац	отворени поступак	125.000.000	Заједничка понуда: 1. “Netico Solutions” д.о.о., Ниш, 2. „Електротехнички институт Никола Тесла“ а.д., Београд и 3. ИМП „Аутоматика“ д.о.о., Београд	Уговор 15. октобар 2020.	124.356.190	-	1
61	98-19	Енергетски трансформатори 110/x kV	отворени поступак	105.000.000	Заједничка понуда: 1. „Comel” д.о.о., Београд, 2. „Comel Transformatori“ д.о.о., Београд, 3. „Саватранс“ д.о.о., Београд и 4. „Edex“ д.о.о., Београд	Уговор 17. март 2020.	104.789.732	101.698.232	1
62	53-19	Електроизолационо уље	отворени поступак	60.000.000	„Plattner“ д.о.о., Бачка Паланка	Окв. споразум 19. новембар 2019.	60.000.000	52.610.606	1
63	54-19	Администрирање пословних објеката	отворени поступак	22.300.000	„LTS Aladin“ д.о.о., Нови Сад	Окв. споразум 16. децембар 2019.	22.300.000	12.043.218	1
64	136-19	Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20 kV "Кула"	отворени поступак	20.000.000	Заједничка понуда: 1. „Siemens“ д.о.о., Београд и 2. „Elnos BL” д.о.о., Београд	Уговор 20. април 2021.	14.778.163	-	3

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења Уговора / Оквирног споразума	Вредност закљученог уговора /оквирног споразума	Вредност извршења уг. и О.С до 31.12.2020.	Број понуда
65	54-20	ТС 110/35 kV Нови Пазар 1	отворени поступак	50.000.000	„Elnos BL” д.о.о., Београд - Земун подизвођач „Топ Гео“ д.о.о., Београд	Уговор 8. фебруар 2021.	49.818.459	-	1
Укупно				19.574.545.994			19.559.289.979	11.259.708.287	

4. Ревидирани поступци набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки из 2019. и 2020. године, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 7: Преглед ревидираних поступака набавки из 2019. и 2020. године које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

р.бр.	Ознака набавке	Предмет набавке	Основ за изузеће	Процењена вредност	Назив и седиште добављача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршење набавке - фактурисано до 31.12.2020.	Број поднетих понуда
1	17НН-2020	Пружање услуга контроле мерних места, сервисирања, контроле и овере мерних уређаја, снимање електроенергетских мрежа и објеката, ангажовања потребне механизације и путничких возила и административних послова Електрокосмет Приштина	Члан 7а Закона о јавним набавкама	143.042.740	ЕПС ЈП за дистрибуцију електричне енергије Електрокосмет са ПО, Приштина	13. август 2020.	143.042.740	44.346.868	1
2	16НН-2020	Пружање услуга контроле мерних места, сервисирања, контроле и овере мерних уређаја, снимање електроенергетских мрежа и објеката, ангажовања потребне механизације и путничких возила и административних послова ЕПС ЈП ПК „Косово“ Обилић	Члан 7а Закона о јавним набавкама	106.000.560	ЕПС ЈП за приоизводњу, прераду и транспорт угља површински копови Косово са ПО, Обилић,	12. август 2020.	106.000.560	25.745.449	1
3	15НН-2020	Пружање услуга контроле мерних места, сервисирања, контроле и овере мерних уређаја, снимање електроенергетских мрежа и објеката, ангажовања потребне механизације и путничких возила и административних послова ТЕ Косово Обилић	Члан 7а Закона о јавним набавкама	40.000.000	ЕПС - ЈП за производњу термоелектричне енергије термоелектране Косово са ПО, Обилић	17. август 2020.	40.000.000	14.052.085	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

р.бр.	Ознака набавке	Предмет набавке	Основ за изузеће	Процењена вредност	Назив и седиште добављача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршење набавке - фактурисано до 31.12.2020.	Број поднетих понуда
4	36НН-2019	Пружање услуга контроле мерних места, сервисирања, контроле и овере мерних уређаја, снимање електроенергетских мрежа и објеката, ангажовања потребне механизације и путничких возила и административних послова ЕПС ЈП ТЕ „Косово“- Обилић	Члан 7а и 122 Закона о јавним набавкама	20.000.000	ЕПС - ЈП за производњу термоелектричне енергије термоелектране Косово са ПО, Обилић	15. јануар 2020.	20.000.000	19.802.932	1
5	30НН-2019	Услуга израде Анализе просторних могућности изградње комплекса ТС110/Х kV у зони укрштања Зрењанинског пута и саобраћајнице „Северна тангента“ са смерницама за даљи начин спровођења	Члана 7. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама	3.831.938	„Урбанистички завод Београда ЈУП“, Београд	31. децембар 2019.	3.831.938	383.194	1
6	2НН-2019	Израда планског документа из области урбанистичког планирања за потребе изградње ТС110/20kV „Беочин“	Члан 7. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама	1.645.000	ЈП „Завод за урбанизам Војводине“, Нови Сад	11. октобар 2019.	1.645.000	620.000	1
7	6НН-2020	Заштитне вишекратне маске од памучног хируршког платна	Члан 7. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 131е став 2. тачка 4) Закона о јавним набавкама и проглашењем ванредног стања услед пандемије корона вируса	1.577.240	ISIS д.о.о., Београд	Одлука о додели набавке од 6. маја 2020.	1.577.240	1.577.240	2
8	33НН-2019	Услуге закупа времена за емитовање радио и телевизијског програма-Новосадска ТВ	Члан 7. став 1. тачка 10) Закона о јавним набавкама	1.500.000	Новосадска ТВ д.о.о., Нови Сад	13. децембар 2019.	1.500.000	1.500.000	1
9	1НН-2019	Израда планског документа из области урбанистичког	Члан 7. став 1 тачка 1) Закона о јавним	1.040.000	ЈП „Завод за урбанизам	05. јул 2019.	1.037.900	948.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

р.бр.	Ознака набавке	Предмет набавке	Основ за изузеће	Процењена вредност	Назив и седиште добављача	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршење набавке - фактурисано до 31.12.2020.	Број поднетих понуда
		планирања за потребе изградње ТС110/35/20kV,3*31,5MVA на месту постојеће ТС110/35kV,2*31.5MVA „Киkinда 1“	набавкама		Војводине“, Нови Сад				
10	3НН-2020	Заштитне вишекратне маске од памучног хируршког платна	Члан 7. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 131е став 2. тачка 4) Закона о јавним набавкама и проглашењем ванредног стања услед пандемије корона вируса	1.000.000	„Медицински депо ПЛУС“ д.о.о., Нови Сад	Одлука о додели набавке од 23. марта 2020.	1.000.000	1.000.000	1
11	24НН-2020	Набавка бравица и катанача	Члан 27.став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама	998.400	“Pro Galvano Mikrometal” д.о.о., Београд	Одлука о додели набавке од 23. новембра 2020.	998.400	998.400	3
12	18НН-2020	Алкохол 70% 1L	Члан 7. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 131е став 2. тачка 4) Закона о јавним набавкама и проглашењем ванредног стања услед пандемије корона вируса	900.000	„Медицински депо плус“ д.о.о., Нови Сад	Одлука о додели набавке од 20. јула 2020.	900.000	900.000	3
13	35НН-2020	Услуга прања возила ДП Београд	Члан 27.став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама	900.000	КАН-МПС д.о.о., Н. Београд	18. фебруар 2021.	900.000	-	3
14	15НН-2019	Курс енглеског језика	Поступак набавке применом члана 39. Закона о јавним набавкама	712.000	Образовни центар „Equilibrio” д.о.о., Београд	09. август 2019.	711.014	711.014	3
Укупно				323.147.878			323.144.792	112.585.182	

5. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора

а. Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама

У складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама¹, Наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику.

Чланом 91. став 4. Закона о јавним набавкама² је одређено да се поступак јавне набавке сматра покренутим слањем на објављивање јавног позива и других огласа који се користе као јавни позив, осим у случају преговарачког поступка без објављивања јавног позива када се поступак сматра покренутим даном слања позива за подношење понуда.

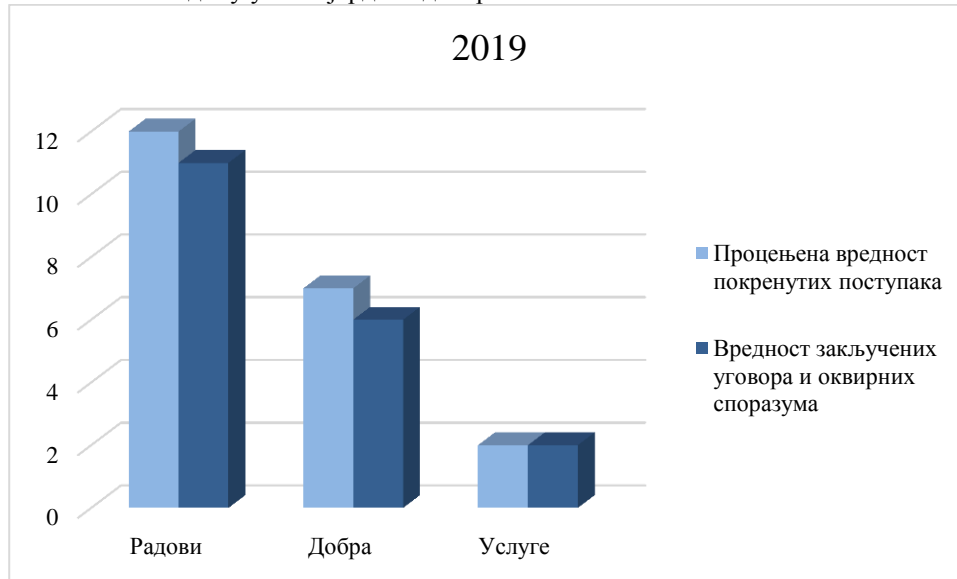
У наредној табели је дат преглед броја покренутих поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину по врсти предмета набавке, као и број поступака код којих је отварање понуда завршено до 31. децембра 2020. године и који су окончани закључењем уговора или оквирног споразума.

Табела број 8: Преглед покренутих поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину по врсти предмета набавке

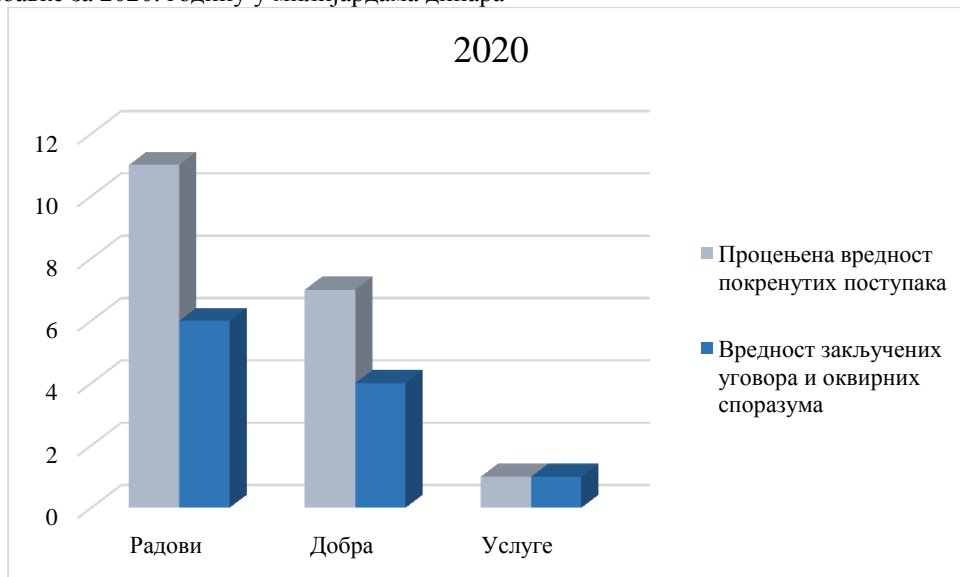
Врста предмета набавке и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака у дин.	Број поступака у којима је закључен уговор или оквирни споразум	Вредност закључених уговора и оквирних споразума у дин.
2019				
Радови	73	12.485.061.180	62	10.694.382.078
Добра	80	6.847.177.355	72	6.331.237.709
Услуге	29	1.642.749.700	26	1.555.396.659
Свега	182	20.974.988.235	160	18.581.016.446
2020				
Радови	84	11.015.793.534	51	6.435.050.510
Добра	75	7.261.552.816	42	3.862.808.447
Услуге	21	1.398.094.180	9	954.547.000
Свега	180	19.675.440.530	102	11.252.405.957
Укупно (2019+2020)	362	40.650.428.765	262	29.833.422.403

Од укупно покренута 362 поступка јавних набавки, отварање понуда до 31. децембра 2020. године је завршено у 262 поступка, за 72 поступка покренута по Плану јавних набавки за 2020. годину отварање понуда је било након 31. децембра 2020. године, за 21 поступак је донета одлука о обустави поступка, а за седам поступака одлука о покретању поступка је стављена ван снаге.

Графикон број 2: Процењена и уговорена вредност покренутих поступака јавних набавки по врсти предмета набавке за 2019. годину у милијардама динара



Графикон број 3: Процењена и уговорена вредност покренутих поступака јавних набавки по врсти предмета набавке за 2020. годину у милијардама динара



Од укупно 362 покренута поступка јавних набавки по Плановима набавки за 2019. и 2020. годину по врсти поступка јавне набавке најзаступљенији су отворени поступци јавних набавки, што је приказано у наредној табели.

Табела број 9: Преглед покренутих поступака јавних набавки по Плановима набавки за 2019. и 2020. годину по врсти поступка набавке

Врста поступка набавке и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака у динарима у дин.	Број поступака у којима је закључен уговор или оквирни споразум	Вредност закључених уговора и оквирних споразума у динарима у дин.
2019				
Отворени	171	19.864.068.885	151	17.666.396.415
Преговарачки са објављив.	4	836.983.656	4	836.888.934
Преговарачки без објављ.	6	80.804.985	5	77.731.098
Резервисана набавка	1	193.130.709	-	-
Свега	182	20.974.988.235	160	18.581.016.447
2020				
Отворени	170	18.875.645.456	92	10.454.625.913
Преговарачки са објављив.	5	675.500.000	5	675.194.200
Преговарачки без објављив.	5	124.295.074	5	122.585.844
Свега	180	19.675.440.530	102	11.252.405.957
Укупно (2019+2020)	362	40.650.428.765	262	29.833.422.404

Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда

Поступке јавних, добра, радова и услуга Друштво је покретало Одлукама о покретању поступака или слањем на објављивање јавног позива и других огласа.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 6), огласе о јавним набавкама из члана 55. Закона о јавним набавкама¹ и члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама², Друштво је објавило на начин и у садржини прописаним чл. 57. и 60. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 105. ставом 3. до 8. Закона о јавним набавкама² и у складу са одговарајућим Прилозима уз наведене Законе.

У позиву за подношење понуда, јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки Друштво је одредило рокове за подношење понуда у складу са прописаним роковима.

Конкурсна документација

Чланом 61. Закона о јавним набавкама¹ и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵ и чланом 93. Закона о јавним набавкама² и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶, прописана је садржина конкурсне документације. Чланом 62. и 63. Закона о јавним набавкама¹ и чл. 95. и 96. Закона о јавним набавкама² прописано је објављивање и измене и допуне конкурсне документације.

Од укупно ревидираних 65 поступака јавних набавки (преглед ревидираних поступака дат је у табели број 6) у 20 поступака јавних набавки које се односе на електромонтажне и грађевинске радове и набавку материјала за извођење радова (набавке из табеле број 6 од редног броја 1 до редног броја 20), су откривене неправилности које се односе на садржину конкурсне документације, а које наводимо у наставку текста. Конкурсна документација, измене и допуне конкурсне документације у ревидираним поступцима јавних набавки објављене су у складу са чл. 62. и 63. Закона о јавним набавкама¹ и чл. 95. и 96. Закона о јавним набавкама².

Техничком спецификацијом конкурсне документације ових јавних набавки као предмет набавке одређени су електромонтажни и грађевински радовима на изградњи и реконструкцији нисконапонских и средњенапонских електроенергетских објеката, прикључака и мерних места и измештању мерних места и планском преузимању као и набавке материјала за потребе извођења наведених радова. Предмет јавне набавке, према техничкој спецификацији конкурсне документације, укључује и набавку материјала са уградњом, потребног за извођење предметних радова у случају да Друштво исти нема у магацину. У том случају Техничком спецификацијом је одређено да Извођач материјал набавља самостално, по ценама из Обрасца 2-Структура цене конкурсне документације (цена испоруке са уградњом) и у складу са техничким карактеристикама материјала и опреме из Прилога 1. конкурсне документације.

Образац структуре понуђене цене је структуриран тако да за сваку специфицирану ставку предмета јавне набавке, без обзира на природу ставке, понуђач мора исказати јединичне цене уградње материјала и јединичне цене испоруке материјала са уградњом, као и укупну понуђену цену уградње материјала и укупну понуђену цену испоруке материјала са уградњом. У Упутству за попуњавање Обрасца структуре цене Друштво као наручилац је навело да је обавеза понуђача да попуни све ставке Обрасца структуре цене.

Конципирањем Техничке спецификације и Обрасца структуре цене на наведени начин Друштво је јасно одредило два одвојена предмета јавне набавке и то радове на уградњи материјала и на испоруку материјала са уградњом. Друштво је Техничком спецификацијом конкурсне документације реализацију набавке другог предмета јавне набавке под називом „испука материјала са уградњом“, условило на начин да ће набавка бити извршена у случају да Друштво исти нема у магацину.

Први предмет набавке се односи на радове за које је Друштво захтевало да Понуђачи у понуди исказу укупну понуђену цену уградње, а други предмет набавке је испорука материјала са уградњом која подразумева набавку материјала са радовима на уградњи за коју је захтевано да Понуђачи у понуди исказу укупну понуђену цену испоруке са уградњом.

Потребе, односно количине за поменута два предмета јавне набавке у Обрасцу структуре понуђене цене, Друштво није исказало посебно по сваком предмету набавке, већ у једној количинској јединици која се односи на оба предмета набавке, при чему је Техничком спецификацијом конкурсне документације испоруку оба предмета набавке условило расположивошћу специфицираног материјала из Обрасца структуре понуђене цене у магацину, односно на овај начин исказане количине потреба по сваком предмету набавке наручиоца нису јасно одређене, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама¹, нити је у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама². Обрасцем структуре понуђене цене је одређено да се укупне понуђене цене за оба предмета набавке израчунавају применом јединствене количине, уместо потребних количина које ће бити испоручене по сваком предмету јавне набавке. Израчунате укупне понуђене цене за оба предмета набавке посебно су исказане и у обрасцу структуре понуђене цене и у обрасцу понуде.

Члан 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је понуђена цена она цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом.

С тим у вези утврђено је да је Друштво у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова (табела број 5 и табела број 6 од редног броја 1 до 20) изабрало понуде понуђача чија је понуђена цена радова на уградњи износила 9.322.399.529 динара и понуђена цена испоруке материјала са уградњом износила 29.807.422.776 динара на основу којих је закључило оквирне споразуме са изабраним понуђачима у висини од 9.360.928.086 динара, што је једнако износу процењене вредности радова на уградњи као једног од предмета набавке.

По окончању поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, на основу изабраних понуда закључени су оквирни споразуми. Предмет оквирних споразума је одређен на исти начин као и предмет јавне набавке у техничкој спецификацији конкурсне документације.

Моделом оквирних споразумима као саставним делом конкурсне документације је предвиђена набавка поменута два предмета јавне набавке тако да током реализације оквирног споразума један предмет искључује други на начин да ће Друштво набављати предмет набавке одређен као испоруку са уградњом материјала, само уколико потребан материјал нема у магацину Друштва, што ће бити накнадно утврђивано, приликом издавања сваке појединачне наруџбенице у процесу реализације оквирних споразума. У случају када је материјал расположив у магацину, Друштво ће онда набављати други предмет набавке који је одређен као набавка радова на уградњи, а све по јединичним ценама из обрасца структуре цене које се односе за овај предмет набавке.

Надаље је утврђено да Образац структуре понуђене цене има и суштинске недостатке јер се поменути обрасцем од потенцијалног понуђача захтева да и за ставке предмета јавне набавке који по својој природи не подразумевају уградњу материјала попуни цену испоруке материјала са уградњом (на пример земљани радови, радови на рушењу и поправкама, завршни радови, геодетски радови и услуге и сл.).

Конципирањем конкурсне документације на наведени начин (техничка спецификација, образац структуре понуђене цене, образац понуде, модел оквирног споразума) Друштво је од потенцијалних понуђача захтевало да понуде укупне цене по сваком од предмета јавне набавке, радови на уградњи и испорука материјала са уградњом, израчунате применом јединствене количине на оба предмета јавне набавке, који један другог у реализацији набавке међусобно искључују у зависности од расположивости материјала у магацину, уместо потребних количина по сваком предмету набавке појединачно. Услед наведеног, приликом сачињавања понуде и закључења оквирног споразума, понуђачи немају информацију о количини и вредности по којој ће сваки од ова два предмета набавке бити предмет испоруке приликом реализације оквирног споразума, а што је битно за сачињавање понуде.

Чланом 61. Закона о јавним набавкама¹, је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, а чланом 93. Закона о јавним набавкама² за набавке предметних радова које су спроведене по овом закону, је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да иста буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде.

Откривена неправилност:

Конкурсна документација у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова, на основу које су достављене понуде за извођење радова на уградњи у износу од 9.322.399.529 динара и за испоруку материјала са уградњом у износу 29.807.422.776 динара и закључени оквирни споразуми у износу процењене вредности радова на уградњи као једног предмета набавке од 9.360.928.086 динара, у појединим деловима није припремљена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (18 јавних набавки из табеле број 5 и 6 р. бр. 1-18 процењене вредности од 8.460.928.086 динара у којима су закључени оквирни споразуми у висини процењене вредности) односно чланом 93. Закона о јавним набавкама² и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶ (две јавне набавке из табеле број 5 и 6 р. бр. 19-20 процењене вредности од 900.000.000 динара у којима су закључени оквирни споразуми у висини процењене вредности), тако да на основу ње понуђачи могу да сачине прихватљиву понуду, јер:

- техничком спецификацијом у делу описа предмета јавне набавке је предвиђено да један предмет набавке искључује други предмет набавке у зависности од расположивости материјала у магацину (ако наручилац има материјал у магацину онда се набављају радови на уградњи, а ако нема онда се набавља материјал са уградњом);

- у обрасцу структуре понуђене цене нису посебно исказане количине по сваком предмету јавне набавке, већ као јединствена количина која се односи на оба предмета набавке;

- у обрасцу структуре понуђене цене није предвиђена укупно понуђена цена за укупан предмет набавке,

- у обрасцу понуде су уместо једне исказане две понуђене цене предмета набавке;

- у моделу оквирног споразума је предвиђено да се предмети набавке приликом реализације оквирног споразума међусобно искључују, а укупно понуђена цена за све захтеване ставке предмета јавне набавке није предвиђена, већ је оквирни споразум закључен у висини процењене вредности радова на уградњи.

Препорука број 4:

Препоручујемо Друштву да у поступцима јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова сачини конкурсну документацију (техничка спецификација, образац структуре понуђене цене, образац понуде, модел оквирног споразума) у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама² на начин да омогући припрему и подношење понуде, да се техничком спецификацијом утврди предмет јавне набавке који представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину; да се у обрасцу структуре понуђене цене предвиде количине за сваку ставку предмета набавке, да се у обрасцу понуде предвиди једна укупна понуђена цена за јединствени предмет јавне набавке, као и да се оквирни споразум увек када је то примерено околностима конкретне набавке закључује у висини понуђене цене.

У поступку ревизије је утврђено да је конкурсном документацијом за седам поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова бр. 8-19, 9-19, 11-19, 17-19, 37-19, 39-19 и 22-20 (детаљнији подаци о набавкама у табели број 5 и 6) Друштво сагласно члану 61. став 5. Закона о јавним набавкама¹ захтевало достављање средства финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% укупне вредности понуде без обрачунатог пореза на додату вредност, који се рачуна и односи на укупну понуђену цену извођења радова без испоруке добара. Укупну понуду према Обрасцима понуде за поменуте поступке јавних набавки чини укупно понуђена цена извођења радова (уградње) и укупно понуђена цена испоруке добара са уградњом.

Захтевањем средства финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% од укупно понуђене цене дела понуде који се односи на извођење радова уместо на износ укупне понуде коју чине укупно понуђена цена извођења радова (уградње) и укупно понуђена цена испоруке добара са уградњом, Друштво конкурсну документацију у поменутим поступцима јавних набавки није припремило у складу са чланом 13. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵ којим је прописано да наручилац може да тражи средство обезбеђења за озбиљност понуде у износу не већем од 10% од вредности понуде без обрачунатог пореза на додату вредност. Имајући у виду претходно наведено да се средство обезбеђења уколико се тражи има тражити у односу на вредност понуде без обрачунатог пореза на додату вредност, а не у односу на део понуде (цену радова без добара), то наведена одредба у конкурсној документацији није у складу са чланом 13. став 2. овог правилника.

У документацији о јавној набавци електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова број 111-20 Друштво је поставило захтев да понуђачи доставе банкарску гаранцију за озбиљност понуде у висини од 1% од вредности понуде без пореза на додату вредност (укупна понуђена цена уградње без пдв-а). Имајући у виду да поред цене уградње-радова, понуђач нуди и укупну цену испоруке материјала са уградњом што заједно представља укупну вредност понуде, то наручилац није захтевао средство обезбеђења у односу на укупну вредност понуде, већ је захтевао средство обезбеђења у висини од 1% од вредности дела понуде, који се односи само на радове, што није у складу са чланом 94. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама², којима је прописано да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде, а не средство обезбеђења за озбиљност дела понуде.

Откривена неправилност:

У седам поступака јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавки материјала за извођење радова бр. 8-19, 9-19, 11-19, 17-19, 37-19, 39-19 и 22-20, Друштво није припремило конкурсну документацију у складу са чланом 13. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова⁵, јер је у конкурсној документацији захтевало средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% од вредности дела понуде, уместо од вредности укупне понуде, како је прописано поменути Правилником, а у једном поступку истог предмета набавке број 111-20, Друштво је у конкурсној документацији захтевало средство обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 1% од вредности дела понуде уместо од вредности понуде односно укупно понуђене цене, како је прописано чланом 94. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама².

Препорука број 5:

Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у конкурсној документацији средства обезбеђења захтевају у складу са Законом о јавним набавкама².

Критеријуми за доделу уговора

Критеријуми за доделу уговора прописани су члановима 84., 85. и 86. Закона о јавним набавкама¹ и члановима 132, 133 и 134. Закона о јавним набавкама². Према члану 84. став 1. Закона о јавним набавкама¹ и члану 133. став 1. Закона о јавним набавкама², наручилац је дужан да одреди критеријум и елементе критеријума за доделу уговора у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, односно у документацији о набавци.

Према члану 84. ст. 2. Закона о јавним набавкама¹ и члану 133. став 2. Закона о јавним набавкама², елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Члан 85. Закона о јавним набавкама¹ као критеријуме за оцењивање понуде прописује: економски најповољнију понуду и најнижу понуђену цену. Члан 132. Закона о јавним набавкама² прописује да наручилац додељује уговор економски најповољнијој понуди коју одређује на основу једног од следећих критеријума:

- 1) цене или
- 2) трошкова применом приступа трошковне ефикасности, као што је трошак животног циклуса у складу са чланом 134. овог закона или
- 3) односа цене и квалитета, односно трошка и квалитета који се оцењује на основу критеријума, укључујући квалитативне, еколошке и/или социјалне аспекте, повезане са предметом уговора о јавној набавци

Неправилности у вези са одређивањем критеријума за доделу уговора утврђене су у два поступка јавне од укупно ревидираних 65 поступака јавних набавки.

Ревизијом је утврђено да је у два поступка јавне набавке електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова број 109-20 и 111-20 (детаљнији подаци о набавкама у табели број 5 и број 6.) одређен критеријум за доделу уговора укупна понуђена цена уградње, без узимања у обзир понуђене цене за

испоруку материјала (добара) са уградњом. Наведено није у складу са чланом 133. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију. Према овој одредби закона сматра се да су критеријуми за доделу уговора повезани са предметом уговора о јавној набавци ако се између осталог односе на добра, радове или услуге који су предмет тог уговора, у сваком погледу и у било којој фази њиховог животног циклуса, укључујући факторе који се односе на одређени процес производње, извођење радова, испоруку добара или пружање услуга, односно трговање њима. С тим у вези Друштво није критеријуме за доделу уговора утврдило у складу са наведеном одредбом закона, јер се исти не односе на предмет уговора у целини, односно у сваком погледу, као што је то поменутом одредбом прописано, већ се односе на део предмета уговора, укупно понуђену цену уградње.

Откривена неправилност:

У два поступка јавних набавки електромонтажних и грађевинских радова и набавке материјала за извођење радова број 109-20 и 111-20 процењене вредности од 900.000.000 динара у којима су закључени оквирни споразуми у истој вредности, Друштво није одредило критеријум за доделу уговора у складу са чланом 133. Закона о јавним набавкама², јер се изабрани критеријум не односи на предмет уговора у целини односно у сваком погледу, као што је то овом одредбом прописано, већ се односи на део предмета уговора, укупно понуђену цену уградње, не узимајући у обзир део предмета уговора који се односи на испоруку материјала (добара) са уградњом.

Препорука број 6:

Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да се у конкурсној документацији критеријуми за доделу уговора одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда

По Плановима јавних набавки за 2019. и 2020. годину Друштво је покренуло укупно 11 преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, од којих су четири поступка ревидирана означена бр. 42-19, 67-19, 66-20 и 96-20 (детаљније информације о овим јавним набавкама су дате у табели број 6). Ревизијом поменутих преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, утврђено је да су ови поступци јавних набавки спроведени уз испуњење законом прописаних услова. Друштво је прибавило мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене ове врсте поступка, у случајевима набавки за које је поменуто мишљење прописано.

Јавна набавка Додатни радови на изградњи ТС 110/35/10 kV Уб 2 са бројем 42-19 је спроведена у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама¹, који је покренут одлуком о покретању јавне набавке од 11. јула 2019. године. Набавка је покренута јер се приликом реализације уговора закљученог након спроведеног отвореног поступка јавне набавке 19-17, указала потреба за извођењем додатних (непредвиђених) радова. У складу са чланом 36. став 2. Закона о јавним набавкама¹, Друштво је пре покретања поступка јавне набавке Управи за јавне набавке поднело Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка који носи датум 14. мај 2019. године. На основу поднетог захтева и допуне поднетог захтева која носи датум 30. мај 2019.

године Управа за јавне набавке је дана 10. јуна 2019. године дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама¹, за јавну набавку Додатни радови на изградњи ТС 110/35/10 кV УБ 2 број 42-19.

Јавна набавка Извођење додатних радова на изградњи ТЦ 110/20 кV Аранђеловац 2 са бројем 67-19 је спроведена у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама¹, који је покренут одлуком о покретању јавне набавке од 14. октобра 2019. године. Набавка је покренута јер се приликом реализације уговора закљученог након спроведеног отвореног поступка јавне набавке 223-16, указала потреба за извођењем додатних (непредвиђених) радова. У складу са чланом 36. став 2. Закона о јавним набавкама¹, Друштво је пре покретања поступка јавне набавке Управи за јавне набавке поднело Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка који носи датум 4. септембар 2019. године. На основу поднетог захтева Управа за јавне набавке је дана 12. септембра 2019. године дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама¹ за јавну набавку Извођење додатних радова на изградњи ТЦ 110/20 кV Аранђеловац 2 број 67-19.

Јавна набавка Додатни радови - Извођење радова на 35кV воду „ТС 110/35/10кV Владичин Хан“ – „ТС 35/10кV Владичин Хан 1“, на 35 кV воду „ТС 35/10кV Владичин Хан 1“- „ТС 35/10кV Момин камен“ и на 35 кV воду „ТС 35/10кV Момин камен - ТС 35/10кV Предејане“, са бројем 66-20 је спроведена у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама¹, који је покренут одлуком о покретању јавне набавке од 30. јуна 2019. године. Набавка је покренута јер се приликом реализације уговора закљученог након спроведеног отвореног поступка јавне набавке 133-18, указала потреба за извођењем додатних (непредвиђених) радова. У складу са чланом 36. став 2. Закона о јавним набавкама², Друштво је пре покретања поступка јавне набавке Управи за јавне набавке поднело Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка који носи датум 17. јуна 2020. године. На основу поднетог захтева Управа за јавне набавке је дана 24. јуна 2020. године дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама¹ за јавну набавку Додатни радови - Извођење радова на 35кV воду „ТС 110/35/10кV Владичин Хан“ – „ТС 35/10кV Владичин Хан 1“, на 35 кV воду „ТС 35/10кV Владичин Хан 1“- „ТС 35/10кV Момин камен“ и на 35 кV воду „ТС 35/10кV Момин камен - ТС 35/10кV Предејане“, број 66-20.

Јавна набавка дезинфекциона и заштитна средства са бројем 96-20 је спроведена у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда по члану 61. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама², који је покренут одлуком о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, од 14. августа 2020. године. Чланом 61. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама² предвиђено је да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак, или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, стим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем.

Чланом 62. став 9. тачка 1) Закона о јавним набавкама² предвиђено је да наручилац није дужан да поступи на начин прописан ст. 1-6. наведеног члана закона, у случају спровођења поступка из претходног става, у циљу набавке ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко-технолошких несрећа чије последице угрожавају безбедност, здравље и животе људи, материјална добра или животну средину, у складу са прописима којима се уређују ванредне ситуације.

Чланом 2. став 1. тачка 2. Закона о смањењу ризика од катастрофа у управљању ванредним ситуацијама¹⁸ прописано је, између осталог, да је елементарна непогода појава биолошког порекла, проузрокована пандемијом или епидемијом заразних болести.

Одлуком Владе Републике Србије болест COVID-19 изазвана је вирусом SARS-CoV-2 проглашена је за заразном болешћу.

Правилником о превентивним мерама за безбедан и здрав рад за спречавање појаве ширења епидемије заразне болести, Наредбом о проглашењу заразне болести COVID-19 и Планом примене мера, предвиђене су као обавезне одговарајуће епидемиолошке мере и заштитна средства у циљу сузбијања поменуте заразне болести. Сагласно наведеном у циљу обезбеђења епидемиолошких услова у којима би се несметано одвијао процес рада у ванредним околностима неопходно је у што хитнијем року предузети превентивне мере и за период од три месеца набавити потребне количине дезинфекционих и заштитних средстава.

Додела уговора/Оквирног споразума

Након прегледа и стручне оцене понуда Наручилац је по члану 107. Закона о јавним набавкама¹ и члану 144. Закона о јавним набавкама² дужан да одбије све неприхватљиве понуде у смислу наведених Закона.

Понуде које нису одбијене наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији односно у документацији о набавци.

Након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду, односно ако су се стекли услови за доделу уговора.

У ревидираним поступцима јавних набавки, на основу извештаја о стручној оцени понуда Друштво је донело Одлуке о закључењу оквирног споразума/додели уговора које је објавило у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама¹ и чланом 146. Закона о јавним набавкама².

Поступком ревизије је утврђено да је у два од укупно 65 ревидираних поступака јавних набавки Друштво прихватило понуде које су садржале битне недостатке и које су по Закону о јавним набавкама морале бити одбијене као неприхватљиве, о чему је детаљније описано у наставку текста.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 87/18

Јавна набавка услуге на унапређењу животне средине и заштити земљишта, израда техничке документације за санацију на станицама 110/x kV и 35/10 kV, број 30-19

У овом поступку јавне набавке процењене вредности од 146.500.000 динара, у понуди групе понуђача коју чине подносиоци заједничке понуде и то: носилац понуде „Elgra Vision“ д.о.о, Земун-Београд и чланова групе „Есо Sist“ д.о.о. Београд, „Текон-Техноконсалтинг“ д.о.о. Београд, „Деконта“ а.с. Stehelčeves, Чешка Република, „Градски завод за јавно здравље“, Београд, „Yunirisk“ д.о.о. Београд, „Modekolo“ д.о.о. Београд, „Premi Trade“ д.о.о. Београд и ДР „Југо-Импрег“ д.о.о. Ниш, није достављен доказ о доприносима и другим јавним дажбама за члана-групе „Деконта“ а.с. Stehelčeves, Чешка Република, који се издаје према прописима државе у којој именовано правно лице има седиште, већ је достављена потврда о непостојању пореских дуговања и на тај начин није доказан услов из члана 75. став 1. Закона о јавним набавкама¹, којим је, између осталог, прописано да понуђач у поступку јавне набавке мора доказати да је измирио доспеле порезе, доприносе и друге јавне дажбине у складу са прописима Републике Србије, или стране државе када има седиште на њеној територији.

Имајући у виду наведено, понуда изабраног понуђача садржи битан недостатак у смислу члана 106. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама¹, због чега је иста морала бити одбијена као неприхватљива у смислу члана 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама¹.

И поред наведених битних недостатака понуде, поступак јавне набавке је окончан закључењем оквирног споразума са поменутиим понуђачем, укупне уговорене вредности од 146.500.000 динара без ПДВ-а.

Јавна набавка услуга - Администрирање пословних објеката, број 54-19

У овом поступку јавне набавке укупне процењене вредности од 22.300.000 динара, у конкурсној документацији, у оквиру захтеваних додатних услова за учешће из члана 76. Закона о јавним набавкама¹, у тачки 4.2, редни број 6. који се односи на додатне услове у погледу техничког капацитета, у подтачки 4. прописан је услов да понуђач поседује:

„мобилну машину за комуналне послове која има усисно црево пречника мин 200 mm, снага минимум 2500 cm³/min; две четке; са могућношћу пражњења директно у контејнер“, који се може доказати листом основних средстава или важећим уговором о куповини или закупу.

Рок за подношење понуда за ову јавну набавку, одређен у Позиву за подношење понуде, је 21. октобар 2019. године.

У поступку ревизије је утврђено да у понуди поднетој од стране „LTS Aladin“ д.о.о. Нови Сад, није достављен одговарајући доказ о траженом техничком капацитету за мобилну машину, наведен у тачки 4.2 Конкурсне документације, јер је у понуди достављен Уговор о закупу радне машине број 2216/2017, закључен на одређено време почев од 1. јула 2017. године до 1. јула 2018. године.

Комисија за спровођење ове јавне набавке, доставила је и Захтев за додатним појашњењем од 28. октобра 2019. године, упућен понуђачу у току стручне оцене понуде, у коме се потврђује да је након провере достављених доказа за тражени услов установљено да је достављен Уговор о закупу истекао, те да је у складу са чланом 93. Закона о јавном набавкама, потребно до 1. новембра 2019. године достави важећи уговор о закупу за поменути машину.

Понуђач је доставио у траженом року нови Уговор о закупу радне машине број 10179, закључен за период од 2. септембра 2019. године до 31. августа 2020. године.

Чланом 93. став 1. Закона о јавним набавкама¹, прописано је да Наручилац може да захтева од понуђача додатна објашњења која ће му помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, а може да врши и контролу (увид) код понуђача односно његовог подизвођача.

Чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама¹, такође је прописано да Наручилац не може да захтева, дозволи или понуди промену елемената понуде који су од значаја за промену критеријума за доделу уговора, односно промену којом би се понуда која је неодговарајућа или неприхватљива учинила одговарајућом, односно прихватљивом, осим ако другачије не произлази из природе поступка јавне набавке.

Према наведеним одредбама Закона, накнадно приложен важећи уговор о закупу радне машине, није могао бити прихваћен од стране Комисије за јавну набавку, јер се не може захтевати нити дозволити промена елемената понуде, односно промена којом би се понуда која је неодговарајућа или неприхватљива учинила одговарајућом, односно прихватљивом.

Имајући у виду наведено понуда изабраног понуђача има битан недостатак у смислу члана 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да ће наручилац одбити понуду понуђача који не докаже да испуњава додатне услове. С тим у вези понуда је морала бити одбијена као неприхватљива сагласно члану 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33) овог закона, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

И поред наведеног Друштво је са поненутиим понуђачем закључило Оквирни споразум број 04.3.0.0-08.01.-264274/9-19 од 16. децембра 2019. године, у вредности од 22.300.000 динара без пдв-а.

Откривена неправилност:

Друштво је у два ревидирана поступка јавних набавки процењене вредности од 168.800.000 динара и у истој вредности закључених оквирних споразума донело одлуке о закључењу оквирног споразума и закључило оквирне споразуме са понуђачима чије понуде су садржале битан недостатак у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама¹, због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве сагласно члану 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. овог закона.

Препорука број 7:

Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да стручна оцена понуда буде извршена у складу са Законом о јавним набавкама².

Заштита права у поступцима јавних набавки

Од узрокованих 65 поступака јавних набавки, поступак заштите права покренут је у шест поступака јавних набавки које су означене бр.: 126-19, 127-19, 128-19, 136-19, 10-20 и 56-20 (детаљније информације о јавним набавкама у табели број 6), од којих у једном поступку јавне Радови на уградњи опреме за аутоматизацију на СН мрежи у ПДЦ Зајечар број 10-20 је утврђена неправилност у поступку, по пријему решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

У поступку јавне набавке 126-19 Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на НН и СН ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Београд Центар, Привредно друштво „Електроизградња“ д.о.о. Београд је дана 27. јануара 2020. године поднело захтев за заштиту, којим оспорава садржину конкурсне документације. Подносилац захтева за заштиту права је дана 10. фебруара 2020. године, Друштву поднео Обавештење о повлачењу захтева за заштиту права. Истог дана Друштво је поступило по поднетом Обавештењу и сагласно члану 153. став 6. Закона о јавним набавкама¹ донело Закључак којим одбацује поднети Захтев за заштиту права због одустајања подносиоца захтева.

У поступку јавне набавке 127-19 Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на НН и СН ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Младеновац, Обреновац, Баново Брдо, Привредно друштво „Електроизградња“ д.о.о. Београд је дана 27. јануара 2020. године поднело захтев за заштиту, којим оспорава садржину конкурсне документације. Подносилац захтева за заштиту права је дана 10. фебруара 2020. године, Друштву поднео Обавештење о повлачењу захтева за заштиту права. Истог дана Друштво је поступило по поднетом Обавештењу и сагласно члану 153. став 6. Закона о јавним набавкама¹ донело Закључак којим одбацује поднети Захтев за заштиту права због одустајања подносиоца захтева.

У поступку јавне набавке 128-19 Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на НН и СН ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Земун, Крњача, Привредно друштво „Електроизградња“ д.о.о. Београд је дана 27. јануара 2020. године поднело захтев за заштиту, којим оспорава садржину конкурсне документације. Подносилац захтева за заштиту права је дана 10. фебруара 2020. године, Друштву поднео Обавештење о повлачењу захтева за заштиту права. Истог дана Друштво је донело Закључак којим одбацује поднети Захтев за заштиту права позивајући се на члан 152. став 2. Закона о јавним набавкама¹, као неблагоприятен.

У поступку јавне набавке 56-20 Извођење електромотажних и грађевинских радова и набавка материјала на нисконапонским и средњенапонским ЕЕО, прикључцима и мерним местима – Рума и Сремска Митровица, Привредно друштво „ГАТ“ д.о.о. Нови Сад је дана 25. августа 2020. године поднело захтев за заштиту, којим оспорава садржину конкурсне документације. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки одлучујући о захтеву за заштиту права подносиоца захтева ГАТ д.о.о., Нови Сад је донела Решење број 4-00-801/2020 од 16. октобра 2020. године, којим одбија захтев за заштиту права подносиоца као неоснован.

У поступку јавне набавке 136-19 Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20kV Кула, Захтев за заштиту права је поднела „Енерготехника-Јужна Бачка“, д.о.о. Нови Сад као овлашћени представник групе понуђача коју чине још и „Минс Електро“ д.о.о. Панчево и „Electroconsult“ д.о.о. Нови Сад, дана 26. јуна 2020. године. Разлог подношења захтева за заштиту права је повреда члана 3., члана 93. став 1. и 105. став 2. тачка 4) Закона о јавним набавкама¹.

Такође, у поступку јавне набавке 136-19 Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20kV Кула, захтев за заштиту права је поднела група понуђача „Saturn Electric“ д.о.о. Београд и ГАТ д.о.о. Нови Сад дана 29. јуна 2020. године. Разлог подношења захтева за заштиту права је повреда Закона о јавним набавкама¹ и то чланова 106. и 107.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је одлучујући о захтеву за заштиту права подносиоца захтева групе понуђача коју чине „Saturn Electric“ д.о.о. Београд и ГАТ д.о.о. Нови Сад, Решењем од 29. септембра 2020. године број 4-00-542/2020, усвојила као основан захтев за заштиту права и делимично поништила отворени поступак јавне набавке радова Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20kV Кула, и то у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је одлучујући о захтеву за заштиту права подносиоца захтева „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад као овлашћеног представника групе понуђача коју чине још и „Минс Електро“ д.о.о. Панчево и „Electroconsult“ д.о.о. Нови Сад, је Решењем од 29.09.2020. године број 4-00-535/2020, усвојила као основан захтев за заштиту права и делимично поништила отворени поступак јавне набавке радова Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20kV Кула, и то у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора.

Такође, у поступку јавне набавке 136-19 Замена релејне заштите РП 20kV у ТС 110/20kV Кула, захтев за заштиту права је по други пут поднела група понуђача „Saturn Electric“ д.о.о. Београд и ГАТ д.о.о. Нови Сад, дана 30. новембра 2020. године. Разлог подношења захтева за заштиту права је повреда Закона о јавним набавкама¹ и то чланова 106. и 107, након поновљене стручне оцене понуда по решењу Републичке комисије за од 29. септембра 2020. године број 4-00-535/2020.

Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки од 19. јануара 2021. године број 4-00-1089/2020 одбијен је захтев за заштиту права подносиоца захтева групе понуђача, „Saturn Electric“ д.о.о. Београд и ГАТ д.о.о. Нови Сад, као неоснован.

Радови на уградњи опреме за аутоматизацију на СН мрежи у ПДЦ Зајечар ЈН 10-20

У овом поступку јавне набавке процењене вредности 120.000.000 динара, Друштво није поступило по налозима из Решења Републичке комисије у року од 25 дана од дана пријема решења, број 4-00-627-2020. од 18. септембра 2020. године које је у Друштву примљено дана 29. октобра 2020. године. Наведеним решењем усвојен је захтев за заштиту права и делимично је поништен поступак јавне набавке, те је наложено Друштву да након пријема овог решења понови фазу стручне оцене понуде, уважавајући примедбе изнете у овом решењу, те о исходу поступка обавести понуђаче који су учествовали у поступку јавне набавке на законом прописан начин. Решењем је наложено Друштву да писаним путем затражи од независне институције додатно објашњење која ће му помоћи код правилне стручне оцене понуде изабраног понуђача, а које се односе на испуњење техничких захтева предмета набавке. Рок за поступање по истом је почео да тече 30. октобра 2020. године и исти је истекао 23. новембра 2020. године. Нови извештај о стручној оцени понуда је донет од стране чланова комисије за ову јавну набавку дана 17. децембра 2020. године који је заведен у Друштву под бројем 04.360.-Д-0701-111220/16-20, а нова одлука о додели уговора је донета 22. децембра 2020. године, која је заведена у Друштву под бројем 4.360.-Д-0701-111220/16-20, што је 24 дана након истека рока одређеног у решењу Републичке комисије, рачунајући од датума Извештаја о стручној оцени понуда. С тим у вези Друштво није поступило на начин који је одређен решењем Републичке комисије, јер није затражило писано објашњење од независне институције, већ је захтев упутило изабраном понуђачу да

поступи по решењу Републичке комисије и обезбеди мишљење независне институције. Имајући у виду да је чланом 157. Закона о јавним набавкама¹ прописано да је Републичка комисија дужна да образложи своју одлуку и може да наручиоцу наложи предузимање одређених радњи у року од најдуже 25 дана у сврху правилног и законитог окончања конкретног поступка јавне набавке, који рок за поступање од 25 дана од дана пријема решење је наведен и у самом решењу, као и одредбе члана 160. став 1. овог закона којим је прописано да је Наручилац дужан да поступи по налозима из решења Републичке комисије, те да је последњи дан рока за поступање по истом истекао 23. новембра 2020. године, то Друштво није поступило у складу са наведеним одредбама Закона ни у року ни на начин из решења Републичке комисије.

Откривена неправилност:

У поступку јавне набавке Радови на уградњи опреме за аутоматизацију на СН мрежи у ПДЦ Зајечар, број 10-20, Друштво није поступило по налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, на начин и у роковима одређеним решењем ове комисије, што није у складу са чланом 160. став 1. Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 8:

Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити поступање у роковима и на начин одређеним налозима из Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

б. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

У наредној табели дат је преглед броја и процењене вредности покренутих поступака, набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, према врсти предмета набавке

Табела број 10: Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у 2019. и 2020. години по врсти предмета набавке

Врста предмета набавке и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака у дин.	Број поступака у којима је закључен уговор	Вредност закључених уговора у дин.
2019				
Добра	14	4.451.634	14	4.451.634
Услуге	13	11.193.438	13	11.183.602
Свега	27	15.645.072	27	15.635.236
2020				
Добра	21	8.568.369	21	8.568.369
Услуге	9	310.712.606	9	310.712.606
Свега	30	319.280.975	30	319.280.975
Укупно (2019+2020)	57	334.926.047	57	334.916.211

Табела број 11: Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у 2019. и 2020. години по основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Основ за изузеће од примене ЗЈН и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака у дин.	Број поступака у којима је закључен	Вредност закључених уговора у дин.
2019				
Члан 7	9	8.990.512	9	8.988.412
Члан 39 став 2	18	6.654.560	18	6.646.824
Свега	27	15.645.072	27	15.635.236
2020				
Члан 7	7	4.114.276	7	4.114.276
Члан 7а ЗЈН	4	309.043.300	4	309.043.300
Члан 39 став 2	8	1.330.818	8	1.330.818
Члан 27 ст.1. тач. 1 ЗЈН 2019	9	4.189.117	9	4.189.117
Члан 12 ЗЈН 2019	2	603.464	2	603.464
Свега	30	319.280.975	30	319.280.975
Укупно (2019+2020)	57	334.926.047	57	334.916.211

У поступку ревизије, од укупно 57 спроведених поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, ревидирано је 14 поступака (Преглед ревидираних набавки је дат у табели број 7). У 13 ревидираних поступака ових набавки нису утврђене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, док у једном поступку набавке Друштво није имало основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, о чему је детаљније писано у тексту који следи.

Набавка курса енглеског језика 15НН-2019

Друштво је Одлуком о покретању поступка од 6. јуна 2019. године покренуло набавку услуга одржавања курса енглеског језика процењене вредности 712.000 динара без пдв, са позивом на члан 39а Закона о јавним набавкама¹, као правни основ за изузеће од примене овог закона. Друштво је након спроведеног поступка доделило уговор добављачу Образовни центар „Equilibrio“ д.о.о. Београд, број 05.000-0801-183055/11-19 од 9. августа 2019. године, укупне финансијске вредности од 711.014,05 динара, који је током 2019. године у овом износу и реализован.

Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама¹ је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 39а Закона о јавним набавкама¹ је прописано да на набавку услуга из Прилога 2, у коме су наведене и услуге образовања и професионалног оспособљавања могу да се примене одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на процењену вредност јавне набавке.

Имајући у виду да је процењена вредност ове набавке већа од износ из става 2. члана 39. Закона о јавним набавкама¹, те да се ове услуге могу сврстати у услуге из Прилог 1. а у вези са чланом 39а Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано спровођење поступка јавне набавке, то Друштво није имало основа да за предметне услуге не спроведе поступак јавне набавке.

Откривена неправилност:

Друштво је у 2019. години закључило уговор о набавци услуге одржавања курса енглеског језика у вредности од 711.014 динара, без спровођења поступка јавне набавке који је до краја 2019. године у целини реализовало, при чему за предметну набавку није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 9:

Препоручујемо Друштву да успостави контроле активности приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које ће онемогућити да се набавка која не испуњава Законом прописане услове за изузеће, планира као набавка изузета од примене Закона.

6. Извршење уговора/оквирних споразума о јавним набавкама

Након окончања поступака јавних набавки добара, радова и услуга Друштво је са изабраним понуђачима закључило оквирне споразуме или уговоре о јавној набавци.

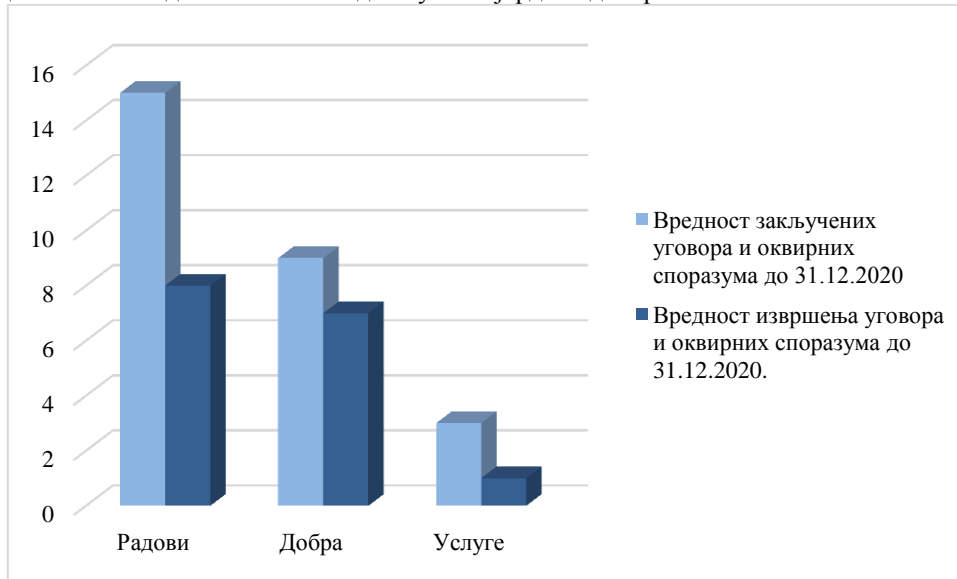
У наредној табели дат је преглед укупног броја поступака јавних набавки, вредности закључених уговора и оквирних споразума и вредности извршења уговора и оквирних споразума закључених до 31. децембра 2020. године у поступцима јавних набавки који су покренути по Плановима набавки за 2019. и 2020. годину:

Табела број 12: Преглед укупног броја поступака јавних набавки, вредности закључених уговора и оквирних споразума и вредности извршења уговора и оквирних споразума до 31.12.2020. године

- у динарима

Врста предмета набавке	Број поступака у којима је закључен уговор или оквирни споразум до 31.12.2020.	Вредност закључених уговора и оквирних споразума до 31.12.2020 у дин.	Вредност извршења уговора/оквирних споразума до 31.12.2020. у дин.
Радови	82	14.683.805.129	7.873.061.815
Добра	108	9.002.343.186	6.903.436.766
Услуге	35	2.509.943.659	1.038.683.289
Свега	225	26.196.091.974	15.815.181.870

Графикон број 4: Вредност закључених оквирних споразума и уговора са вредношћу извршења по врсти предмета набавке до 31.12.2020. године у милијардама динара



У узорку од 65 ревидираних поступака јавних набавки добара, радова и услуга у 41-ом поступку Друштво је са изабраним понуђачима закључило оквирне споразуме, а у 24 поступка су закључени уговори о јавној набавци. Од 41 закључених оквирних споразума у 37 оквирних споразума набавке су вршене издавањем наруџбеница на основу оквирног споразума, а и 4 поступка закључивањем појединачних уговора о јавној набавци, такође на основу оквирних споразума.

Начин праћења извршења уговора/оквирних споразума о јавној набавци Друштво је уредило процедуром ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама, која је у примени од 24. октобра 2016. године. Поменутом процедуром је уређено:

- достављање и евидентирање уговора/оквирног споразума и друге потребне документације унутар Друштва;
- именовање лица задуженог за праћење реализације уговора/оквирног споразума;
- праћење реализације уговора/оквирног споразума по набавци добара која улазе у магацин;
- праћење реализације уговора/оквирног споразума по набавци радова, инвестиционе опреме, добара која се третирају као основна средства или услуга;
- ажурирање листе негативних референци;
- пријем и евидентирање рачуноводствених исправа;
- архивирање документације.

Оквирни споразуми на основу којих су издате наруџбенице или закључени појединачни уговори о јавној набавци добара, услуга и радова

У складу са конкурсном документацијом оквирне споразуме о јавној набавци Друштво је закључивало са једним понуђачем у трајању до реализације вредности оквирног споразума, а најдуже на период до две године од дана закључења оквирног споразума. Оквирним споразумима за набавку добара, радова и услуга закљученим између Друштва и добављача уређени су услови на основу којих се издају појединачне наруџбенице или закључују појединачни уговори о набавци добара, радова и услуга.

Поменуте услове чине: предмет оквирног споразума, вредност оквирног споразума, начин плаћања, начин издавања наруџбенице, рок и место испоруке предмета набавке, квалитативни и квантитативни пријем, гарантни рок, обавезе уговорних страна, надзор у току извођења радова, средства финансијског обезбеђења, уговорна казна због кашњења у испоруци добара, извођењу радова или пружању услуга, важност оквирног споразума, измене током трајања оквирног споразума, виша сила, раскид оквирног споразума и појединачног уговора, лице задужено за праћење реализације оквирног споразума, безбедност и здравље на раду.

Предмет оквирних споразума који се односе на набавке добара, радова и услуга је утврђивање услова за издавање појединачних наруџбеница или закључивање појединачних уговора ради набавке добара, радова и услуга за које су спроведени поступци јавних набавки, а који су окончани закључењем оквирних споразума. Стране потписнице оквирног споразума су се споразумеле да оквирни споразум не представља обавезу Наручиоца на издавање наруџбенице или закључивање појединачног уговора о јавној набавци, већ обавеза настаје издавањем наруџбенице или закључивањем појединачног уговора на основу оквирног споразума.

Оквирним споразумима у вези са набавком добара, радова и услуга стране потписнице споразума су се споразумеле да након закључења оквирног споразума, када настане потреба Наручиоца (у конкретном случају Наручилац је Друштво) за предметом набавке, Наручилац ће издати наруџбеницу за набавку добара, радова и услуга, или ће преко електронске поште упутити позив добављачу за закључење појединачног уговора о јавној набавци, под условима из оквирног споразума. Оквирним споразумом су одређени елементи које наруџбенице или појединачни уговори о јавној набавци морају да садрже.

Оквирним споразумима који се односе на набавке добара, радова и услуга на основу издатих наруџбеница углавном је предвиђено да ће за сваку појединачну наруџбеницу, рок за испоруку добара, извођење радова или пружање услуге бити дефинисан у наруџбеници и рачунаће се од датума пријема наруџбенице од стране добављача, при чему су оквирним споразумима одређени максимални рокови за испоруку добара, извођење радова и пружање услуга. У појединим оквирним споразумима на основу којих се издају наруџбенице је одређен јединствен рок испоруке у односу на дан пријема наруџбенице. Јединствен рок испоруке је одређен и у оквирном споразумима на основу којих се закључују појединачни уговори о јавној набавци.

Стране потписнице оквирног споразума за набавку радова, издавањем наруџбенице, или закључивањем појединачног уговора о јавној набавци, су одредиле да надзор у току извођења радова одређује Наручилац постављањем Надзорног органа/задуженог лица за праћење реализације оквирног споразума решењем, који мора бити лице запослено код наручиоца. У посебним случајевима недостатка кадрова Наручилац може одредити и екстерна лица за вршење стручног надзора на предметном објекту.

Привремене и окончана ситуација морају садржати обрачун изведених радова оверен од стране Надзорног органа/лица задуженог за праћење реализације оквирног споразума Наручиоца и копију наруџбенице. Уз окончану ситуацију Извођач радова је обавезан да достави копију Записника о квалитативном и квантитативном пријему радова.

Пре испостављања ситуација, Обрачун изведених радова и Записник о квалитативном и квантитативном пријему радова (у случају окончане ситуације), мора бити оверен од стране Надзорног органа/лица задуженог за праћење реализације оквирног споразума.

Оквирним споразумима на основу којих се издају појединачне наруџбенице за набавку радова или закључују појединачни уговори о јавној набавци радова је одређено да квалитативни и квантитативни пријем радова врши задужено лице Наручиоца или Надзорни орган/задужено лице за праћење реализације Оквирног споразума, о чему се сачињава Записник о квантитативном и квалитативном пријему изведених радова, који потписују задужена лица уговорних страна.

Оквирним споразумима на основу којих се издају појединачне наруџбенице, или закључују појединачни уговори за набавку добара је предвиђено пријемно испитивање добара (квалитативни пријем) које подразумева преглед техничке документације и проверу техничких карактеристика предмета набавке. Након завршеног пријемног испитивања саставља се записник о пријемном испитивању који потписују представници Друштва и испоручиоца добара.

Након успешно обављеног квалитативног пријема добара (пријемно испитивање) и потписивања записника о пријемном испитивању-без примедби, следи квантитативни пријем предметних добара у магацину купца, после кога се саставља и потписује Записник о квантитативном пријему добара-без примедби који потписују задужена лица Друштва и испоручиоца добара као и потписивањем отпремнице од стране задужених лица Друштва.

Оквирним споразумима на основу којих се издају појединачне наруџбенице за набавку услуга је предвиђено да ће се по извршењу услуге сачинити и потписати записник о пруженој услузи-без примедби од стране представника Пружаоца услуге и Корисника услуге.

Потписници оквирних споразума на основу којих се издају појединачне наруџбенице за набавку добара, радова и услуга су оквирним споразумима предвидели да је добављач у обавези да у року од 15 дана од дана закључења оквирног споразума достави Друштву банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важења дужим од рока важења Оквирног споразума на износ од 10% од вредности оквирног споразума без обрачунатог пореза на додату вредност. Предвиђено је такође да продавац може доставити банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важења не краћим од шест месеци, под условом да најкасније 15 дана пре истека банкарске гаранције, без обавештења Наручиоца, продужава гаранцију банке на исти износ. Достављање средства финансијског обезбеђења представља одложни услов наступања правног дејства оквирног споразума. Оквирним споразумима на основу којих се издају појединачне наруџбенице за набавку добара, услуга и радова је предвиђена бланко сопствена меница као средство обезбеђење за отклањање недостатака у гарантном року са меничним писмом и осталом документацијом најчешће на износ од 5% од вредности оквирног споразума, без обрачунатог пореза на додату вредност, са роком важности дужим од уговореног гарантног рока.

Оквирним споразумима на основу којих се издају појединачне наруџбенице или закључују појединачни уговори о набавци добара, радова и услуга предвиђено је да уколико добављач не реализује предмете набавке по појединачној наруџбеници или појединачном уговору о набавци у складу са роковима дефинисаним појединачном

наруџбеницом или појединачним уговором, Наручилац има право да наплати уговорну казну најчешће у износу од 0,2%, 0,25% или 0,5% од вредности појединачне наруџбенице или појединачног уговора без ПДВ-а за сваки дан закашњења, а највише до 10% од вредности појединачне наруџбенице или појединачног уговора без ПДВ-а.

Оквирним споразумима на основу којих се закључују појединачни уговори о јавној набавци добара, радова и услуга су предвиђена средства финансијског обезбеђења по оквирним споразумима и средства финансијског обезбеђења по појединачним уговорима закљученим на основу оквирних споразума.

Захтевано средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла по оквирним споразумима је бланко сопствена меница коју је добављач у обавези да достави Друштву у року од 5 дана од дана закључења оквирног споразума са меничним писмом-овлашћењем којим добављач овлашћује Друштво да може наплатити меницу на износ од 5% вредности оквирног споразума, без обрачунатог пореза на додату вредност, у року који је дужи од рока важења оквирног споразума. Достављање менице за добро извршење посла представља одложни услов, тако да правно дејство оквирног споразума не настаје док се одложни услов не испуни.

Оквирним споразумима на основу којих се закључују појединачни уговори предвиђена средства финансијског обезбеђења по појединачним уговорима су: банкарска гаранција за добро извршење посла, банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања и меница за отклањање недостатака у гарантном року.

Оквирним споразумима на основу којих се закључују појединачни уговори је предвиђена обавеза добављача да Друштву у року од 15 дана од дана закључења појединачног уговора достави банкарску гаранцију за добро извршење посла издату најчешће у висини 5% или 10% од уговорене вредности из појединачног уговора без обрачунатог пореза на додату вредност.

Надаље, добављач се оквирним споразумом обавезује да Друштву у року од 15 дана од дана закључења појединачног уговора достави банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања издату у висини уговореног аванса са обрачунатим порезом на додату вредност или без, у зависности да ли се порез на додату вредност обрачунава на предмет набавке.

Достављање банкарске гаранције за добро извршење посла и банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања представља одложни услов наступања правног дејства појединачног уговора.

Оквирним споразумима на основу којих се закључују појединачни уговори је предвиђена обавеза добављача да Друштву достави бланко сопствену меницу са меничним писмом-овлашћењем и другом документацијом или банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, у висини од 5% уговорене вредности појединачног уговора, без обрачунатог пореза на додату вредност, са роком важења дужим од гарантног рока. Средства финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року достављају се у року од пет дана од дана потписивања записника о квалитативном и квантитативном пријему предмета набавке.

Потписници оквирних споразума на основу којих се издају појединачне наруџбенице или закључују појединачни уговори за набавку добара, радова и услуга су оквирним споразумима предвидели да наручилац у складу са својим интерним актима

именује лице задужено за праћење реализације оквирног споразума, издавање наруџбеница и комуникацију са задуженим лицима Извођача.

Оквирним споразумима за набавку добара, радова и услуга на основу издатих наруџбеница или закључених појединачних уговора о јавној набавци је предвиђено да Наручилац може да дозволи промену битних елемената Оквирног споразума из објективних разлога као што су: измена важећих законских прописа, мере државних органа и измењене околности настале услед више силе.

Оквирним споразумима на основу којих се издају појединачне наруџбенице или закључују појединачни уговори за набавку добара, радова и услуга је одређено да свака од уговорних страна има право на раскид оквирног споразума због неизвршења друге уговорне стране, под условом да друга страна и по протеклу рока од осам дана од дана пријема писмене опомене да не испуњава обавезе из оквирног споразума, не поступи по примедбама из исте опомене.

Ревизијом реализације оквирних споразума закључених у ревидираним поступцима јавних набавки (табела број 6) на основу узорковане документације која се односи на издате наруџбенице или закључене појединачне уговоре о јавним набавкама добара, радова и услуга по оквирним споразумима, утврђено је:

- да су наруџбенице издате и појединачни уговори о јавним набавкама добара, радова и услуга закључени у складу са одредбама из оквирних споразума;
- да издате наруџбенице у складу са чланом 40. став 9. Закона о јавним набавкама¹ садрже битне елементе уговора (број оквирног споразума, назив електроенергетског објекта, опис ставке предмета набавке из обрасца структуре цене, цену за сваку позицију појединачно и укупно, количину добара, радова и услуга, место извођења радова, испоруке добара и пружања услуга, датум издавања наруџбенице, рок за извођење радова, испоруку добара или пружање услуга, потпис овлашћеног лица и друго);
- да су оквирним споразумима захтевана средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, за отклањање недостатака у гарантном року и за повраћај авансног плаћања и то: банкарске гаранције и бланко сопствене менице са меничним писмом-овлашћењем и осталом документацијом;
- да су захтевана средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, повраћај авансног плаћања и отклањање недостатака у гарантном року достављена у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано оквирним споразумом;
- да је Друштво именовало лица за надзор над извођењем радова и лица задужена за праћење реализације оквирних споразума, издавање наруџбеница и комуникацију са задуженим лицима Извођача;
- да су овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове или услуге у ревидираним поступцима јавних набавки оверила документацију о извршењу јавних набавки (фактуре, привремене и окончане ситуације, записнике о квантитативно-квалитативном пријему и другу пратећу документацију) на начин предвиђен оквирним споразумима и процедуром ПР-ЕФП-05 Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама. Овером документације о извршењу набавке представници Друштва и добављача су потврдили да су добра испоручена, радови изведени и услуге пружене у уговореном року, количини и квалитету и да нема основа за обрачунавање пенала;
- да у ревидираним поступцима јавних набавки уговорне стране нису вршиле промене битних елемената оквирних споразума;

Уговори о јавним набавкама добара, услуга и радова

У складу са конкурсном документацијом и на основу одлуке о додели уговора Друштво је закључило уговоре о јавној набавци добара, радова и услуга. Уговорима о јавној набавци добара, радова и услуга закљученим између Друштва и добављача уређено је следеће: предмет уговора, уговорена цена, начин плаћања, рок и место испоруке предмета набавке, квалитативни и квантитативни пријем, гарантни рок, средства финансијског обезбеђења, обавезе наручиоца и добављача, уговорна казна, важност уговора, измене током трајања уговора, виша сила, раскид уговора, лице задужено за праћење реализације уговора, безбедност и здравље на раду.

Уговорима о јавним набавкама добара је уређен квалитативни и квантитативни пријем добара. Квалитативни пријем у зависности од врсте добара подразумева пријемно испитивање које обухвата преглед техничке документације и проверу техничких карактеристика набављених добара. Након извршеног пријемног испитивања добара стручни радни тимови Друштва и Испоручиоца састављају и потписују Записник о квалитативном пријему-без примедби.

Након успешно обављеног квалитативног пријема добара и потписивања записника о квалитативном пријему-без примедби, следи квантитативни пријем предметних добара у магацину купца, после кога се саставља и потписује записник о квантитативном пријему добара-без примедби и потписује отпремница од стране овлашћеног лица Друштва, које је примило предметна добра.

Уговорима о јавној набавци радова одређено је да је обавеза наручиоца радова (Друштва) да након закључења уговора, за све време извођења радова обезбеди стручни надзор.

Квалитативно-квантитативни пријем по уговорима о јавној набавци радова у зависности од врсте радова се састоји из: пријемног испитивања, функционалног испитивања, интерног техничког прегледа изведених радова, интерног парцијалног техничког прегледа, интерног интегралног техничког прегледа. Након завршених испитивања и прегледа задужена лица Друштва и Извођача радова сачињавају и потписују записник о извршеном испитивању или прегледу.

Уговорима о јавним набавкама услуга је предвиђено да се потписивањем записника о пруженој услузи-без примедби од стране представника Друштва и представника Пружаоца услуге, сматраће се да је услуга пружена.

Уговорне стране уговорима о јавној набавци добара, радова и услуга су предвиделе да је добављач у обавези да у року од 15 дана од дана закључења уговора достави Друштву банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важења дужим од рока важења уговора на износ од 10% од вредности уговора без обрачунатог пореза на додату вредност. Надаље, добављач се уговором обавезује да Друштву у року од 15 дана од дана закључења уговора достави банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања издату у висини уговореног аванса са обрачунатим порезом на додату вредност или без, у зависности од тога да ли се на одређене позиције предмета набавке обрачунава порез на додату вредност. Добављач може да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла или за повраћај авансног плаћања са роком важења не краћим од шест месеци, под условом да најкасније 15 дана пре истека банкарске гаранције, без обавештења Наручиоца, продужава гаранцију банке.

Уговорима о јавној набавци добара, радова и услуга где је предвиђен гарантни рок, захтевана је бланко сопствена меница као средство обезбеђење за отклањање недостатака у гарантном року са меничним писмом и осталом документацијом најчешће на износ од 5% од вредности уговора без обрачунаог пореза на додату вредност са роком важности дужим од уговореног гарантног рока.

Достављање средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла и за повраћај авансног плаћања представља одложни услов наступања правног дејства уговора.

Уговорима о набавци добара, радова и услуга предвиђено је да уколико добављач не реализује (испоручи) предмете набавке у уговореном року, Наручилац има право да наплати уговорну казну најчешће у износу од 0,2%, 0,25% или 0,5% од вредности неиспоручених добара, услуга и радова без обрачунаог пореза на додату вредност, за сваки дан закашњења, а највише до 5% или 10% вредности уговора без обрачунаог пореза на додату вредност.

Уговорима о јавној набавци добара, услуга и радова је предвиђено да Наручилац може да дозволи промену битних елемената уговора из објективних разлога као што су: измена важећих законских прописа, мере државних органа и измењене околности настале услед више силе.

Уговорима о јавној набавци добара, радова и услуга је одређено да свака од уговорних страна има право на раскид уговора због неизвршења друге уговорне стране, под условом да друга страна и по протеку рока од осам дана од дана пријема писмене опомене да не испуњава обавезе из уговора, не поступи по примедбама из исте опомене.

Уговорне стране су уговорима о јавној набавци предвиделе да наручилац у складу са својим интерним актима именује лице задужено за праћење реализације уговора и комуникацију са задуженим лицима Продавца.

Ревизијом извршења уговора о јавним набавкама за ревидиране поступке јавних набавки (Преглед ревидираних јавних набавки дат у табели број 6) на бази узорковане документације која се односи на извршење уговора о јавним набавкама добара, радова и услуга утврђено је:

- да су уговорима о јавним набавкама добара, радова и услуга захтевана средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, за отклањање недостатака у гарантном року и за повраћај авансног плаћања и то: банкарске гаранције и бланко сопствене менице са меничним писмом-овлашћењем и осталом документацијом;
- да су захтевана средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, повраћај авансног плаћања и отклањање недостатака у гарантном року достављена у року, по врсти, у износу и са роком важења како је захтевано уговорима о јавним набавкама;
- да је Друштво именовало лица за надзор над извођењем радова и лица задужена за праћење реализације оквирних споразума, издавање наруцбеница и комуникацију са задуженим лицима Извођача;
- да су овлашћена лица Друштва и добављача за добра, радове или услуге у ревидираним поступцима јавних набавки оверила документацију о извршењу јавних набавки (фактуре, привремене и окончане ситуације, записнике о квантитативно-квалитативном пријему и другу пратећу документацију) на начин предвиђен уговорима о јавним набавкама и процедуром ПР-ЕФП-05 Праћење

реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама. Овером документације о извршењу набавке представници Друштва и добављача су потврдили да су добра испоручена, радови изведени и услуге пружене у уговореном року, количини и квалитету и да нема основа за обрачунавање пенала;

- да у ревидираним поступцима јавних набавки уговорне стране нису вршиле измене уговора о јавним набавкама, осим у случају уговора закљученог у отвореном поступку јавне набавке број 3-19 Електронски дневник догађаја за потребе диспечерског управљања. Измена уговора је извршена у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама¹ Анексом уговора, који је закључен на основу Одлуке о измени уговора донете од стране в.д. директора Друштва. Предмет Анекса уговора је продужење рока за испоруку дела предмета уговора (хардвера) на начин да се рок за испоруку промени са 60 календарских дана од дана закључења уговора на 60 календарских дана од дана закључења анекса Уговора;

7. Евидентирање и извештавање о набавкама

Друштво је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона.

У поступку ревизије Друштво је презентовало табеларне прегледе јавних набавки које је спроводило по плановима набавки за 2019. односно 2020. годину, које табеле садрже податке о редном броју; деловодном броју и датуму одобреног предлога за покретање поступка; броју поступка из плана набавке; врсту предмета; врсту поступка јавне набавке; напомену; укупну процењену вредност; процењену вредност по планској и другим годинама; назив дирекције која покреће набавку; дистрибутивно подручје које спроводи поступак; име и презиме одговорног лица за спровођење поступка, број јавне набавке; деловодни број и датум одобрене одлуке о покретању поступка; датум објаве конкурсне документације; датум отварања понуда; датум коначне одлуке о поступку јавне набавке; проценат остварених уштеда у односу на процењену вредност јавне набавке; број поднетих понуда; датум и број закљученог уговора; назив и седиште изабраног добављача, податке у вези евентуалног подношења захтева за заштиту права и друго. Сходно наведеном Друштво је на исти начин евидентирало и податке о спроведеним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује у којим евиденцијама је навело и податак о правном основу за изузеће од примене Закона.

Имајући наведено у виду, у поступку ревизије смо утврдили да је Друштво поступало у складу са чланом 16. став 1. тч. 1. и 3. Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке као и да води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача. На овај начин Друштво је поступило и у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама², којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Извештаје о јавним набавкама Друштво је достављало у року, квартално, Управи за јавне набавке у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Друштво је 29. јануара 2021. године, објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и податке у вези набавки из члана 27. став 1. овог закона, на који начин је поступило у складу са чланом 181. ст. 3 и 4. Закона о јавним набавкама² којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона, те да ове податке збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Прилог 4 – Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину исказало друга примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у износу од 468.582.000 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 13: Структура других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву

-у хиљадама динара-	
Друга примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву	Износ
Јубиларне награде	189.328
Отпремнине	15.551
Солидарна помоћ запосленима	50.202
Помоћ породици у случају смрти запосленог	5.058
Стипендије и кредити	124.927
Остала примања	37.224
Рекреација и рехабилитација запослених и трошкови лечења запослених	46.292
Укупно	468.582

Друштво непосредно примењује Посебан колективни уговор за Електропривреду Србије (Заводни број Министарства рударства и енергетике 023-02-00079/2017-04 од 30. маја 2018. године, Заводни број Синдиката радника Електропривреда Србије 203 од 30. маја 2018. године) који је потписан од стране Синдиката радника ЕПС и Министарства рударства и енергетике. Колективни уговор код послодавца према члану 3. Закона о раду⁷, није закључен.

Откривена неправилност:

Друштво нема закључен Колективни уговор код Послодавца прописан чланом 3. Закона о раду⁷ којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.

Препорука број 10:

Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код учесника колективног преговарања за покретање процеса преговарања у циљу закључења Колективног уговора код послодавца којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобне односе учесника колективног уговора.

Јубиларне награде

Друштво је у 2020. години исплатило јубиларне награде запосленима у износу од 189.328.000 динара.

Чланом 50. став 1 Посебног колективног уговора одређено је да запослени има право на јубиларну награду за укупно време проведено на раду код Послодавца и то:

- За 10 година у висини једне зараде,
- За 20 година у висини две зараде,
- За 30 година у висини три зараде,

- За 35 година у висини три и по зараде,
- За 40 година у висини четири зараде.

Ставом 3. члана 50. Посебног колективног уговора одређено је да се по радом код Послодавца сматра рад у ЈП Електропривреда Србије, јавним предузећима и зависним Привредним друштвима и њиховим правним претходницима.

Ставом 4. члана 50. Посебног колективног уговора одређено је да се под зарадом у смислу става 1. Овог члана подразумева исплаћена просечна зарада код Послодавца за претходних 12 месеци.

Друштво је Одлуком о утврђивању права на јубиларну награду за 2020. годину број 05.000-0801-47323/1-20 од 11. фебруара 2020. године са припадајућим допунама утврдило право на јубиларну награду за 437 запослена лица у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд. Друштво је у 2020. години обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у складу са одредбама Посебног колективног уговора.

Отпремнина за одлазак у пензију

Друштво је у 2020. години исплатило отпремнине запосленима за одлазак у пензију у износу од 15.551.000 динара.

Чланом 49. Посебног колективног уговора одређено је да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини три зараде коју је остварио или коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у износу три просечне зараде по запосленом исплаћене код Послодавца, ако је то за запосленог повољније.

Друштво је у 2020. години обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију за 29 запослена лица у складу са одредбама Посебног колективног уговора.

Солидарна помоћ запосленима

Друштво је у 2020. години исказало *трошкове солидарна помоћ запосленима* у износу од 50.202.000 динара а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 14: Структура солидарне помоћи запосленима

-у хиљадама динара-	
Солидарна помоћ запосленима	Износ
Солидарна помоћ у случају смрти члана уже породице	35.112
Солидарна помоћ у случају рођења детета	15.090
Укупно	50.202

Чланом 51. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије, дефинисано је да у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, Послодавац исплаћује солидарну помоћ и то:

- 1) једнократну помоћ у висини просечне месечне зараде код Послодавца за претходних 12 месеци, запосленом, у случају смрти члана уже породице, члановима уже породице у случају смрти запосленог,
- 2) у случају смрти запосленог која је наступила као последица несреће на послу или болести изазване утицајем процеса рада и услова рада и природе посла који запослени обавља, Послодавац исплаћује једнократну солидарну помоћ ужој породици у висини троструке просечне месечне зараде код Послодавца исплаћене за претходних 12 месеци.

Ставом 2. претходно наведеног члана чланом уже породице сматрају се брачни друг, деца и родитељи запосленог, односно усвојеници запосленог као и лица која запослени издржава.

Члан 51. став 3. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије дефинише да у случају да запослени који је преминуо нема члана уже породице, Послодавац исплаћује солидарну помоћ лицу које је сносило трошкове погребна, у висини троструке просечне месечне зараде код Послодавца исплаћене за претходних 12 месеци.

Ставом 4. Члана 51 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да у случају смрти родитеља и усвојиоца запосленог, Послодавац обезбеђује солидарну помоћ у висини просечне зараде код Послодавца исплаћене за претходних 12 месеци.

Чланом 54 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да Послодавац исплаћује запосленом солидарну помоћ у висини просечне месечне зараде код Послодавца, у претходна три месеца која претходе месецу исплате у случају рођења детета.

Помоћ породици у случају смрти запосленог

Друштво је у 2020. години исказало *трошкове помоћи породици у случају смрти запосленог* у износу од 5.058.000 динара.

Чланом 51. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије дефинисано је да у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, Послодавац исплаћује солидарну помоћ и то:

- 1) једнократну помоћ у висини просечне месечне зараде код Послодавца за претходних 12 месеци, запосленом, у случају смрти члана уже породице, члановима уже породице у случају смрти запосленог,
- 2) у случају смрти запосленог која је наступила као последица несреће на послу или болести изазване утицајем процеса рада и услова рада и природе посла који запослени обавља, Послодавац исплаћује једнократну солидарну помоћ ужој породици у висини троструке просечне месечне зараде код Послодавца исплаћене за претходних 12 месеци.

Ставом 2. претходно наведеног члана чланом уже породице сматрају се брачни друг, деца и родитељи запосленог, односно усвојеници запосленог као и лица која запослени издржава.

Члан 51. став 3. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије дефинише да у случају да запослени који је преминуо нема члана уже породице, Послодавац исплаћује солидарну помоћ лицу које је сносило трошкове погребна, у висини троструке просечне месечне зараде код Послодавца исплаћене за претходних 12 месеци.

Чланом 52. став 1. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, Послодавац исплаћује накнаду трошкова погребних услуга запосленом у висини трошкова погребних услуга и погребне опреме, у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог.

Чланом 52. став 3. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да у случају да запослени који је преминуо нема члана уже породице, солидарна помоћ у износу од просечне месечне зараде исплаћене код Послодавца за претходних 12 месеци, исплаћује се лицу које је сносило трошкове сахране.

Стипендије и кредити

Друштво је у 2020. години исказало *трошкове стипендија и кредита* у износу од 124.927.000 динара који се односе на трошкове настале по основу помоћи током редовног школовања деце у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности.

Чланом 53. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности, Послодавац преузима обавезу да стипендира децу за време док су на школовању, а најдуже до завршетка другог степена високог образовања и навршених 26 година живота.

Висина стипендије утврђује се за:

1. основно образовање – у висини 50% просечне зараде исплаћене у Републици Србији за месец који претходи месецу исплате стипендије,
2. средње образовање – у висини 70% просечне зараде исплаћене у Републици Србији за месец који претходи месецу исплате стипендије,
3. високо образовање – у висини 80% просечне зараде исплаћене у Републици Србији за месец који претходи месецу исплате стипендије.

Члан 9. став 1. тачка 30) Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да се порез на доходак грађана не плаћа на примања остварена по основу новчане помоћи физичким лицима која нису запослена код даваоца, а која не представља еквивалент за неки њихов рад, односно противуслугу или противчинидбу за неку њихову активност у односу на даваоца – у износу до 13.420 динара годишње, остварене од једног исплатиоца.

Члан 7. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ дефинише да пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварује се до законом прописаног износа за стипендије и кредите који се ученицима средњих школа и студентима виших школа и факултета исплаћују по уговору: у складу са законом којим се уређује ученички и студентски стандард у Републици Србији; од стране давалаца, у чију делатност, поред осталог, спада и стимулисање, односно помоћ у школовању ученика и студената (државне организације и институције, невладине организације, добротворне и друге организације, фондације, фондови, задужбине и др.); од стране предузећа и других правних лица, односно предузетника, у функцији решавања и обезбеђивања њихових кадровских потреба.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво различито поступало приликом обрачуна и исплате помоћи - стипендија током редовног школовања деце у случају смрти запосленог. Различито поступање се односило на то да је исплату вршило у износу просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије или просечне зараде са припадајућим

порезима и доприносима исплаћене у Републици Србији који претходи месецу исплате стипендије умањене за порез што није у складу са чланом 53. Посебног колективног уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво различито поступало приликом коришћења права на пореско изузимање и то на начин да је у одређеним случајевима сваког месеца користила право на пореско ослобођење у износу од 30.570 динара, што није у складу са чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана⁸.

Откривена неправилност:

Друштво је приликом обрачуна и исплате солидарне помоћи - стипендија деци у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности поступало различито и то тако што је исплату вршило у износу просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије или просечне зараде са припадајућим порезима и доприносима исплаћене у Републици Србији која претходи месецу исплате стипендије умањене за порез што није у складу са чланом 53. Посебног колективног уговора. Друштво је различито поступало приликом коришћења права на пореско изузимање и то на начин да је у одређеним случајевима сваког месеца користила право на пореско ослобођење у износу од 30.570 динара што није у складу са чланом 9. Закона о порезу на доходак грађана⁸.

Друштво је Инструкцијом о јединственом поступању при обрачуну и исплати стипендија број 1202-546070/1-20 од 5. новембра 2020. године уредило начин обрачуна и исплате стипендија у складу са чланом 53. Посебног колективног за Електропривреду Србије и Законом о порезу на доходак грађана⁸. Друштво је применило наведену Инструкцију од обрачуна и исплате стипендија за октобар 2020. године.

Остала примања запослених

Трошкови осталих примања исказани су у износу од 37.224.000 динара и односе се на:

Табела број 15: Структура осталих примања у Друштву

	-у хиљадама динара-
Остала примања	Износ
Новогодишњи пакетићи	16.292
Међународни празник Дан жена-8. март	4.080
Офтамолешки преглед запослених	6.287
Расходи запослених проистекли из радног односа ранијих година	9.573
Накнаде за запослене који су отишли у пензију	712
Остала примања запослених	280
Укупно	37.224

Новогодишњи пакетићи

Друштво је исказало трошкове за новогодишње пакетиће у износу од 16.292.000 динара који се односе на трошкове настале за новогодишње пакетиће деци запослених према члану 61. Посебног Колективног уговора за Електропривреду Србије којим је одређено да је Послодавац дужан да обезбеди средства за финансирање набавке новогодишњих пакетића за децу запослених и децу преминулих и погинулих запослених до навршених 15. година старости.

Одлуком о одобравању средстава за набавку новогодишњих пакетића број 00.0.0.0.-08.01-377763/1-20 од 27. децембра 2020. године одређено је да се одобравају средства за финансирање набавке новогодишњих пакетића за децу запослених и децу преминулих и погинулих запослених у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд узраста до навршених 15 година старости, у висини од 7.000,00 динара по детету.

Друштво је у 2020. години обрачунало и исплатило новчана средства за набавку новогодишњих пакетића у складу са Одлуком о одобравању средстава за набавку новогодишњих пакетића број 00.0.0.0.-08.01-377763/1-20 од 27. децембра 2020. године и чланом 61. Посебног Колективног уговора за Електропривреду Србије.

Међународни празник Дан жена - 8. март

Друштво је исказало трошкове за поклон женама за 8. март у износу од 4.080.000 динара који се односе на трошкове настале давањем новчаних средстава запосленим женама поводом Међународног празника Дана жена - 8. март.

Чланом 61. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да је Послодавац дужан да обезбеди средства за финансирање поклона женама за 8. март – Дан жена.

Одлуком број 00.0.0.0.-08.01-76049/1-20 од 4. марта 2020. године одобрена су средства за поклон запосленим женама у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у појединачном нето износу од 4.000,00 динара поводом Међународног дана жена -8. март.

Друштво је у 2020. години обрачунало и исплатило новчана средства за поклон женама за 8. март, за 715 запослених жена, у складу са Одлуком број 00.0.0.0.-08.01-76049/1-20 од 4. марта 2020. године и чланом 61. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије.

Офтамолошки преглед запослених

Исказани трошкови офтамолошког прегледа запослених у износу од 6.287.000 динара односе се на трошкове пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на остала примања запослених насталих по основу извршених прегледа вида и набавке диоптријских оквира од лаганих отпорних материјала, заштитних стакла са диоптријом, заштитних стакла без диоптрије за запослене у Друштву.

Одредбом члана 13. став 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ прописано је да се под зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређује радни однос и друга примања.

Чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да се зарадом сматрају и сва примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акација стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Чланом 14. став 1. тачка 4. Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да је основица пореза на зараду за новчана вредност покривених расхода, увећана за припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање које из зараде плаћа запослени.

Чланом 99. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да се по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђује и плаћа порез на зараде.

Чланом 51. став 1. и 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹ одређено је да је послодавац обвезник обрачунавања и плаћања доприноса из основица и на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица и лица која обављају привремено повремене послове и да је дужан да исте обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремено повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате.

Друштво је у 2020. години упућивало запослене на преглед вида и покривало расходе настале по основу набавке диоптријских оквира од лаганих отпорних материјала, заштитних стакла са диоптријом, заштитних стакла без диоптрије.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених насталих по основу прегледа вида и набавке добара и то на начин да није на сва средства дата за наведене сврхе извршило обрачун пореза и доприноса.

Откривена неправилност:

Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених насталих по основу покривања расхода запослених за преглед вида и набавке диоптријских оквира и заштитних стакла са и без диоптрије и то на начин да није на сва примања запослених насталих по наведеном основу обрачунало припадајући порез и доприносе што није у складу чланом 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у најмањем износу од 885.000 динара.

Препорука број 11:

Препоручујемо Друштву да на примања запослених настала по основу покривања расхода обвезника, односно чињењем или пружањем погодности која имају третман зараде обрачуна порез и доприносе у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана⁸ и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹.

Расходи запослених проистекли из радног односа ранијих година

Исказани расходи запослених проистекли из радног односа ранијих година у износу од 9.573.000 динара односе се на трошкове настале по основу остварених права запослених на основу судских пресуда на име мање исплаћене зараде по основу сменског рада, прековременог рада и минулог рада из ранијих година као и судских и вансудских поравнања Друштва са бившим запосленима који су претрпели губитак радне способности као последица повреде на раду.

Табела број 16: Структура расхода запослених проистекли из радног односа ранијих година у Друштву

-у хиљадама динара-	
Расходи запослених проистекли из радног односа ранијих година	Износ
Судска пресуда –минули рад	968
Судска пресуда –сменски рад	1.166
Судска пресуда –прековремени рад	112
Судска и вансудска поравнања услед губитка радне способности запослених	7.327
Укупно	9.573

Накнада за запослене који су отишли у пензију

Исказани трошкови у износу од 712.000 динара односе се на трошкове настале по основу накнаде за неискоришћени годишњи одмор и више остварене часове рада који нису искоришћени кроз прераспodelу радног времена за запослене којима је престао радни однос у Друштву.

Рекреација и рехабилитација запослених и трошкови лечења запослених

Трошкови рекреације и рехабилитације запослених исказани у износу од 46.292.000 динара односе се на трошкове настале по основу рехабилитације и рекреације запослених у Друштву.

Чланом 27. став 1. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да се превенција радне инвалидности, рекреација и рехабилитација запослених обезбеђује на начин који унапређује заштиту здравља запослених и спроводи се уз учешће Синдиката.

Чланом 27. став 5. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да је Послодавац у обавези да на посебан рачун Синдиката радника ЕПС-а односно синдикалним организацијама у саставу Синдиката радника ЕПС-а уплати средства за превенцију радне инвалидности (рехабилитацију и рекреацију запослених), месечно најмање у висини 0,59% од масе средстава исплаћених за зараде запосленима код Послодавца.

Чланом 27. став 6. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да је за учешће у финансирању културних и спортских активности запослених, Послодавац уплаћује на посебан рачун Синдиката радника ЕПС-а односно синдикалним организацијама у саставу Синдиката радника ЕПС-а месечно, новчана средства у висини 0,2% од масе средстава исплаћене за зараде код Послодавца.

Чланом 27. став 7. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да се новчана средства из става 5. и 6. наведеног члана уплаћују на рачун Синдиката који је у саставу Синдиката радника ЕПС-а. Послодавац је у обавези да плати порезе и доприносе за новчана средства из става 5. и 6. овог члана.

Чланом 92. Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да у фонд солидарности синдикалних организација (које су у саставу Синдиката радника ЕПС-а) за пружање помоћи запосленима за лечење, Послодавац уплаћује месечно на рачун фонда 0,7% износа средстава исплаћених на име зарада запослених, чланова синдиката. У фонд солидарности Синдиката радника ЕПС, Послодавац месечно уплаћује 0,4% износа средстава на име зарада запослених код Послодавца, чланова Синдиката.

Одредбом члана 13. став 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ прописано је да се под зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређује радни однос и друга примања.

Чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да се зарадом сматрају и сва примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Чланом 14. став 1. тачка 4. Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да је основица пореза на зараду за новчана вредност покривених расхода, увећана за припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање које из зараде плаћа запослени.

Чланом 99. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ одређено је да се по одбитку од сваког појединачно оствареног прихода утврђује и плаћа порез на зараде.

Чланом 51. став 1. и 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹ одређено је да је послодавац обвезник обрачунавања и плаћања доприноса из основица и на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица и лица која обављају привремено повремене послове и да је дужан да исте обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремено повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате.

Чланом 10. став 1. тачка 1-3. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ одређено је у којим случајевима је могуће остварити пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести, коју исплаћује послодавац за запосленог или члана његове породице

Чланом 11. став 1. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ одређено је да исплата солидарне помоћи за случај болести, уз прописано пореско ослобођење, може се вршити ако је основ за давање такве помоћи садржан у колективном уговору, односно другом општем акту послодавца и ако је о давању помоћи донета одлука надлежног органа.

У складу са одредбама члана 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸, новчана средства уплаћена на рачун Синдиката радника ЕПС-а према одредбама чланова 27. и 92. Посебног колективног уговора Електропривреде Србије за превенцију радне инвалидности (рехабилитацију и рекреацију запослених) и за пружање помоћи запосленима за лечење представљају примања запослених по основу покривања расхода обвезника, односно чињењем или пружањем погодности запосленима на други начин и у том смислу предмет су опорезивања.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених за рекреацију и рехабилитацију и то да је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана

средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или је наведена примања запослених третирало као солидарну помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице и користило пореско ослобођење што није у складу са чланом 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸, чланом 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања за пружање помоћи за лечење из фонда солидарности и то да је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или није обрачунало порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на наведена примања запослених што није у складу чланом 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹.

Откривена неправилност:

Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања запослених за рекреацију и рехабилитацију и то тако што је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или је наведена примања запослених третирало као солидарну помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице и користило пореско ослобођење што није у складу са чланом 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸, чланом 10. и 11. Правилника о остваривању права на пореско изузимање за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁰ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања за пружање помоћи за лечење из фонда солидарности и то да је као основицу за обрачун пореза и доприноса користило исплаћена новчана средства са припадајућим порезима и доприносима или нето исплаћена новчана средства или није обрачунало порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на наведена примања запослених што није у складу чланом 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана⁸ и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у најмањем износу од 1.380.000 динара.

Препорука број 12:

Препоручујемо Друштву да на примања запослених настала по основу покривања расхода запосленог, односно чињењем или пружањем погодности која имају третман зараде обрачуна порез и доприносе у складу са одредбама општег акта Друштва, Закона о порезу на доходак грађана⁸ и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹.