



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ“ ДОО БЕОГРАД
по ревизији правилности пословања
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: 400-91/2021-06/18
Београд, 13. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1 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.....	5
2.2 Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама.....	6
2.2.1. Друштво није на интернет страници објавило интерну процедуру којом је уредило праћење извршења уговора/оквирног споразума о јавној набавци.....	6
2.3 Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину	7
2.3.1 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 СРV ознаку из Општег речника набавке.....	7
2.4 Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора.....	8
2.4.1 Конкурсна документација у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромонтажних 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.....	8
2.4.2 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	9
2.4.3 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	10
2.4.4 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.....	11
2.4.5 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	11
2.4.6. 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.....	12
2.5 Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години	13



2.5.1. Друштво нема закључен Колективни уговор код послодавца прописан чланом 3. Закона о раду већ директно примењује Посебан Колективни уговор за Електропривреду Србије	13
2.5.2. Друштво је различито поступало приликом обрачуна обрачуна пореза и доприноса на 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 Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (у даљем тексту Друштво) 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 од 24. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке о пословању Друштва 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.

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

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Пословног система као Остали заступник Друштва регистрован код Агенције за привредне регистре.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 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

2.1.1.1 Опис неправилности

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:

- 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 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело следеће:

- 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.

- 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 тачку 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 Налог се даље доставља у оригиналу или скенирано



електронском поштом Покретачу набавке/шефу Службе за комерцијалне послове“. 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“.

- Друштво је у Процедури „Праћење реализације уговора/оквирног споразума по јавним набавкама“ извршило измену и додало нову тачку 5.5.3 у којој је навело: „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“.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4., са доказима – Предлог за покретање поступка јавне набавке за ЈН 120-21 и ЈН 121-21 са верификацијом од стране вође тима за управљање залихама,

- Процедуру Праћење реализације уговора/оквирни споразум по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, издање 2 са доказима – Налог за извршење за ЈН 10-21 и ЈН 11-21 са верификацијом од стране вође тима за управљање залихама.

Увидом на интернет страницу Друштва утврђено је да су измењене процедуре објављене на интернет страници.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама

2.2.1. Друштво није на интернет страници објавило интерну процедуру којом је уредило праћење извршења уговора/оквирног споразума о јавној набавци

2.2.1.1 Опис неправилности

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 набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да је Процедуру Праћење реализације уговора/оквирни споразум по јавним набавкама ПР-ЕФП-05, издање 2 објавило на својој интернет страници.



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило линк на ком је Процедура ПР-ЕФП-05, издање 2 објављена <https://elektrodistribucija.rs/pdf/PR-EFP-05.pdf>

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Планирање јавних набавки за 2019. и 2020. годину

2.3.1 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

2.3.1.1 Опис неправилности

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 набавки.

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да у Процедури процес набавки ПР-ЕФП-01 извршило измену и допуну тачке 5.1.3 тако што је установљена обавеза директора дирекција/центара/сектора у ТЦ да приликом креирања Предлога планираних набавки унесу називе предмета јавне набавке и CPV ознака из Општег речника набавки на начин који одговара садржини предмета набавке и гласи: „Директори дирекција/центара/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“.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило процедуру „Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4“.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора

2.4.1 Конкурсна документација у 20 ревидираних поступака јавних набавки електромонтажних 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

2.4.1.1 Опис неправилности

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 (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 набавкама и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (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, 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.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да је Наручилац 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откритих неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Конкурсну документацију за ЈН 120-21 и ЈН 121-21
- Увид у Портал за јавне набавке

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 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

2.4.2.1 Опис неправилности

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 услова, 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 набавкама.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да 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 тако да гласи: „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.“



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Процедuru Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4
- Конкурсну документацију за ЈН 120-21 и 121-21

Друштво је у одазивном извештају навело да је самом изменом конкурсни документација за електро montaжне и грађевинске радове, ова неправилност исправљена.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 У два поступка јавних набавки електро монтажних 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

2.4.3.1 Опис неправилности

У два поступка јавних набавки електро монтажних 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 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.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да је у Процедури 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 и гласи: „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.“

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Процедuru Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4
- Конкурсну документацију за ЈН 120-21 и 121-21

Друштво је у одазивном извештају навело да је самом изменом конкурсни документација за електро montaжне и грађевинске радове, ова неправилност исправљена.



2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4 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

2.4.4.1 Опис неправилности

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 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.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да 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 тачки 5.11.5 Процедуре процес набавки ПР-ЕФП-01 је наведено: „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.“

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило Процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.

2.4.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5 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

2.4.5.1 Опис неправилности

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.



2.4.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да 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.“

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило Процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.

2.4.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6. 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

2.4.6.1 Опис неправилности

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.

2.4.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да 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.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило Процедуру Процес набавки ПР-ЕФП-01 издање 4.

2.4.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву у 2020. години

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

2.5.1.1 Опис неправилности

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. 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају од 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да је упутило Иницијативу за закључење Колективног уговора код послодавца, Министарству рударства и енергетике.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило Допис број: 20700-08.01.-265094/1-21 од 19. октобра 2021. године

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2. Друштво је различито поступало приликом обрачуна обрачуна пореза и доприноса на 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 Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање

2.5.2.1 Опис неправилности

Офтамолошки преглед запослених

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 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 износу од најмање 885.000 динара.



Рекреација и рехабилитација запослених и трошкови лечења запослених

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 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 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 спортиста 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 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 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 износу од најмање 1.380.000 динара.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 23. децембра 2021. године, Друштво је навело да је извршило обрачун пореза и доприноса и поднело појединачне пореске пријаве по препоруци број 11 која се односи на примања запослених по основу покривања расхода запослених за преглед вида и набавке диоптријских оквира и заштитних стакала са и без диоптрије и по препоруци 12 која се односи на примања запослених за рекреацију и рехабилитацију и примања помоћи за лечење из фонда солидарности.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

1. Појединачне пореске пријаве ППП ПД
2. Налоге за књижење

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. јануар 2022. године