



**ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О БЕОГРАД**

Булевар уметности бр. 12

11070 Београд-Нови Београд

Република Србија

Бр. 20700-08.01.-225402/3-2021

Датум: 22.12.2021. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО:		23 DEC 2021
Од:	Ид:	Сл:
400-91/2021-06/15		
+USB		

Република Србија

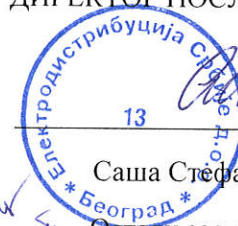
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**Београд, Макензијева број 41**

**ПРЕДМЕТ:** Одговор на 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 за 2020. године, бр. 400-91/2020-06/14 од 24.09.2021. године (заведено у Друштву под бр. 20700-08.01-225402/1-2021 од 27.09.2021. године).

У складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизији („Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) у прилогу дописа достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији 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 за 2020. године, бр. 20700-08.01.-225402/2-2021 од 22.12.2021. године

ДИРЕКТОР ПОСЛОВНОГ СИСТЕМА



Саша Стефановић, дипл.инж.ел.

Остали заступник уписан у АПР

Достављено :

- Наслову

- а/а (469/5 година)



ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ д.о.о. БЕОГРАД

Булевар уметности број 12

11070 Нови Београд

Бр. 20700-08.01.-225402/2-2021

Датум: 22.12.2021. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (садашњи назив „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд), улица Булевар уметности 12, Нови Београд, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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 за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-91/2020-06/14 од 24.09.2021. године (заведено у Друштву под бр. 20700-08.01-225402/1-2021 од 27.09.2021. године)

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

#### 1) ПРЕПОРУКА 1:

1.	Неправилност	<i>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 сектору јер:</i>  <i>- Процедуром Процес набавки ПР-ЕФП-01 нису обухваћене набавке добара која се не евидентирају</i>
----	--------------	---



		<p>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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- Друштво је у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.2.10 тако што се прилог Верификација оправданости набавке тражених количина захтева уколико је у питању јавна набавка добара, као и набавка радова/услуга са припадајућим добрима, а не само за јавну набавку добара која се евидентирају на залихе материјала у магацину ОДС-а како је раније било прописано.</p> <p>- Друштво је у Процедури „Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама“ извршило измену и додало нове тачке за добра 5.4.3 тако да гласи Покретач набавке/Корисник је у обавези да у циљу усаглашавања потребних количина и врста добара и/или основних средстава, консултује и добије писану сагласност вође Тима за управљање залихама ОДС (или заменика) на предметни Налог за извршење ПР-ЕФП-05.05, и тачком 5.4.4 тако да гласи Након усаглашавања количина и врсте добара са Тимом за управљање залихама ОДС, Налог (ПР-ЕФП-05.05) потписује Покретач набавке/Корисник. Потписан</p>



		<p><i>Налог се даље доставља у оригиналу или скенирано електронском поштом Покретачу набавке/шефу Службе за комерцијалне послов. Друштво је у Процедури „Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама“ извршило измену и додало нове тачке за услуге и радове 5.5.2 тако да гласи На основу указане потребе и закљученог ОС из којих проистичу наруџбенице/појединачни уговори, а уколико су предмет испоруке, осим радова и услуга, и добра/основна средства, ОЛЗПР прибавља сагласност Тима за управљање залихама ОДС путем електронске поште, и 5.5.3 тако да гласи На основу указаних потреба, и по потреби након усаглашавања количина и врсте добара са Тимом за управљање залихама ОДС, ОЛЗПР сачињава Наружбеницу, парафира је и доставља директору Покретача набавке/Корисника на потпис. Рок за испоруку/извођење/извршење је обавезно уврстити као битан елемент уговора. Потписану и заведену Наружбеницу у писарници, ОЛЗПР доставља Додављачу.</i></p> <p><i>- Друштво је у Процедури „Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама“ извршило измену и додало нову тачку 5.5.3 Рок за испоруку/извођење/извршење је обавезно уврстити као битан елемент уговора. Овом тачком је дефинисана обавеза дефинисања тачног рока у свакој појединачној наруџбеници. На самом обрасцу ПР-ЕФП-05.06 „Наружбеница“ је као битан елемент уврштен „Рок за испоруку/извршење/извођење“.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4., са доказима – Предлог за покретање за ЈН 120-21 и 121-21</p> <p>Процедура Праћење реализације уговора/оквирни споразум по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, издање 2 са доказима – Налог за извршење за ЈН 10-21 и 11-21</p>

## 2) ПРЕПОРУКА 2:

1.	Неправилност	<p><i>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. став 3. Закона о јавним набавкама.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Предузете мере у поступку ревизије Друштво је Процедуру Праћење реализације уговора/оквирни споразум по јавним набавкама ПР-</i></p>



		ЕФП-05, издање 2 објавило на својој интернет страници
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Линк на ком је Процедура ПР-ЕФП-05, издање 2 објављена <a href="https://elektrodistribucija.rs/pdf/PR-EFP-05.pdf">https://elektrodistribucija.rs/pdf/PR-EFP-05.pdf</a>

### 3) ПРЕПОРУКА 3:

1.	Неправилност	<p>- 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 набавки</p> <p>- 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 набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.1.3 тако што је установљена обавеза директора дирекција/центра/сектора у ТЦ да приликом





		<p>креирања Предлога планираних набавки унесу називе предмета јавне набавке и CPV ознака из Општег речника набавки на начин који одговара садржини предмета набавке. „Директори дирекција/центра/сектора у техничком центру, након одобравања планираних финансијских средстава за набавке, креирају Предлоге планираних набавки и том приликом су у обавези да унесу називе предмета јавне набавке и CPV ознаке из Општег речника набавки на начин који одговара садржини предмете набавке, а затим Предлог планираних набавки достављају директорима система на сагласност. По добијању сагласности од директора система и техничког центра, коначни предлози планираних набавки се достављају директору СКП ради израде коначног предлога Плана набавки у току првог квартала текуће године“</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.

#### 4) ПРЕПОРУКА 4:

1.	Неправилност	<p>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 набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова 5 (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 набавкама и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавкиб (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</p>
----	--------------	--



		<p>висини процењене вредности), тако да на основу ње понуђачи могу да сачине прихватљиву понуду, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 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);</li><li>- 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;</li><li>- у обрасцу структуре понуђене цене није предвиђена укупно понуђена цена за укупан предмет набавке;</li><li>- у обрасцу понуде су уместо једне исказане две понуђене цене предмета набавке;</li><li>- 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;</li></ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је у току поступка ревизије у свим наредним спроведеним поступцима јавних набавки за електромонтажне и грађевинске радове и набавке материјала за извођење радова изменио конкурсну документацију у складу са препоруком ДРИ-а</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Конкурсна документација за ЈН 120-21 и 121-21 Портал за јавне набавке</p>

#### 5) ПРЕПОРУКА 5:

1.	Неправилност	<p>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 услова јер је у конкурсној документацији захтевало средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% од вредности дела понуде, уместо од</p>
----	--------------	--



		<i>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 набавкама</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.5.2 тако што је прописало обавезу да средства обезбеђења треба захтевати у складу са ЗЈН и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. „Конкурсна документација мора да садржи све елементе који су прописани ЗЈН и припадајућим подзаконским актима (Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки), а сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив на смеју да буду у супротности. У конкурсној документацији средства обезбеђења треба захтевати у складу са ЗЈН и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Такође критеријуми за доделу уговора/ОС морају да буду описани и вредновани, недискриминаторски, повезани са предметом набавке и да омогуће ефективну конкуренцију.“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4. Конкурсна документација за ЈН 120-21 и 121-21 Самом изменом конкурсних документација за електромонтажне и грађевинске радове, ова неправилност је исправљена.

## 6) ПРЕПОРУКА 6:

1.	Неправилност	<i>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 набавкама јер се изабрани критеријум не односи на предмет уговора у целини односно у сваком погледу, као што</i>
----	--------------	---





		<i>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</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је у Процедуре процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.5.2 тако што је прописало обавезу да критеријуми за доделу уговора/ОС морају да буду описани и вредновани, недискриминаторски, повезани са предметом набавке и да омогуће ефективну конкуренцију. „Конкурсна документација мора да садржи све елементе који су прописани ЗЈН и припадајућим подзаконским актима (Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки), а сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив на смеју да буду у супротности. У конкурсној документацији средства обезбеђења треба захтевати у складу са ЗЈН и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Такође критеријуми за доделу уговора/ОС морају да буду описани и вредновани, недискриминаторски, повезани са предметом набавке и да омогуће ефективну конкуренцију.“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4. Конкурсна документација за ЈН 120-21 и 121-21  Самом изменом конкурсних документација за електромонтажне и грађевинске радове, ова неправилност је исправљена.

## 7) ПРЕПОРУКА 7:

1.	Неправилност	<i>Друштво је у два ревидирани 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 набавкама, 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</i>
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.11.4 тако што је прописало обавезу да „Поступање комисије приликом стручне оцене понуда и тражења додатних објашњења од понуђача не сме да доведе до промене елемената понуде који су од значаја за примену критеријума за доделу уговора/ОС или до измене понуђеног предмета набавке.“ „У случају недоумица, комисија може да се писаним путем обрати за мишљење Канцеларији за јавне набавке или стручним консултантима, поготову код примене чл.142. ЗЈН, и по потреби иницира допуну комисије са новим члановима.“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.

#### 8) ПРЕПОРУКА 8:

1.	Неправилност	<i>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 набавкама</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.18.20 тако што је прописало обавезу да „По добијању ЗЗП, члан комисије задужен за спровођење ЈН доставља податке везане за ЗЗП лицу у СЈН задуженом за евиденцију поднетих ЗЗП. Лице задужено за евиденцију поднетих ЗЗП примљене податке о ЗЗП, са свим релевантним роковима за извршење, евидентира у табелу поднетих ЗЗП, исту ажурира и по потреби доставља на увид шефу СЈН и директору СКП.“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.



**9) ПРЕПОРУКА 9:**

1.	Неправилност	<i>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 набавкама</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.1.4 тако што је установљена обавеза директора СКП приликом обједињавања појединачних коначних предлога планираних набавки да провери да ли су испуњени законом прописани услови за изузеће приликом израде Предлога плана набавки на који се ЗЈН не примењује и да ли садржи остале потребне елементе. Уколико се провером утврди да не садржи потребне елементе и да нису испуњени законски услови, директор СКП враћа предлог плана на дораду надлежном директору који је креирао предлог Плана.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.

**10) ПРЕПОРУКА 10:**

1.	Неправилност	<i>Друштво нема закључен Колективни уговор код Послодавца прописан чланом 3. Закона о раду којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.</i>
2.	Опис мере исправљања	Друштво је упутило Иницијативу за закључење Колективног уговора код послодавца, Министарству рударства и енергетике
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број: 20700-08.01.-265094/1-21 од 19.10.2021. године



11) ПРЕПОРУКА 11:

1.	Неправилност	<i>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 допринос што није у складу са чл. 13 и 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало пореза и доприноса у износу најмање 885.000 динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је извршило обрачун пореза и доприноса и поднело појединачне пореске пријаве ППП ПД</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Појединачне пореске пријаве ППП ПД</li><li>2. Налози за књижење</li></ol>

12) ПРЕПОРУКА 12:

1.	Неправилност	<i>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 њихове породице и користило пореско ослобођење, што није у складу са чл. 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана, 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 спортистима аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Друштво је различито поступало приликом обрачуна пореза и доприноса на примања за пружање помоћи за лечење</i>
----	--------------	--



		<i>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 са чл. 13 и 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Друштво је у 2020. години по наведеном основу мање обрачунало порезе и доприносе у најмањем износу од 1.380.000 динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је извршило обрачун пореза и доприноса и поднело појединачне пореске пријаве ППП ПД</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Појединачне пореске пријаве ППП ПД 2. Налози за књижење

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја (на усб флеш меморији).

- Процедура набавки ПР-ЕФП-01, издање 4.  
[http://elektrodistricija.rs/pdf/PR-EFP-01\\_Proces\\_nabavki\\_izdanje\\_4.pdf](http://elektrodistricija.rs/pdf/PR-EFP-01_Proces_nabavki_izdanje_4.pdf)
- Процедура реализације уговора/оквирни споразум по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, издање 2  
<https://elektrodistricija.rs/pdf/PR-EFP-05.pdf>
- Предлог за покретање и конкурсна документација за ЈН број 120-21 и 121-21
- Налог за извршење за ЈН 10-21 и 11-21
- Допис Министарству рударства и енергетике број: 20700-08.01.-265094/1-21 од 19.10.2021. године
- Појединачне пореске пријаве ППП ПД
- Налози за књижење



Електродистрибуција Србије д.о.о. Београд

директор Пословног система  
Саша Стефановић

Остали заступник регистрован у АПР