



**Извештај о ревизији правилности пословања
Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд,
у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и
накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима
са физичким лицима за 2023. годину**



**Број 400-49/2024-06/14
Београд, 16. септембар 2024. године**

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице:

https://www.eps.rs/cir/SiteAssets/Lists/Sitemap/EditForm/slikevesti/DSC_4400.jpg

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 накнада за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.

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 који нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавке добара, услуга и радова које су вршене без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплату накнада за рад ван радног односа и остале уговоре са физичким лицима који нису вршени у складу са Законом о раду и општим актом;
- Порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на накнаде по уговорима за рад ван радног односа који нису правилно обрачунати.

Шта смо препоручили?

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

- доследну примену Закона о јавним набавкама и на успостављање нових и побољшање постојећих контролних активности;
- реализацију уговора о јавним набавкама на начин предвиђен уговором о јавној набавци и интерним актима;
- доследну примену прописа из области обрачуна и исплате накнада за рад ван радног односа и да документа сачињава у складу са интерним актима.

Резиме

ЕПС није у потпуности поступио у складу са прописима код укупно 26 ревидираних поступака јавних набавки из 2022. и 2023. године, укупне процењене вредности од 87,9 милијарди динара и уговорене вредности од 77,87 милијарди динара.

ЕПС је планирање јавних набавки за 2022. и 2023. годину извршио у складу са прописима, осим у два поступка, у којима предмет набавке није одредио у складу са Законом о јавним набавкама.

Приликом спровођења поступака јавних набавки из 2022. и 2023. године ЕПС није у потпуности поступио у складу са прописима код 26 ревидираних поступака. Откривене неправилности углавном се односе на: скраћење рока за подношење понуда; неправилно сачињену конкурсну документацију; критеријуме за избор привредног субјекта; доделу уговора понуђачима чије понуде нису биле прихватљиве и на непоштовање рокова за доношење одлука о додели уговора.

У ревидираним поступцима јавних набавки ЕПС је закључивао уговоре/оквирне споразуме и достављао их понуђачу у прописаном року, осим у осам поступака јавних набавки за које није доставио изабраном понуђачу уговор/оквирни споразум у прописаном року.

ЕПС је ревидиране јавне набавке извршавао у складу са закљученим уговорима и интерним актом, осим у два поступка у којима уговори нису реализовани у складу са уговореним одредбама и интерним актом.

Евидентирање и извештавање о набавкама за 2022. и 2023. годину ЕПС је извршио у складу са прописима.

ЕПС је уговоре за рад ван радног односа закључивао у складу са одредбама Закона о раду и извршење уговорених послова је документовано, осим за један уговор о делу у износу од милион динара, који није закључен у складу са Законом о раду.

Исплате новчане помоћи, накнаде трошкова и других давања лицима која нису у радном односу у ЕПС-у извршене су у складу са општим актима ЕПС-а, осим накнаде трошкова исхране по уговорима о учењу кроз рад, које су исплаћене мање за 389 хиљада динара.

Надзорни одбор и вршилац дужности генералног директора ЕПС-а обављају послове у оквиру периода трајања мандата. Накнаде Надзорном одбору за период од јуна до децембра 2023. године исплаћене су у складу са закљученим уговорима у бруто износу од 47,6 милиона динара. Међутим, интерним актом који је донела Скупштина ЕПС-а нису јасно одређена правила за одређивање накнада члановима Надзорног одбора. ЕПС није обрачунао припадајући порез и доприносе на накнаде трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 2,3 милиона динара.

Накнада члану Комисије за ревизију исплаћена је у већем износу за 3,2 милиона динара.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по другим основама код ЕПС-а, у складу је са Законом о буџетском систему.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. ЕПС је планирање јавних набавки за 2022. и 2023. годину извршио у складу са прописима, осим у два поступка јавних набавки процењене вредности од 17,65 милијарди динара, у којима предмет јавне набавке није одредио у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.2.1. Приликом спровођења поступака јавних набавки из 2022. и 2023. године, ЕПС није у потпуности поступио у складу са прописима код 26 ревидираних поступака, укупне процењене вредности од 87,9 милијарди динара и уговорене вредности од 77,87 милијарди динара. Откривене неправилности углавном се односе на: скраћење рока за подношење понуда; неправилно сачињену конкурсну документацију; критеријуме за избор привредног субјекта; доделу уговора понуђачима чије понуде нису биле прихватљиве и на непоштовање рокова за доношење одлука о додели уговора.....	6
1.2.2. У ревидираним поступцима јавних набавки ЕПС је закључивао уговоре/оквирне споразуме и достављао их понуђачу у прописаном року, осим у осам поступака јавних набавки за које ЕПС није доставио изабраном понуђачу уговор/оквирни споразум у прописаном року.	11
1.3. ЕПС је ревидиране јавне набавке извршавао у складу са закљученим уговорима и интерним актом, осим у два поступка у којима су уговори реализовани у вредности од 99 милиона динара, а да нису реализовани у складу са уговореним одредбама и интерним актом.	12
1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама за 2022. и 2023. годину ЕПС је извршио у складу са прописима.	12
2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИМ УГОВОРИМА СА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ЗА 2023. ГОДИНУ.....	13
2.1. ЕПС је уговоре за рад ван радног односа закључивао у складу са одредбама Закона о раду и извршење уговорених послова је документовано, осим за један уговор о делу, у износу од милион динара, који није закључен у складу са Законом о раду ³	13
2.2. Исплате новчане помоћи, накнаде трошкова и других давања лицима која нису у радном односу у ЕПС-у извршене су у складу са општим актима ЕПС-а, осим накнаде трошкова исхране по уговорима о учењу кроз рад, које су исплаћене мање за 389 хиљада динара.....	13
2.3. Надзорни одбор и вршилац дужности генералног директора ЕПС-а обављају послове у оквиру периода трајања мандата. Накнаде Надзорном одбору за период од јуна до децембра 2023. године исплаћене су у складу са закљученим уговорима у бруто износу од 47,6 милиона динара. Међутим, интерним актом, који је донела Скупштина ЕПС-а нису јасно одређена правила за одређивање накнада члановима Надзорног одбора. ЕПС није обрачунао припадајући порез и доприносе на накнаде трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 2,3 милиона динара.	15
2.4. Накнада члану Комисије за ревизију исплаћена је у већем износу за 3,2 милиона динара	16
2.5. Укупан број запослених на одређено време, због повећаног обима посла и лица ангажованих по другим основама код ЕПС-а, у складу је са Законом о буџетском систему.....	17
Скретање пажње	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	19
Захтев за достављање одазивног извештаја	26
III 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.....	34
5. Критеријуми	35
6. Методологија рада	35
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	36
IV Прилози	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	38
Прилог 2 – Јавне набавке	49
Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима	127

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. ЕПС је планирање јавних набавки за 2022. и 2023. годину извршио у складу са прописима, осим у два поступка јавних набавки процењене вредности од 17,65 милијарди динара, у којима предмет јавне набавке није одредио у складу са Законом о јавним набавкама¹.

1.1.1. ЕПС је донео и објавио Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама¹ не примењује и којим су уређена сва питања прописана Законом.

На основу члана 49 став 2 Закон о јавним набавкама¹, донети су Правилници о ближе уређивању јавних набавки и то: број 12.01.166004/4-2021 (пречишћен текст), који је ступио на снагу 27. марта 2021. године; број 12.01-166004/6-21 од 06. априла 2021. године; број 1201-862307/1-22 од 15. децембра 2022. године који је ступио на снагу 23. децембра 2022. године и број 12.01.420642/9-2023 од 29. новембра 2023. године који је ступио на снагу 8. децембра 2023. године. Наведени Правилници су објављени на интернет страници Електропривреде Србије, сагласно члану 49 став 3 Закон о јавним набавкама¹. Наведеним интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом о јавним набавкама¹.

1.1.2. ЕПС је донео и објавио све Планове јавних набавки и његове измене и допуне за 2022. и 2023. године у садржини и на начин прописан Законом о јавним набавкама¹ и Интерним актом.

ЕПС је донео План јавних набавки за 2022. годину и 2023. годину. План јавних набавки (део Плана јавних набавки на које се закон примењује) и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници ЕПС-а у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки ЕПС доноси за календарску годину, у складу са планским величинама из Трогодишњег програма пословања и садржи обавезне елементе одређене Законом и подзаконским актима. Саставни део Плана јавних набавки су и набавке, које су изузете од примене Закона, односно на које се одредбе Закона не примењују.

1.1.3. Процењена вредност и предмет јавне набавке код ревидираних поступака јавних набавки одређени су у складу са Законом, осим у два поступка јавних набавки процењене вредности од 17,65 милијарди динара, у којима је предмет јавне набавке ЕПС одредио на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама¹.

У два поступка јавне набавке, укупне процењене вредности од 17,65 милијарди динара ЕПС је предмет набавке одредио као јединствен, иако не представља техничку, технолошку,

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 91/2019

функционалну и другу објективно одредиву целину. Одређујући предмет јавне набавке на овакав начин, ЕПС није поступио у складу са чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Наведена неправилност односи се на јавне набавке ЈАНА 1038/2023 и 1120/2023.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

1.2.1. Приликом спровођења поступака јавних набавки из 2022. и 2023. године, ЕПС није у потпуности поступио у складу са прописима код 26 ревидираних поступака, укупне процењене вредности од 87,9 милијарди динара и уговорене вредности од 77,87 милијарди динара. Откривене неправилности углавном се односе на: скраћење рока за подношење понуда; неправилно сачињену конкурсну документацију; критеријуме за избор привредног субјекта; доделу уговора понуђачима чије понуде нису биле прихватљиве и на непоштовање рокова за доношење одлука о додели уговора.

1.2.1.1. Огласе о јавној набавци ЕПС је објавио у року, на начин и у садржини прописаној Законом, осим у два ревидирана поступака јавних набавки процењене вредности од 2,24 милијарде динара и уговорене вредности од 2,23 милијарде динара које ЕПС није објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЕПС није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за две јавне набавке у отвореном поступку, укупне процењене вредности од 2,24 милијарде динара и уговорене вредности од 2,23 милијарде динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да се огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталог и јавни позив, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведена неправилност односи се на јавне набавке 266/2023 (ЈН/3000/0904/2023) – Превоз угља баржама ТЕНТ А, и бр. 885/2022 (ЈН/3100/0494/2022) - Пројектовање и испорука опреме за реконструкцију одшљакивања испод котла.

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

1.2.1.2. Рокови за подношење понуда у поступцима јавних набавки одређени су у складу са Законом, осим у пет ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности 41,09 милијарди динара и уговорене вредности 41,03 милијарде динара, где је ЕПС одредио краћи рок за подношење понуда од Законом прописаног.

ЕПС је одредио краћи рок за подношење понуда од Законом прописаног, а да није пружио ваљане доказе о разлозима оправдане хитности, у пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 41,09 милијарди динара и уговорене вредности 41,03 милијарде динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је

процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова. Ставом 6 овог члана је прописано да Наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок из става 3 тач. 1) и 2) овог члана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе. Описана неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; 1120/2023; ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023); ЈН/2000/0176/2022 2265/2022 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

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

1.2.1.3. ЕПС је конкурсну документацију сачинио на начин да омогући припрему и подношење понуда, са прописаном садржином, осим у једном поступку јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности од 13,89 милијарди динара у којем конкурсна документација не садржи све прописане податке о предмету набавке.

ЕПС није сачинио конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде из које се може утврдити стварна садржина понуде и коју је могуће упоредити са другим понудама, јер конкурсна документација не садржи све прописане податке о предмету набавке у једном ревидираном поступку јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности од 13,89 милијарди динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама¹ и члановима 2 и 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки². Описана неправилност односи се на јавну набавку ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима.

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

1.2.1.4 ЕПС је измене и допуне документације о набавци вршио у складу са законом, осим у једном поступку јавне набавке процењене вредности од 300 милиона динара и уговорене вредности од 299,79 милиона динара, у коме садржина уговора о јавној набавци није у складу са моделом уговора из конкурсне документације.

ЕПС је закључио уговор о јавној набавци који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације у поступку јавне набавке ЈН/1000/0006/2022 3124/2022 – VMware лиценце и техничка подршка, процењене вредности од 300 милиона динара и уговорене вредности од 299,79 милиона динара. На овај начин ЕПС није поступио у складу са чланом 96 став 3 Закона о јавним набавкама¹ и документацијом о набавци, којим је прописано да,

² „Сл. гласник РС“, бр. 21/2021

по истеку рока за подношење понуда, наручилац не може да мења нити да допуњује документацију о набавци.

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

1.2.1.5. ЕПС је техничке спецификације у конкурсној документацији одредио у складу са Законом, осим у осам поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 54,24 милијарде динара и уговорене вредности од укупно 44,58 милијарди динара.

ЕПС је конкурсном документацијом одредио техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“ у осам ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 54,24 милијарде динара и уговорене вредности од укупно 44,58 милијарди динара. Наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да свако упућивање на стандарде мора да буде праћено речима „или одговарајуће“. Наведена неправилност се односи на поступке јавних набавки: ЈН/3000/0915/2022 (1325/2022); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/4000/0631/2022 (1766/2022); ЈН/4000/0630/2022 (1789/2022); ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 – Партија 2; ЈН/4000/0266/2023 (1844/2023); ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

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

Објављивање конкурсне документације у ревидираним поступцима јавних набавки, ЕПС је вршио у складу са Законом о јавним набавкама¹.

1.2.1.6. У ревидираним поступцима јавних набавки критеријуми за избор привредног субјекта су одређени у складу са Законом осим у два поступка укупне процењене и уговорене вредности од 13,9 милијарди динара код којих критеријуми за избор привредног субјекта нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или су дискриминаторски.

У два ревидирана поступка јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности од 13,9 милијарди динара без ПДВ-а, ЕПС је конкурсном документацијом одредио критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису у сразмери са предметом набавке или су дискриминаторске природе и на тај начин конкурсну документацију није припремио у складу са чл. 114 и 7 Закона о јавним набавкама¹. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023 и ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023.

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

1.2.1.7. У ревидираним поступцима јавних набавки критеријуми за доделу уговора и резервни критеријуми су одређени у складу са Законом осим у 11 поступка јавних набавки, процењене вредности од 44,51 милијарду динара и уговорене вредности од 44,34 милијарде динара, код којих ЕПС није одредио резервне критеријуме за доделу уговора.

ЕПС у документацији о јавној набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у 11 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 44,51 милијарду динара и уговорене вредности од 44,34 милијарде динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама¹ којим је предвиђено да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; 1120/2023; ЈН/4000/0598/2023 (1269/2023); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023); ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023; ЈН/7000/0002/2022 ЈАНА БРОЈ 1790/2022; ЈН 2000/0176/2022 2265/2022; 266/2023 (ЈН/3000/0904/2023); ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

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

1.2.1.8. У ревидираним поступцима јавних набавки испуњени су услови за доделу уговора, осим у три поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 233,07 милиона динара и уговорене вредности од 166,68 милиона динара, код којих је ЕПС доделио уговоре понуђачима чије су понуде неприхватљиве.

ЕПС је у три ревидирана поступка јавних набавки процењене вредности од 233,07 милиона динара, донео одлуке о додели уговора и закључио уговоре у вредности од 166,68 милиона динара без ПДВ-а са понуђачима чије су понуде неприхватљиве и које је ЕПС био дужан да одбије сагласно члану 144 став 1 Закона о јавним набавкама¹. Наведеним чланом је прописано да Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако: утврди да постоје основи за искључење привредног субјекта; нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта; нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама; утврди друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће

упоредити је са другим понудама. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Партија 5; ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 и ЈН/3100/0004/2022 (42/2022).

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

1.2.1.9. У ревидираним поступцима јавних набавки, Одлуке о додели уговора и обустави поступка донете су и објављене у складу са Законом, осим у пет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 35,15 милијарди динара и уговорене вредности од 34,82 милијарде динара за које Одлука о додели уговора није донета у прописаном року.

У пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 35,15 милијарди динара и укупне уговорене вредности од 34,82 милијарде динара без ПДВ-а, ЕПС није донео Одлуку о додели уговора у року прописаном Законом и конкурсном документацијом. На овај начин ЕПС није поступио у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; ЈН/3100/0101/2023 (119/2023); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

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

1.2.1.10. За ревидиране набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама¹, испуњени су услови за изузеће од примене прописани Законом, с тим што код набавки у којима су закључена два уговора о делу, у вредности укупне нето накнаде од 1,3 милиона динара, није обезбеђена конкуренција.

Код спровођења набавки на које се Закон не примењује у којима су закључена два уговора о делу у вредности укупне нето накнаде од 1,3 милиона динара, није обезбеђена конкуренција и нису поштована начела сагласно члану 27 став 2 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 7 Закона, којим је прописано да је наручилац дужан да у случају набавки из члана 27 става 1 Закона, примењује начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, те да је Наручилац дужан да сагласно члану 7 овог закона у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наведено није у складу ни са чланом 62 Правилника о ближе уређивању набавки ЕПС-а, којим је такође прописано да на набавке на које се Закон не

примењује примењују се начела на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

У поступку ревизије набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ по члановима 12, 13, 16, 17, 21 и 27, код ревидираних набавки нису откривене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹.

1.2.2. У ревидираним поступцима јавних набавки ЕПС је закључивао уговоре/оквирне споразуме и достављао их понуђачу у прописаном року, осим у осам поступака јавних набавки за које ЕПС није доставио изабраном понуђачу уговор/оквирни споразум у прописаном року.

1.2.2.1. У ревидираним поступцима јавних набавки ЕПС је закључивао уговоре/оквирне споразуме и достављао их понуђачу у прописаном року, осим у осам поступака јавних набавки процењене вредности од 8,16 милијарди динара и уговорене вредности од 7,82 милијарде динара без ПДВ-а, за које ЕПС није доставио изабраном понуђачу уговор/оквирни споразум у прописаном року.

У осам поступака јавних набавки процењене вредности од 8,16 милијарди динара и уговорене вредности од 7,82 милијарде динара без ПДВ-а, ЕПС није доставио уговор/оквирни споразум о јавној набавци понуђачу коме је уговор/оквирни споразум додељен у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је Наручилац дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈН/3000/0894/2022 ЈАНА 1077/2022; ЈН/3100/0101/2023 (119/2023); ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Партије 5 и 6; ЈН/4000/0354/2022 (2143/2022); ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022; ЈН/3100/0767/2022 (ЈАНА 2932/2022); ЈН/3100/0004/2022 (42/2022) и ЈН/3100/0005/2022 (446/2022) – Партије 1 и 2.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

У ревидираним поступцима јавних набавки, за које је поднет Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки, ЕПС је поступао у року и на начин како је наложено решењима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

1.3. ЕПС је ревидиране јавне набавке извршавао у складу са закљученим уговорима и интерним актом, осим у два поступка у којима су уговори реализовани у вредности од 99 милиона динара, а да нису реализовани у складу са уговореним одредбама и интерним актом.

1.3.1. ЕПС је ревидиране јавне набавке извршавао у складу са закљученим уговорима и интерним актом, осим у два поступка у којима су уговори реализовани у вредности од 99 милиона динара, а да нису реализовани у складу са уговореним одредбама и интерним актом.

За ревидиране поступке јавних набавки на основу узорковане документације која се односи на извршење уговора о јавним набавкама¹, утврђено је да је ЕПС јавне набавке извршавао у складу са закљученим уговорима и интерним актом, осим у два ревидирана поступка.

У два ревидирана поступка јавних набавки, чија укупна реализована вредност до 31. децембра 2023. године износи 99 милиона динара без ПДВ-а, утврђено је да реализација уговора није вршена у складу са свим одредбама закључених уговора и интерних аката ЕПС-а. Наведена неправилност се односи на јавне набавке: ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 – Партија 1 и ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама за 2022. и 2023. годину ЕПС је извршио у складу са прописима.

1.4.1. Евидентирање и извештавање о набавкама за 2022. и 2023. годину ЕПС је извршио у складу са прописима.

У поступку ревизије је утврђено да је ЕПС вршио евидентирање података у вези са планирањем, спровођењем поступака и извршењем уговора о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину. У вези са тим, утврђено је да је ЕПС поступио сагласно члану 41 Закона о јавним набавкама¹.

У поступку ревизије је утврђено да је ЕПС евидентирао податке у форми табеларних прегледа о радњама и актима у вези планирања, врсти и вредности набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, затим, о правном основу за изузеће од примене Закона, закљученим уговорима и извршењу уговора о овим набавкама.

ЕПС је сагласно члану 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹ објавио 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 набавкама из члана 27 став 1 овог закона и то за 2022. годину 31. јануара 2023. године, а за 2023. годину је објавио 26. јануара 2024. године (19. фебруара 2024. године објављен је коригован извештај за 2023. годину).

2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИМ УГОВОРИМА СА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ЗА 2023. ГОДИНУ

2.1. ЕПС је уговоре за рад ван радног односа закључивао у складу са одредбама Закона о раду³ и извршење уговорених послова је документовано, осим за један уговор о делу, у износу од милион динара, који није закључен у складу са Законом о раду³.

2.1.1. ЕПС је уговоре за рад ван радног односа закључивао у складу са одредбама Закона о раду³, осим једног уговора о делу у вредности од милион динара који је закључен ради обављања послова који нису ван делатности послодавца, што није у складу са Законом о раду³.

ЕПС је у 2023. години обрачунао и исплатио накнаду по основу уговора о делу у износу од укупно 1.024 хиљаде динара за послове који се обављају у оквиру делатности послодавца, односно за обављање послова чији предмет уговора представља пружање услуга за обављање послова за које су систематизована радна места у оквиру Сектора за набавке и комерцијалне послове у ЕПС-у. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду³ којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

ЕПС је у 2023. години закључивао уговоре о привременим и повременим пословима и остале уговоре са физичким лицима у складу са Законом о раду³ и обрачун и исплату накнада је извршио у складу са закљученим уговорима.

2.2. Исплате новчане помоћи, накнаде трошкова и других давања лицима која нису у радном односу у ЕПС-у извршене су у складу са општим актима ЕПС-а, осим накнаде трошкова исхране по уговорима о учењу кроз рад, које су исплаћене мање за 389 хиљада динара.

2.2.1. Накнада трошкова исхране по основу закључених уговора о учењу кроз рад са ученицима исплаћене су мање за 389 хиљада динара него што је прописано Посебним колективним уговором, а обавезе по основу доприноса нису у потпуности обрачунате у складу са прописима.

ЕПС је приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова исхране ученицима са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад, у појединим случајевима обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране на начин да је утврдио износ накнаде трошкова исхране по сату полазећи од пуног радног времена за дан и то за осам сати рада и тако утврђену накнаду исхране по сату применио на сате рада које је остварио ученик у том месецу што није у складу са чланом 58 Посебног колективног уговора и чланом 33 Закона о дуалном образовању⁴. Поступајући на тај начин, ЕПС је обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране ученицима у мањем износу за 389 хиљада динара.

³ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 101/2017, 6/2020 и 76/2023

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

ЕПС је различито поступао приликом коришћења основице за обрачун доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести за ученике са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад и то на начин да је као основицу користио најнижу месечну основицу доприноса, или износ нето накнаде коју је обрачунао и исплатио ученику, што није у складу са чланом 39 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

2.2.2. Одлуке о исплати солидарне помоћи лицима која нису запослена у ЕПС-у у складу су са Посебним колективним уговором за Електропривреду Србије који је у примени.

ЕПС је приликом обрачуна и исплате солидарне помоћи поступао у складу са члановима 51 и 52 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије.

2.2.3. Обрачун и исплата стипендија деци преминулих запослених извршени су у складу са одредбама Посебног колективног уговора и важећим прописима.

ЕПС је обрачунао и исплатио стипендије деци преминулих запослених или бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности, током школовања, у складу са чланом 53 Посебног колективног уговора.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023 и 6/2024 - усклађени дин. изн.

2.3. Надзорни одбор и вршилац дужности генералног директора ЕПС-а обављају послове у оквиру периода трајања мандата. Накнаде Надзорном одбору за период од јуна до децембра 2023. године исплаћене су у складу са закљученим уговорима у бруто износу од 47,6 милиона динара. Међутим, интерним актом, који је донела Скупштина ЕПС-а нису јасно одређена правила за одређивање накнада члановима Надзорног одбора. ЕПС није обрачунао припадајући порез и доприносе на накнаде трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 2,3 милиона динара.

2.3.1. Надзорни одбор и вршилац дужности генералног директора ЕПС-а обављају послове у оквиру периода трајања мандата.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд, број 12.01.524986/2-23 од 8. јуна 2023. године, именовано је седам чланова Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд. Наведена Одлука донета је у складу са члановима 14, 16 и 17 Статута Акционарског друштва „Електропривреде Србије“, 05 број 110-3080/2023 од 6. априла 2023. године.

Одлуком Надзорног одбора Акционарског друштва Електропривреда Србије Број 12.01.-550193/3-23 од 15. јуна 2023. године именован је в. д. генералног директора и извршни директор, односно члан Извршног одбора до избора генералног директора ЕПС АД Београд. Наведена Одлука донета је у складу са чланом 18 став 1 тачка 10) Статута Акционарског друштва „Електропривреде Србије“, 05 број 110-3080/2023 од 6. априла 2023. године.

2.3.2. Накнаде Надзорном одбору за период од јуна до децембра 2023. године исплаћене су у складу са закљученим уговорима у бруто износу од 47,6 милиона динара. Међутим, интерним актом, који је донела Скупштина ЕПС-а, нису јасно одређена правила за одређивање накнада члановима Надзорног одбора, а уговори о ангажовању чланова Надзорног одбора, закључени након промене правне форме у нејавно акционарско друштво, не садрже све елементе прописане интерним актима ЕПС-а.

Скупштина ЕПС-а је у 2023. години, у складу са чланом 14 став 1 тачка 9) Статута од 6. априла 2023. године, донела Политику накнада члановима Надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године, којом није јасно одређено која се Друштва сматрају упоредивим Друштвима из одговарајуће референтне групе, чије накнаде чланова Надзорног одбора ће бити коришћене за утврђивање тржишне медијане, а на основу којих се одређују накнаде члановима Надзорног одбора ЕПС-а. Након промене правне форме ЕПС-а, одређене су и исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за период од јуна до децембра 2023. године у укупном износу са садржаним порезом и доприносима од 47,6 милиона динара, за које није потврђено да су утврђене као тржишна медијана упоредивих друштва из одговарајуће референтне групе.

Поред наведеног, ЕПС је у 2023. години на основу Одлуке Скупштине ЕПС-а о именовању чланова Надзорног одбора

од 8. јуна 2023. године, донете у складу са Статутом од 6. априла 2023. године, закључио уговоре о ангажовању чланова Надзорног одбора, након промене правне форме у нејавно акционарско друштво, који не садрже све елементе прописане Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Одлуком о печатима и штамбиљима ЕПС-а, јер нису евидентирани у деловоднику ЕПС-а, не садрже печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садрже време закључења, односно датум када су уговори закључени од стране уговорних страна.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15)

2.3.3. ЕПС у 2023. години није обрачунао припадајући порез и доприносе на накнаде трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 2,3 милиона динара

ЕПС у 2023. години на накнаду трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 3 милиона динара није обрачунао припадајући порез и доприносе у износу 2,3 милиона динара. Наведена накнада трошкова се односи на накнаду трошкова смештаја, превоза и исхране и који представљају накнаду трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, а који по својој природи чине доходак физичког лица и тиме није поступио у складу са чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана⁶ и чланом 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵.

2.4. Накнада члану Комисије за ревизију исплаћена је у већем износу за 3,2 милиона динара

2.4.1. Накнада члану Комисије за ревизију није исплаћена у складу са интерним актом који је уређује, већ је исплаћена у већем износу укупно за 3,2 милиона динара.

Одлуком о именовању чланова Комисије за ревизију, коју је донео Надзорни одбор 26. јуна 2023. године и која је ступила на снагу 1. августа 2023. године, није одређена висина накнаде за чланове комисије за ревизију, као ни другом одлуком коју је донео Надзорни одбор, именован након промене правне форме ЕПС-а. Одлуком Надзорног одбора од 25. маја 2021. године, која је и даље на снази, одређена је висина накнаде за чланове Комисије за ревизију.

Вршилац дужности генералног директора ЕПС-а је у 2023. години закључио Уговор о ангажовању члана Комисије за ревизију (кога је именовао Надзорни одбор од 1. августа 2023. године), којим је одређена и висина месечне накнаде за члана комисије за ревизију, а што

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн., 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 116/2023 - усклађени дин. изн. и 6/2024 - усклађени дин. изн.

према Статуту ЕПС-а није у његовој надлежности. По основу тог уговора, ЕПС је у 2023. години обрачунао и исплатио накнаду за ангажовање члана Комисије за ревизију, за период од августа до децембра 2023. године у већем износу од 3,2 милиона динара са припадајућим порезом и доприносима, од износа накнаде одређене Одлуком о накнади за рад Комисије за ревизију од 25. маја 2021. године која је била важећа и у 2023. години.

Поред наведеног, поменути уговор о ангажовању члана комисије за ревизију не садржи све елементе прописане Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Одлуком о печатима и штамбиљима ЕПС-а, јер исти није евидентиран у деловоднику ЕПС-а, не садржи печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садржи време закључења, односно датум када је уговор закључен од стране уговорних страна.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16)

2.5. Укупан број запослених на одређено време, због повећаног обима посла и лица ангажованих по другим основама код ЕПС-а, у складу је са Законом о буџетском систему.

2.5.1. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по другим основама код ЕПС-а, у складу је са Законом о буџетском систему.

ЕПС је у 2023. години ангажовало лица на одређено време, по основу привремених и повремених послова, по уговорима о делу и допунском раду, а да број ангажованих лица није био већи од 10% укупног броја запослених и поступило је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему¹⁴.

Скретање пажње

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, којом је 6. априла 2023. године промењена правна форма из јавног предузећа у правну форму нејавног акционарског друштва, прописано је да Друштво наставља са радом у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштва, законом којим се уређује енергетика, овом одлуком и Статутом. Истог дана у складу са овом одлуком донет је и Статут Друштва.

Статутом Друштва утврђено је да се на управљање и друга питања од значаја за правни положај и обављање делатности нејавног Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, примењују одредбе закона којим се уређује правни положај привредних друштава.

Чланом 42 став 3 Статута Друштва је прописано да Друштво наставља да врши јавно снабдевање електричном енергијом у складу са издатом лиценцом Агенције за енергетику Републике Србије, број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године и законом којим се уређује енергетика.

На основу Закона о енергетици из 2014. године, а у вези са чланом 433 став 1 овог закона, Агенција за енергетику Републике Србије је издала Лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања електричном енергијом, број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године, којом је одређено да је јавно снабдевање електричном енергијом делатност од општег интереса, сходно тада важећим одредбама члана 433 став 1 Закона о енергетици.

Чланом 397 став 1 Закона о енергетици⁷ из 2023. године прописано је, између осталог, да енергетски субјект који на дан ступања на снагу овог закона има лиценцу за обављање делатности јавног снабдевања електричном енергијом наставља да снабдева домаћинства и мале купце по регулисаним ценама, све до именовања гарантованог снабдевача у складу са чланом 190 овог закона.

Законом о изменама и допунама Закона о коришћењу обновљивих извора енергије⁸, који је донет 28. априла 2023. године, чланом 25 став 1 извршена је интервенција на Закон о енергетици⁷ и то на члан 433 став 1, у делу којим се регулише питање енергетске делатности као делатности од општег интереса. Међутим, и након ове измене остала је на снази одредба члана 433 став 1, која прописује да и даље важи члан 14 став 2 Закона о енергетици из 2012. године, који упућује на примену члана 13 став 2 Закона о енергетици из 2012. године, а којим је прописано да је делатност јавног снабдевања електричном енергијом, делатност од општег интереса.

У одредбама Закона о енергетици из 2012. године, које су и даље на снази, није брисана одредба која прописује да енергетску делатност јавног снабдевања електричном енергијом субјекти обављају у складу са законом којим се уређује положај јавних предузећа и обављање делатности од општег интереса.

У вези са наведеним скрећемо пажњу на описано правно окружење и потребу да, у циљу његовог прецизирања, надлежни државни органи предузму мере из своје надлежности.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 145/2014, 95/2018 - др. закон, 40/2021, 35/2023 - др. закон и 62/2023

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 35/2023

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1) ЕПС није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за две јавне набавке у отвореном поступку, укупне процењене вредности од 2.240.000.000 динара и уговорене вредности од 2.234.799.608 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да се огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталог и јавни позив, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведена неправилност односи се на јавне набавке 266/2023 (ЈН/3000/0904/2023) – Превоз угља баржама ТЕНТ А и бр. 885/2022 (ЈН/3100/0494/2022) – Пројектовање и испорука опреме за реконструкцију одшљакивања испод котла. (Прилог 2 – 5.1.1. Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда).

2) ЕПС је закључио уговор о јавној набавци који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације, у поступку јавне набавке ЈН/1000/0006/2022 3124/2022 – VMware лиценце и техничка подршка, процењене вредности од 300.000.000 динара и уговорене вредности од 299.792.359 динара. На овај начин ЕПС није поступио у складу са чланом 96 став 3 Закона о јавним набавкама¹ и документацијом о набавци, којим је прописано да по истеку рока за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује документацију о набавци (Прилог 2 – 5.1.2. Конкурсна документација).

3) ЕПС је конкурсном документацијом одредио техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“ у осам ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 54.237.725.672 динара и уговорене вредности од укупно 44.580.159.107 динара. Наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да свако упућивање на стандарде мора да буде праћено речима „или одговарајуће“. Наведена неправилност се односи на поступке јавних набавки: ЈН/3000/0915/2022 (1325/2022); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/4000/0631/2022 (1766/2022); ЈН/4000/0630/2022 (1789/2022); ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 – Партија 2; ЈН/4000/0266/2023 (1844/2023); ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) (Прилог 2 – 5.1.2. Конкурсна документација).

4) ЕПС у документацији о јавној набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у 11 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 44.514.062.336 динара и уговорене вредности од 44.339.933.138 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама¹ којим је предвиђено да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; 1120/2023; ЈН/4000/0598/2023 (1269/2023); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023); ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023; ЈН/7000/0002/2022 ЈАНА БРОЈ 1790/2022; ЈН 2000/0176/2022 2265/2022;

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

266/2023 (ЈН/3000/0904/2023); ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) (Прилог 2 – 5.1.4. Критеријуми за доделу уговора).

5) Код спровођења набавки на које се Закон не примењује у којима су закључена два уговора о делу у вредности укупне нето накнаде од 1.296.000 динара, није обезбеђена конкуренција и нису поштована начела сагласно члану 27 став 2 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 7 Закона, којим је прописано да је наручилац дужан да у случају набавки из члана 27 става 1 Закона, примењује начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, те да је Наручилац дужан да сагласно члану 7 овог закона у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наведено није у складу ни са чланом 62 Правилника о ближе уређивању набавки ЕПС-а, којим је такође прописано да на набавке на које се Закон не примењује примењују се начела на начин који је примерен околностима конкретне набавке (Прилог 2 – 5.2.6 Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 27).

6) У два ревидирана поступка јавних набавки, чија укупна реализована вредност до 31. децембра 2023. године износи 98.623.763 динара без ПДВ-а, утврђено је да реализација уговора није вршена у складу са свим одредбама закључених уговора и интерних аката ЕПС-а. Наведена неправилност се односи на јавне набавке: ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 – Партија 1 и ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 (Прилог 2 – 6. Извршење уговора о јавним набавкама).

7) ЕПС у 2023. години на накнаду трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 2.986.000 динара није обрачунао припадајући порез и доприносе у износу 2.293.349 динара. Наведена накнада трошкова се односи на накнаду трошкова смештаја, превоза и исхране и који представљају накнаду трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, а који по својој природи чине доходак физичког лица и тиме није поступио у складу са чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана⁶ и чланом 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

8) Одлуком о именовању чланова Комисије за ревизију, коју је донео Надзорни одбор 26. јуна 2023. године и која је ступила на снагу 1. августа 2023. године, није одређена висина накнаде за чланове комисије за ревизију, као ни другом одлуком коју је донео Надзорни одбор, именован након промене правне форме ЕПС-а. Одлуком Надзорног одбора од 25. маја 2021. године, која је и даље на снази, одређена је висина накнаде за чланове Комисије за ревизију.

Вршилац дужности генералног директора ЕПС-а је у 2023. години закључио Уговор о ангажовању члана Комисије за ревизију (кога је именовао Надзорни одбор од 1. августа 2023. године), којим је одређена и висина месечне накнаде за члана комисије за ревизију, а што према Статуту ЕПС-а није у његовој надлежности. По основу тог уговора, ЕПС је у 2023. години обрачунао и исплатио накнаду за ангажовање члана Комисије за ревизију, за период од августа до децембра 2023. године у већем износу од 3.228.005 динара са припадајућим порезом и доприносима, од износа накнаде одређене Одлуком о накнади за рад Комисије за ревизију од 25. маја 2021. године која је била важећа и у 2023. години.

Поред наведеног, поменути уговор о ангажовању члана комисије за ревизију не садржи све елементе прописане Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Одлуком о печатима и штамбиљима ЕПС-а, јер исти није евидентиран у деловоднику ЕПС-а, не садржи печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката

и не садржи време закључења, односно датум када је уговор закључен од стране уговорних страна (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

9) ЕПС је приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова исхране ученицима са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад, у појединим случајевима обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране на начин да је утврдио износ накнаде трошкова исхране по сату полазећи од пуног радног времена за дан и то осам сати рада и тако утврђену накнаду исхране по сату применио на сате рада које је остварио ученик у том месецу, што није у складу са чланом 58 Посебног колективног уговора и чланом 33 Закона о дуалном образовању⁴. Поступајући на тај начин, ЕПС је обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране ученицима у мањем износу за 389.100 динара. (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

10) ЕПС је различито поступао приликом коришћења основице за обрачун доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести за ученике са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад и то на начин да је као основицу користио најнижу месечну основицу доприноса, или износ нето накнаде коју је обрачунао и исплатио ученику, што није у складу са чланом 39 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

11) У два поступка јавне набавке, укупне процењене вредности од 17.654.296.000 динара ЕПС је предмет набавке одредио као јединствен, иако не представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Одређујући предмет јавне набавке на овакав начин, ЕПС није поступио у складу са чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Наведена неправилност односи се на јавне набавке ЈАНА 1038/2023 и 1120/2023 (Прилог 2 – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину).

12) ЕПС је одредио краћи рок за подношење понуда од Законом прописаног, а да није пружио ваљане доказе о разлозима оправдане хитности, у пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 41.092.633.500 динара и уговорене вредности 41.029.311.651 динар без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова. Ставом 6 овог члана је прописано да Наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок из става 3 тач. 1) и 2) овог члана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе. Описана неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; 1120/2023, ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023); ЈН 2000/0176/2022 2265/2022 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) (Прилог 2 – 5.1.1. Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда).

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

13) ЕПС није сачинио конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде из које се може утврдити стварна садржина понуде и коју је могуће упоредити са другим понудама, јер конкурсна документација не садржи све прописане податке о предмету набавке у једном ревидираном поступку јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности од 13.890.000.000 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 2 и 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки². Описана неправилност односи се на јавну набавку ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима (Прилог 2 – 5.1.2. Конкурсна документација).

14) У два ревидирана поступка јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности од 13.899.990.000 динара без ПДВ-а, ЕПС је конкурсном документацијом одредио критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису у сразмери са предметом набавке или су дискриминаторске природе и на тај начин конкурсну документацију није припремио у складу са чл. 114 и 7 Закона о јавним набавкама¹. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023 и ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023 (Прилог 2 – 5.1.3. Критеријуми за избор привредног субјекта).

15) ЕПС је у три ревидирана поступка јавних набавки процењене вредности од 233.065.748 динара, донео одлуке о додели уговора и закључио уговоре у вредности од 166.679.532 динара без ПДВ-а са понуђачима чије су понуде неприхватљиве и које је ЕПС био дужан да одбије сагласно члану 144 став 1 Закона о јавним набавкама¹. Наведеним чланом је прописано да Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако: утврди да постоје основи за искључење привредног субјекта; нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта; нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама; утврди друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Партија 5; ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 и ЈН/3100/0004/2022 (42/2022) (Прилог 2 – 5.1.5. Додела уговора/Оквирног споразума).

16) У пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 35.146.400.000 динара и укупне уговорене вредности од 34.815.602.709 динара без ПДВ-а, ЕПС није донео Одлуку о додели уговора у року прописаном Законом и конкурсном документацијом. На овај начин ЕПС није поступио у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; ЈН/3100/0101/2023 (119/2023); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) (Прилог 2 – 5.1.5. Додела уговора/Оквирног споразума).

17) У осам поступака јавних набавки процењене вредности од 8.161.936.875 динара и уговорене вредности од 7.818.779.119 динара без ПДВ-а, ЕПС није доставио уговор/оквирни споразум о јавној набавци понуђачу коме је уговор/оквирни споразум додељен у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је Наручилац дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева

за заштиту права. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈН/3000/0894/2022 ЈАНА 1077/2022; ЈН/3100/0101/2023 (119/2023); ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Партије 5 и 6; ЈН/4000/0354/2022 (2143/2022); ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022; ЈН/3100/0767/2022 (ЈАНА 2932/2022); ЈН/3100/0004/2022 (42/2022) и ЈН/3100/0005/2022 (446/2022) – Партије 1 и 2 (Прилог 2 – 5.1.7. Закључење уговора о јавној набавци).

18) ЕПС је у 2023. години обрачунао и исплатио накнаду по основу уговора о делу у износу од укупно 1.024.091 динара за послове који се обављају у оквиру делатности послодавца, односно за обављање послова чији предмет уговора представља пружање услуга за обављање послова за које су систематизована радна места у оквиру Сектора за набавке и комерцијалне послове у ЕПС-у. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду³ којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

19) Скупштина ЕПС-а је у 2023. години, у складу са чланом 14 став 1 тачка 9) Статута од 6. априла 2023. године, донела Политику накнада члановима Надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године, којом није јасно одређено која се Друштва сматрају упоредивим Друштвима из одговарајуће референтне групе, чије накнаде чланова Надзорног одбора ће бити коришћене за утврђивање тржишне медијане, а на основу којих се одређују накнаде члановима Надзорног одбора ЕПС-а. Након промене правне форме ЕПС-а, одређене су и исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за период од јуна до децембра 2023. године у укупном износу са садржаним порезом и доприносима од 47.567.949 динара, за које није потврђено да су утврђене као тржишна медијана упоредивих друштва из одговарајуће референтне групе. Поред наведеног, ЕПС је у 2023. години на основу Одлуке Скупштине ЕПС-а о именовању чланова Надзорног одбора од 8. јуна 2023. године, донете у складу са Статутом од 6. априла 2023. године, закључио уговоре о ангажовању чланова Надзорног одбора, након промене правне форме у нејавно акционарско друштво, који не садрже све елементе прописане Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Одлуком о печатима и штамбиљима ЕПС-а, јер нису евидентирани у деловоднику ЕПС-а, не садрже печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садрже време закључења, односно датум када су уговори закључени од стране уговорних страна (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. Препоручујемо ЕПС-у, да успостави контроле за објављивање јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, које ће онемогућити да се пропусти објава огласа на овом порталу (Прилог 2 – 5.1.1. Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда / Препорука број 2).
2. Препоручујемо ЕПС-у да не мења документацију о набавци, након истека рока за подношење понуда (Прилог 2 – Конкурсна документација / Препорука број 5).
3. Препоручујемо ЕПС-у да приликом израде техничке спецификације конкурсне документације поступа у складу са Законом о јавним набавкама, тако што ће свако упућивање на стандарде бити праћено речима „или одговарајуће“ (Прилог 2 – 5.1.2 Конкурсна документација / Препорука број 6).
4. Препоручујемо ЕПС-у да у документацији о јавној набавци увек одреди и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор као и да побољша контролне активности приликом израде документације о јавној набавци које ће онемогућити да резервни критеријуми буду изостављени из документације о јавној набавци (Прилог 2 – 5.1.4. Критеријуми за доделу уговора / Препорука број 8).
5. Препоручујемо ЕПС-у да интерним актом пропише обавезу да и за набавке по основу којих се закључују Уговори у делу у свему поштује обавезе које се односе на набавке на које се Закон не примењује, са посебном пажњом на поштовање начела обезбеђења конкуренције (Прилог 2 – 5.2.6 Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 27 / Препорука број 12).
6. Препоручујемо ЕПС-у да реализацију уговора о јавним набавкама врши на начин предвиђен уговором о јавној набавци и интерним актима ЕПС-а којима је уређено извршење уговора, као и да побољша контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама са циљем да се онемогући реализација уговора на начин који није уговорен и који није у складу са интерним актима (Прилог 2 – 6. Извршење уговора о јавним набавкама / Препорука број 13).
7. Препоручујемо ЕПС-у да документа настала у раду ЕПС-а сачињава у складу са важећим интерним актима и да обрачун и исплату накнада члановима Комисије за ревизију врши у складу са важећим одлукама (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Препорука број 16).
8. Препоручујемо ЕПС-у да приликом обрачуна и исплате накнада по основу дуалног образовање у свему примењује одредбе закључених уговора, општег акта, Закона о дуалном образовању (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Препорука број 17).
9. Препоручујемо ЕПС-у да приликом обрачуна доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести поступа у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

10. Препоручујемо ЕПС-у да предмете набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности приликом одређивања предмета јавне набавке (Прилог 2 – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину / Препорука број 1).

11. Препоручујемо ЕПС-у да рокове за подношење понуда у поступцима јавних набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – 5.1.1. Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда / Препорука број 3).
12. Препоручујемо ЕПС-у да конкурсну документацију сачињава у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (Прилог 2 – 5.1.2. Конкурсна документација / Препорука број 4).
13. Препоручујемо ЕПС-у да конкурсну документацију сачињава у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, са посебном пажњом на обезбеђивање конкуренције и забране дискриминације, као и да критеријуми за избор привредног субјекта одређени конкурсном документацијом буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке (Прилог 2 – 5.1.3. Критеријуми за избор привредног субјекта / Препорука број 7).
14. Препоручујемо ЕПС-у да побољша контролне активности приликом стручне оцене понуда које ће допринети да се бирају понуде сагласно Закону о јавним набавкама са посебном пажњом на одбијање неприхватљивих понуда (Прилог 2 – 5.1.5. Додела уговора/Оквирног споразума / Препорука број 9).
15. Препоручујемо ЕПС-у да одлуку о додели уговора доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда или у другом року уколико је у конкурсnoj документацији одређен дужи рок сагласно Закону о јавним набавкама (Прилог 2 – 5.1.5. Додела уговора/Оквирног споразума / Препорука број 10).
16. Препоручујемо ЕПС-у да уговоре/оквирне споразуме о јавној набавци доставља понуђачима којима су уговори/оквирни споразуми додељени, у роковима прописаним Законом о јавним набавкама, као и да успостави контролне активности које ће онемогућити достављање уговора/оквирних споразума мимо прописаних рокова (Прилог 2 – 5.1.7. Закључење уговора о јавној набавци / Препорука број 11).
17. Препоручујемо ЕПС-у да приликом закључивања уговора о делу поступа у складу са одредбама Закона о раду којима се одређује који послови могу бити предмет ових уговора (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Препорука број 14).
18. Препоручујемо ЕПС-у да својим интерним актом јасно одреди правила за одређивање накнада члановима Надзорног одбора, као и да документа која су настала у раду ЕПС-а сачињава, евидентира и чува у складу са важећим интерним актима којима је уређено канцеларијско пословање (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. У поступку ревизије ЕПС је на накнаде трошкова члановима Надзорног одбора, који се односе на накнаду трошкова смештаја, превоза и исхране а који представљају накнаду трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца за 2023. годину, обрачунао и платио припадајући порез у укупном износу од 791 хиљаду динара.

Припадајући доприноси нису обрачунати, јер је на основу захтева надлежног органа Краљевине Норвешке, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, дало сагласност, да се по основу одредбе члана 7 Конвенције између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Краљевине Норвешке о

социјалном осигурању, који прописује могућност изузећа, примењују норвешки правни прописи за чланове Надзорног одбора ЕПС-а, који су држављани Краљевине Норвешке и то за период ангажовања чланова Надзорног одбора од 8. јуна 2023. године до 7. јуна 2027. године.

Сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, дата је појединачно за сваког члана Надзорног одбора закључно са мартom 2024. године.

У поступку ревизије достављено је Решење Министарства финансија - Пореска управа Број: 251-433-02-02119/2024-0000 од 15. јула 2024. године, на основу којег је усвојен захтев за повраћај средстава за плаћене доприносе на накнаду за рад у периоду од јуна 2023. године до јуна 2024. године и који је уплаћен ЕПС-у 26. јула 2024. године. ЕПС је наведена средства уплатио члановима Надзорног одбора 26. јула 2024. године у укупном износу од 11.954 хиљада динара.

(Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

2. ЕПС је у поступку ревизије обрачунао и исплатио мање исплаћену накнаду трошкова исхране ученицима за период од 2021. године до августа 2024. године, у укупном износу од 1.189 хиљада динара у складу са Колективним уговором (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

3. ЕПС је у поступку ревизије извршио корекцију обрачуна доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести за ученике са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад, у складу са важећим прописима за припадајуће месеце 2022. 2023. и 2024. године (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности 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 неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд обавезан 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, 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
16. септембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији¹², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-49/2023-06/1 од 5. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд (у даљем тексту: ЕПС) које се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за јавне набавке и од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, основано је Одлуком Владе Републике о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 од 27. јануара 2005. године, која је ступила на снагу 1. јула исте године („Службени гласник РС“, број 12/2005). Током периода пословања више пута је вршено усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима.

Од оснивања ЕПС-а код истог је извршено више статусних промена:

- 1. јула 2015. године – припајање зависних привредних друштава за производњу енергије и производњу угља Предузећу,

- 4. јануара 2016. године – извршено је издвајање дела имовине привредног друштва ОДС „ЕПС Дистрибуција“ уз припајање Предузећу и

- 1. јуна 2016. године – извршено је припајање привредног друштва „ЕПС Снабдевање“ Предузећу.

Затим, у периоду који претходи датуму 1. јануар 2021. године, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ било је једини оснивач Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, Масарикова 1-3, регистрованог за обављање делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом.

Закључком Владе 05 Број: 023-10578/2020-1 од 17. децембра 2020. године усвојен је План за спровођење активности у циљу реорганизације Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, на основу којег је ЈП „Електропривреда Србије“:

- унело нови неновчани улог и то некретнине и опрему у власништву ЈП ЕПС, као и нематеријалну имовину, учешће у капиталу осталих правних лица и потраживања у укупној вредности од 18.264.193.294,00 динара и на тај начин повећавало основни капитал Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“, д.о.о. Београд. Ова

¹² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

промена неновчаног улога је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР, 23. децембра 2020. године,

- закључило Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са ЈП „Електропривреда Србија“ на Републику Србију, број 12.01.655216/1-20 од 29. децембра 2020. године (оверен од стране јавног бележника), на основу Одлуке Надзорног одбора, која промена је регистрована у Регистру привредних субјеката АПР, 31. децембра 2020. године.

За ревидирани период од 1. јануара 2022. године до 12. априла 2023. године:

Пун назив субјекта ревизије је: Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Скраћени назив: ЈП „ЕПС“, Београд, Седиште и адреса: Балканска 13, Београд, Матични број: 20053658, ПИБ: 103920327

Претежна делатност ЕПС-а у ревидираном периоду 2022. године до априла 2023. године је енергетска делатност – шифра делатности 35.14 – трговина електричном енергијом (у оквиру које је енергетска делатност снабдевање електричном енергијом). Поред претежне делатности ЕПС обавља и друге делатности: производња електричне енергије, производња, прерада и транспорт угља, производња паре и топле воде у комбинованим процесима и др.

Органи управљања ЈП „Електропривреда Србије“, Београд су: Надзорни одбор и Директор.

Председника и чланове Надзорног одбора (укупно пет) именује Оснивач. Надзорни одбор уз сагласност Оснивача доноси: дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење; доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усклађен са дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије; доноси Статут; одлуке о расподели добити односно начину покрића губитака; одлучује о повећању и смањењу основног капитала; доноси акта о исплати стимулације директора и извршних директора; одлучује о давању гаранција, авала, јемства, залога и других средстава обезбеђења, за послове који нису из оквира делатности од општег интереса, одлучује о располагању средствима у јавној својини, доноси акта о процени вредности капитала као и програм и одлуку о својинској трансформацији; одлучује о промени делатности; промени седишта и пословног имена Предузећа као и о другим питањима за које је законом и актом Оснивача одређено да се доносе уз сагласност Оснивача. Осим овога Надзорни одбор самостално утврђује: пословну стратегију и пословне циљеве и доноси акта пословне политике која се непосредно примењују у Предузећу; стара се о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања и усваја тромесечне и друге извештаје о степену реализације ових програма; утврђује акте пословне политике као и услове регулисања доспелих потраживања; усваја финансијске извештаје; предлаже оснивачу одлуке о промени правне форме и измени оснивачког акта; успоставља, одобрава и прати рачуноводство; доноси акта о рачуноводству и утврђује рачуноводствене политике и политике управљања ризицима; бира ревизора; надзире рад директора; одлучује о отуђењу, стицању и давању у закуп непокретности; закључује уговор о раду са директором предузећа; именује чланове Комисије за ревизију; доноси програм решавања вишка запослених и доноси друга акта из свог делокруга према надлежностима из Закона и Статута Предузећа.

Директора Предузећа именује Оснивач на период од четири године, након спроведеног јавног конкурса. Директор представља и заступа Предузеће; организује и руководи процесом рада; одговоран је за законитост рада Предузећа; предлаже

дугорочни и средњорочни план пословне стратегије; предлаже годишњи и трогодишњи програм пословања и одговоран је за спровођење; предлаже финансијски извештај; извршава одлуке Надзорног одбора; бира и разрешава извршне директоре са којима закључује уговоре о раду; бира и разрешава представника у Скупштини друштва капитала чији је једини власник ово предузеће уз сагласност Владе; предлаже пословну стратегију и циљеве; одлучује о образовању и престанку огранка; доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених, доноси планове набавки и планове јавних набавки; именује стамбену комисију, доноси и друге одлуке у складу са Законом, Статутом и одлукама Надзорног одбора.

Јавно предузеће има и Комисију за ревизију од три члана које именује у разрешава Надзорни одбор и која поступа у складу са правима и обавезама утврђеним законом и Статутом Предузећа. Комисија за ревизију припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима; испитује примену рачуноводствених стандарда и оцењује садржину финансијских извештаја; испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја; учествује у поступку избора ревизора или по потреби предлаже отказ уговора са ревизором; врши надзор над поступком ревизије; врши проверу независности и објективности ревизора и обавља и друге послове које јој повери Надзорни одбор. Комисија за ревизију најмање једном годишње подноси Извештај Надзорном одбору о питањима из своје надлежности.

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд је на дан 31. децембар 2022. године имало 19.631 запослених.

За ревидирани период од 13. априла 2023. године до краја 2023. године

Промена правне форме, пословног имена и претежне делатности ЕПС-а

Током 2023. године дошло је до промене правне форме ЕПС-а. Поступак промене правне форме из јавног предузећа у нејавно акционарско друштво покренут је Закључком Владе 05 Број 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године, којим је прихваћен Програм реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд. Програмом реорганизације предвиђена је промена правне форме Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд у акционарско друштво.

Влада Републике Србије усвојила је Стратегију државног власништва и управљања привредним субјектима који су у власништву Републике Србије за период од 2021. до 2027. године¹³, којом је као једна од мера за постизање општих и посебних циљева, дефинисана и промена правне форме јавних предузећа у АД или ДОО.

Надзорни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд је 9. децембра 2022. године донео одлуку број: 12.01.846279/6-22 о усвајању Предлога одлуке о промени правне форме у акционарско друштво којом се предлаже Оснивачу доношење одлуке о промени правне форме, као наставак претходно наведених активности. Такође је донета и Одлука о измени Одлуке број 12.01.846279/6-22 од 9. децембра 2022. године, која је донета 4. априла 2023. године, под бројем 12.01.295310/4-23 и којом су измењени прилози Одлуке од 9. децембра 2022. године новим прилозима.

Предлог одлуке је 9. децембра 2022. године, упућен и објављен на сајту Агенције за привредне регистре и на интернет страници ЈП „Електропривреда Србије“.

¹³ „Службени гласник РС“, број 36/21

Оснивачки акт Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд донет је 6. априла 2023. године, чији је оснивач и једини акционар Република Србија, која своја права остварује преко Владе Републике Србије. У складу са Оснивачким актом донет је Статут 6. априла 2023. године. Основни капитал Друштва је 100% акцијски капитал и подељен је на 36.510.509 обичних акција са правом гласа појединачне номиналне вредности од 10.000,00 динара. Све обичне акције издате су и у власништву су оснивача.

Чланом 9. Оснивачког акта Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд од 6. априла 2023. године се констатује:

- да ће председник и чланови Надзорног одбора Јавног предузећа Електропривреда Србије“, Београд, именовани решењем које је објављено у Сл. гласнику бр. 41/21 и 46/22, вршити функцију председника и чланова Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд до именовања нових представника од стране Скупштине Друштва;

- да ће вршилац дужности директора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, вршити функцију Генералног директора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд до избора Генералног директора Друштва, у складу са Законом, а који ће поднети пријаву за промену правне форме Друштва и извршити оверу оснивачког акта у складу са законом;

- да Извршни директори Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, именовани одлуком вршиоца дужности директора Јавног предузећа, број 12.01.823211/1-22 од 1. децембра 2022. године, настављају да обављају функцију извршних директора у оквиру Извршног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд.

Такође, предвиђено је да ће Оснивач именовати овлашћеног представника Оснивача у Скупштину Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд у року од десет дана.

Влада је 25. априла 2023. године именовала министра рударства и енергетике за представника оснивача у Скупштину Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд, на период од четири године.

Промена правне форме ЕПС-а регистрована је у Регистру агенције за привредне регистре Решењем о усвајању регистрационе пријаве о промени правне форме број БД 36389/2023 од 13. априла 2023. године којим се:

- мења правна форма јавног предузећа у акционарско друштво,

- мења и пословно име тако што се брише пословно име Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд и уписује ново пословно име Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд чији је скраћени назив ЕПС АД Београд.

- мења претежна делатност, брише се 35.14 – трговина електричном енергијом и уписује 35.11 – производња електричне енергије.

Након промене правне форме, Органи Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ су Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор. Функцију Скупштине врши оснивач преко једног овлашћеног представника, а Скупштина именује чланове Надзорног одбора, док Надзорни одбор именује генералног директора и извршне директоре који чине Извршни одбор.

Променом правне форме успостављена је претежна делатност Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд 35.11 - производња електричне енергије. Статутом од 6. априла 2023. године дефинисано је да претежна делатност обухвата

производњу: електричне енергије у хидроелектранама, електричне енергије у термоелектранама и топланама коришћењем чврстих, течних и гасовитих горива или снабдевањем из других обновљивих енергетских извора, електричне енергије у нуклеарним електранама, електричне енергије у електранама на сунце и ветар, електричне енергије у електранама за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије. Такође, наведено је и да Друштво обавља и делатност 35.14 Трговина електричном енергијом која обухвата енергетске делатности: снабдевање електричном енергијом и снабдевање на велико електричном енергијом, које Друштво обавља у складу са тржишним принципима, у складу са законом којим се уређује енергетика. Поред ове делатности Друштво обавља и све друге делатности у складу са важећим прописима и општим актима и одлукама Друштва.

ЕПС поседује лиценцу за обављање делатности снабдевања електричном енергијом број 312-137/2015-Л-I од 23. децембра 2015. године са роком важења десет година и лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања електричном енергијом број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године са роком важења до избора гарантованог снабдевача, а најдуже десет година.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, којом је 6. априла 2023. године промењена правна форма из јавног предузећа у правну форму нејавног акционарског друштва, прописано је да Друштво наставља са радом у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштва, законом којим се уређује енергетика, овом одлуком и Статутом. Истог дана, у складу са овом одлуком донет је и Статут Друштва.

Статутом Друштва утврђено је да се на управљање и друга питања од значаја за правни положај и обављање делатности нејавног Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, примењују одредбе закона којим се уређује правни положај привредних друштава.

Чланом 42 став 3 Статута Друштва је прописано да Друштво наставља да врши јавно снабдевање електричном енергијом у складу са издатом лиценцом Агенције за енергетику Републике Србије, број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године и законом којим се уређује енергетика.

На основу Закона о енергетици из 2014. године, а у вези са чланом 433 став 1 овог закона, Агенција за енергетику Републике Србије је издала Лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања електричном енергијом, број 312-149/2016-Л-I од 25. августа 2016. године, којом је одређено да је јавно снабдевање електричном енергијом делатност од општег интереса, сходно тада важећим одредбама члана 433 став 1 Закона о енергетици.

Чланом 397 став 1 Закона о енергетици⁷ из 2023. године, између осталог је прописано да енергетски субјект који на дан ступања на снагу овог закона има лиценцу за обављање делатности јавног снабдевања електричном енергијом наставља да снабдева домаћинства и мале купце по регулисаним ценама, све до именовања гарантованог снабдевача у складу са чланом 190. овог закона.

Законом о изменама и допунама Закона о коришћењу обновљивих извора енергије⁸, који је донет 28. априла 2023. године, чланом 25 став 1 извршена је интервенција на Закон о енергетици⁷, и то на члан 433 став 1 у делу којим се регулише питање енергетске делатности као делатности од општег интереса. Међутим, и након ове измене остала је на снази одредба члана 433 став 1, која прописује да и даље важи члан 14 став 2 Закона о енергетици из 2012. године, који упућује на примену члана 13

став 2 Закона о енергетици из 2012. године, а којим је прописано да је делатност јавног снабдевања електричном енергијом, делатност од општег интереса.

У одредбама Закона о енергетици из 2012. године, које су и даље на снази, није брисана одредба која прописује да енергетску делатност јавног снабдевања електричном енергијом субјекти обављају у складу са законом којим се уређује положај јавних предузећа и обављање делатности од општег интереса.

У вези са наведеним скрећемо пажњу на описано правно окружење и потребу да надлежни државни органи предузму мере из своје надлежности.

Делатност производње и комерцијалног и гарантованог снабдевања електричном енергијом ЕПС обавља у огранцима, који су регистровани у Агенцији за привредне регистре:

- Огранак ХЕ ЂЕРДАП, Трг Краља Петра 1, Кладово,
- Огранак ДРИНСКО-ЛИМСКЕ ХЕ, Трг Душана Јерковића 1, Бајина Башта
- Огранак ТЕНТ, Богољуба Урошевића-Црног 44, Обреновац,
- Огранак ТЕ-КО КОСТОЛАЦ, Николе Тесле 5-7, Костолац,
- Огранак ПАНОНСКЕ ТЕ-ТО, Булевар Ослобођења 100, Нови Сад,
- Огранак РБ КОЛУБАРА, Светог Саве 1, Лазаревац,
- Огранак ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ, Царице Милице 2, Београд,
- Огранак ЕПС Снабдевање, Царице Милице 2, Београд.

ЕПС је у ревидираном периоду обављао и резервно снабдевање електричном енергијом крајњих купаца који немају право на гарантовано снабдевање и то по основу Решења о одређивању снабдевача који ће обављати резервно снабдевање донетих од стране Владе Републике Србије:

- 05 Број: 312-9267/2020 („Службени гласник РС“ бр. 140/2020) од 19. новембра 2020. године, на период од две године од дана доношења овог решења;
- 05 Број: 312-9219/2022-1 од 17. новембра 2022. године, на период од шест месеци од дана доношења овог решења, по цени од 392,50 EUR/MWh, без ПДВ-а;
- 05 Број 312-3591/2023 од 27. априла 2023. године, за период од 18. маја до 31. октобра 2023. године, по цени од 182,42 EUR/MWh, без ПДВ-а;
- 05 Број 312-10178/2023 од 26. октобра 2023. године, за период од 1. новембра 2023. године до 30. априла 2024. године, по цени од 154,34 EUR/MWh, без ПДВ-а.

На дан 31. децембар 2023. године ЕПС је једини оснивач следећих привредних друштава:

1. Привредног друштва за трговину електричном енергијом „ЕПС Трговање“ д.о.о. са седиштем у Љубљани, Тиволска цеста број 48, Република Словенија, за обављање делатности трговине електричном енергијом.
2. Привредног друштва за трговину електричном енергијом „Електросевер“ д.о.о. са седиштем у Северној Митровици, Филипа Вишњића бб, Косово и Метохија, за обављање делатности трговине електричном енергијом и услуге дистрибуције електричне енергије.
3. Привредног друштва за производњу електричне енергије „Моравске хидроелектране“ д.о.о. са седиштем у Београду, Царице Милице 2. Привредно друштво је основано сходно закљученом Меморандуму о разумевању са RWE Generation Hydro, Савезна Република Немачка (RWE AG), а уз сагласност Владе Републике Србије (Закључак 05 број 018-7493/2009 од 13. новембра 2009. године). Циљ оснивања привредног друштва

„Моравске хидроелектране“ д.о.о., Београд је изградња система хидроелектрана на реци Велика Морава који се састоји од најмање 5 (пет) хидроелектрана укупне снаге од око 150 MW.

Поред наведеног, ЕПС има учешћа у капиталу следећих зависних правних лица:

1. 71,90% удела у привредном друштву за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара - Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац;
2. 51% удела у привредном друштву „Хидроелектроенергетски систем Горња Дрина“ д.о.о., Фоча, Република Српска.

ЕПС је оснивач и три јавна предузећа са територије Косова и Метохије и то: Јавног предузећа за производњу термоелектричне енергије ТЕ „Косово“, Обилић, Јавног предузећа за производњу, прераду и транспорт угља ПК „Косово“, Обилић и Јавног предузећа за дистрибуцију електричне енергије „Електрокосмет“, Приштина, над којим од јуна 1999. године нема административну и управљачку контролу.

Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд је на дан 31. децембар 2023. године имало 19.595 запослених.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 53510/2024 од 18. јуна 2024. године извршена је промена код законског заступника ЕПС-а тако што је брисана функција в.д генералног директора и уписана функција генералног директора ЕПС-а.

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 накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у ЕПС-у, 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 2022. и 2023. годину, који су окончани до 31. децембра 2023. године закључењем уговора о јавној набавци, закључењем оквирног споразума или доношењем одлуке о обустави поступка. У обухват ревизије јавних набавки укључени су и поступци јавних набавки, који нису окончани до 31. децембра 2023. година, а у којима је отварање понуда завршено до наведеног датума. Такође, у обухват ревизије укључени су и поступци набавки које су изузете од примене Закона, а које су покренуте по Плановима набавки за 2022. и 2023. годину и у којима је отварање понуда завршено до 31. децембра 2023. године.

Обухват ревизије накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима чине накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима који се односе на 2023. годину.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд која се односи на јавне набавке и обрачун и исплату

накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у ЕПС-у.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама¹ и подзаконска акта донета на основу овог закона (чл. 5-7, 11-21, 27, 29, 32-35, 41, 49, 52-56, 58, 60- 63, 85, 87, 88, 93- 96, 99, 105-109, 112-118, 131-134, 144, 146-148, 151, 152, 154-162, 181, 226);
- Закон о раду³ (197-202);
- Закон о буџетском систему¹⁴ (члан 27к);
- Закона о јавним предузећима¹⁶ (чл. 16 и 17);
- Закон о порезу на доходак грађана⁶ (чл. 9 и 85);
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ (чл. 28 и 39);
- Закон о дуалном образовању⁴ (чл. 6, 33 и 34);
- 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 и интерним актима субјекта ревизије?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли је субјект ревизије уговоре за рад ван радног односа закључивао у складу са одредбама Закона о раду и да ли је извршење уговорених послова документовано, а накнаде и припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунао и исплатио у складу са прописима и одредбама закључених уговора за рад ван радног односа?
- 6) Да ли су закључени уговори и донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена код субјекта ревизије извршене у складу са Општим актима субјекта ревизије и надлежностима органа управљања и руковођења?
- 7) Да ли чланови Надзорног одбора, директор односно вршилац дужности директора субјекта ревизије обављају послове у оквиру периода трајања мандата и по том основу остварују накнаду за рад ван радног односа у складу са важећим прописима и актима о именовању односно закљученим уговорима?
- 8) Да ли је број запослених лица и лица ангажованих по другим основама код субјекта ревизије усклађен са чланом 27к Закона о буџетском систему¹⁴?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у ЕПС-у;
- анализу интерних аката ЕПС-а којима су уређене јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима;

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023

- испитивање активности, одлука ЕПС-а у вези са правилности пословања које се односи на јавне набавке и обрачун и исплату накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у ЕПС-у;
- интервјуисање одговорних лица ЕПС-а.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЕПС-а 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“.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему¹⁴ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ 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 ЕПС-а са важећим законима и другим прописима. Чланом 80 Закона о буџетском систему¹⁴, 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.

Према члану 81 Закона о буџетском систему¹⁴, корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Према наведеној одредби Закона о буџетском систему¹⁴ финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 89/19

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

1.1 Контролно окружење

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 ЕПС-а. Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру ЕПС-а. 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 и одговарајуће субординације.

Руководство ЕПС-а је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Систем финансијског управљања и контроле односи се на све руководиоце и запослене, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Органи ЕПС-а у 2022. години и до априла 2023. године су били Надзорни одбор и Директор. Председника и чланове Надзорног одбора (укупно пет) именовао је Оснивач.

Након промене правне форме, од априла 2023. године, органи ЕПС-а су Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор. Функцију Скупштине Друштва врши Оснивач преко једног овлашћеног представника, чланове Надзорног одбора (има укупно седам чланова) именује Скупштина Друштва, док Извршни одбор има седам извршних директора, од којих је један Генерални директор и које именује Надзорни одбор.

Функцију в.д. директора ЕПС-а су током 2022. и 2023. године обављала су три лица. Прво лице је ову функцију обављало до регистрација оставке, када је избрисано као законски заступник ЕПС-а решењем Агенције за привредне регистре број БД 4987/2022 од 27. јануара 2022. године. Друго лице је решењем Агенције за привредне регистре број БД 19547/2022 уписано као законски заступник на функцији в.д. директора ЕПС-а 10. марта 2022. године. Треће лице је решењем Агенције за привредне регистре број БД 57590/2023 је 19. јуна 2023. године уписано као законски заступник на функцији в.д. генералног директора.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Мисија „Електропривреде Србије“ је стабилна производња електричне енергије и сигурно снабдевање купаца у складу са тржишним принципима и кретањима, постепено достизање карбонске неутралности, уз повећање коришћења обновљивих извора за производњу електричне енергије, примену мера очувања и унапређења животне средине, иновативних решења и напредних технологија, уз стално повећање квалитета услуга и нивоа задовољства купаца.

Визија „Електропривреде Србије“ је да буде професионална, тржишно оријентисана и профитабилна енергетска компанија, са високо развијеном корпоративном организацијом и културом, лидер на домаћем тржишту електричне енергије, утицајна на регионалном и европском тржишту електричне енергије, покретач националног и економског развоја, као и поуздан партнер домаћих и међународних институција у примени иновативних решења и услуга.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, од јуна 2015. године са припадајућим изменама и допунама, уређује се унутрашња организација и систематизација послова у циљу обављања послова из своје делатности за коју је основано.

ЕПС своју делатност обавља у осам огранака (огранци су наведени у тачки 3. Информације о субјекту ревизије).

Послови који се обављају код послодавца систематизују се према врсти, сложености, одговорности и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих делова и група послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова.

Предмет ревизије

Послови у вези јавним набавкама и праћењем реализације уговора обављају се у Сектору за набавку и комерцијалне послове (Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, број 12.01.31020/9917 од 8. августа 2017. године, одредбе члана 64-73д). Послови наведеног Сектора обављају се у оквиру шест служби:

- У Служби за регулативу и унапређење јавних набавки у оквиру које се обављају, између осталог и послови праћења и анализе регулативе и праксе из области јавних набавки; предлагање мера за унапређење система јавних набавки; израда предлога интерног акта о ближем уређењу јавних набавки; израда образаца појединачних аката у поступцима јавних набавки, модела конкурсне документације, оквирних споразума, уговора и наручбенице; саветодавна помоћ и стручно усавршавање запослених који обављају послове јавних набавки избором и дистрибуцијом стручне литературе из области јавних набавки, организацијом семинара и радионица на теме из области јавних набавки.

- У Служби за јавне набавке обављају се, између осталог и послови организације спровођења поступка јавне набавке; пријем предлога за покретање поступка и провера њихове усаглашености са годишњим планом јавних набавки и програмом пословања ЕПС-а; спровођење поступака набавки, учествовање у раду комисије за јавну набавку; сарадња и пружање стручне помоћи комисијама за јавну набавку; израда аката у поступцима за заштиту права у вези са набавкама из надлежности службе; евидентирање свих радњи и аката у вези са спровођењем поступака јавне набавке; састављање извештаја о јавним набавкама.

- У Служби за стратешке и обједињене јавне набавке обављају се, између осталог и послови организације, спровођења, вођење евиденције и састављање извештаја о стратешким и обједињеним набавкама у ЕПС-у; учешће у изради годишњег плана јавних набавки ЕПС-а у вези са стратешким и обједињеним јавним набавкама; учествовање у раду комисије за јавну набавку и сарадња и пружање стручне помоћи комисијама за јавне набавке.
- У Служби за планирање, оптимизацији и праћење набавки обављају се, између осталог и послови припреме и праћење испуњења годишњег плана јавних набавки; провера реалности и тачности потреба за набавком организационих целина ЕПС-а и усаглашавање истих на нивоу јединствених категорија на нивоу ЕПС-а; припремање и благовремено достављање документације и података о набавкама на нивоу ЕПС-а надлежним организационим целинама.
- У Служби за комерцијалне послове обављају се, између осталог и послови дефинисања политика и израда/учествовање у изради интерних аката везано за комерцијалне послове; учествовање у праћењу реализације свих уговора из планова набавке, продаје, увоза и извоза; контрола суштинске, рачунске и формалне исправности улазних фактура; контрола усаглашености улазних фактура са пратећом документацијом (уговором, пријемницом, отпремницом, записником и др.), обрачун уговорних казни и издавање налога за активирање или повраћај средстава финансијског обезбеђења на основу оцене лица одговорног за праћење извршења уговора.
- У Служби за набавке техничких центара обављају се, између осталог и послови: дефинисања процедура и надлежности у управљању набавкама техничких центара; организација спровођења поступка јавне набавке у техничким центрима; пријем предлога за покретање поступка набавке и провера њихове усаглашености са годишњима планом јавних набавки и програмом пословања; спровођење поступака јавних и осталих набавки, учествовање у раду комисије за набавку, сарадња и пружање стручне помоћи комисијама за јавну набавку у техничким центрима; израда аката у поступцима за заштиту права у вези са набавкама из надлежности службе; евидентирање свих радњи и аката у вези са спровођењем поступака јавне набавке, састављање извештаја о јавним набавкама.

На основу добијених података од надлежних служби субјекта ревизије у Сектору за набавке и комерцијалне послове систематизовано је 336 извршилаца, а у 2023. години 72 извршилаца је запослено у наведеном Сектору од којих 43 извршилаца поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Послови у вези са закључењем уговора за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима обављају се у Служби за кадровске услуге која припада Сектору за управљање људским ресурсима (Организациона целина Корпоративни послови).

Послови у вези са обрачунима и исплатама накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима обављају се у Служби обрачуна која припада Сектору за финансијске послове (Организациона целина Финансијски послови).

1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су

повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност ЕПС-а, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ ради вршења ових активности руководиоца корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија наводи се да је један од могућих алата за идентификовање и сагледавање ризика успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође, потребно је да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталостју. Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководиоца јесте управљање ризицима, тако да како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

У поступку ревизије је утврђено да је ЕПС током 2020. године спровео поступак јавне набавке за набавку услуге - Стратегија управљања ризицима и да је октобра 2020. године, закључило уговор о предметној набавци, који подразумева три фазе (фаза 1: успостављање функције управљања ризицима; фаза 2: увођење система за управљање ризицима; фаза 3: примена и усклађивање система управљања ризицима у Предузећу.

Област рада овог пројекта према наведеном уговору се састоји од следећих активности:

1. Анализа и процена постојећег (AS-IS) спољног амбијента;
2. Анализа и процена постојећег (AS-IS) унутрашњег амбијента;
3. Анализа и процена постојећих (AS-IS) процеса;
4. Политике управљања ризицима;
5. Оквир за управљање ризицима (Risk management framework);
6. Правилник о регистру ризика ЈП ЕПС;
7. База ризика;
8. Унапређење капацитета и обука ресурса.

Коначним Извештајем о извршеним услугама од 22. јуна 2022. године је потврђена реализација уговореног пројекта након свеобухватне имплементације од 19 месеци и 21 дан.

На основу овог пројекта о увођењу Стратегије управљања ризицима Надзорни одбор је на другој ванредној седници од 18. маја 2023. године усвојио Политику управљања ризицима, која је по претходно наведеном пројекту била припремљена. Ова Политика управљања ризицима заједно са пратећим процедурама, упутствима, методологијама и другим повезаним интерним документима, одређује смернице у погледу функционисања система за управљање ризицима. У оквиру модула 6. и 7. претходно наведеног уговореног пројекта је обрађена припрема Правилника о регистру ризика и иницијална База ризика. Према истој је извршена класификација ризика на Стратешке ризике и Опште ризике. Утврђена је листа најзначајнијих ризика и дат је списак ризика у ЕПС-у и то: политички ризици; ризици у производњи угља; ризик ликвидности; ризик стратешког планирања; ризик инвестиција и кадровски ризици.

1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, према члану 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵.

У вези са наведеним у ЕПС-у је 2015. године донет Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, од јуна 2015. године са припадајућим изменама и допунама. Такође, у ЕПС-у су донета бројна интерна акта, којима је уређен велик број процеса.

Према препорученом приручнику Министарства финансија представљени су неки алати помоћу којих се може одржавати и редовно ажурирати систем финансијског управљања и контроле, на који начин су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. У вези са наведеним, препоручује се израда Листе пословних процеса као и израда Мапе пословних процеса која обухвата шири дијапазон информација и, поред назива пословног процеса и активности, који су већ описани у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултат, ризике, процедуре и веза са другим пословним процесима. Израдом мапе се добија свеобухватан опис организације и њеног делокруга, а уочавају се и међусобна повезаност пословних процеса, евентуални недостаци свих описаних пословних процеса и њихова могућа унапређења у циљу побољшања рада целокупне организације.

У ЕПС-у постоји Листа кључних пословних процеса и Мапа пословних процеса у којој су идентификована процеси и подпроцеси, која се периодично ажурира у складу са променама у Предузећу и која је последњи пут ажурирана марта 2023. године. У поступку ревизије је утврђено да не постоји званичан акт о усвајању Листе и Мапе пословних процеса, али да су исте утврђене и да се по потреби ажурирају.

Акта и процедуре ЕПС-а у вези са јавним набавкама наведена су у Прилогу 2 – Јавне набавке у тачки 1. Интерна акта донета у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама који су били у примени у ревидираном периоду током 2022. и 2023. године. Акта и процедуре ЕПС-а, у вези са накнадама по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима наведена су у Прилогу 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима).

1.4 Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви

предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходан је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Увођење SAP ERP HANA платформе започето је у 2017. години. SAP ERP HANA платформа је документ-оријентисани систем у ком се врши евидентирање и класификација/нотификација рачуноводствене документације путем кључева књижења, који се употребом шеме књижења евидентирају у главној књизи. Наведени поступак је предуслов за процес евидентирања пословних промена у дневнику и на финансијским картицама главне књиге. Да би корисник апликације/рачуновођа утврдио промет и стање неке финансијске картице мора накнадно анализирати кључеве за књижење и утврђивати (сабирати и одузимати) износе појединачне ставке. У ревидираном периоду SAP ERP HANA платформу користе Управа ЕПС-а и Огранци ЕПС Снабдевање, Обновљиви извори и РБ Колубара, док остали огранци користе друге информационе системе.

ЕПС примењује електронске токове документације у поступцима набавки у највећој могућој мери. У ЕПС-у су у примени софтверске апликације за спровођење поступака набавки (Апликација за подршку процесима јавних набавки „ЈАНА“), евидентирање и оверу документације, извештавање о поступцима, праћење пословних процеса након спроведених поступака, као и осталих релевантних процеса у јединственом пословно-информационом систему ЕПС-а.

1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контролу његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Комисија за ревизију

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, у складу са Законом о јавним предузећима¹⁶, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима и Статутом Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ (ЈП ЕПС број 12.01.301629/19-19 од 05. јуна 2019. године - пречишћен текст) има Комисију за ревизију.

Надзорни одбор је на 65. редовној седници, од 28. фебруара 2020. године, донео Одлуку о начину рада Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, број 12.01.109179/32-2020.

На основу члана 15 Одлуке о начину рада Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ број 12.01.109179/32-2020 од 28. фебруара 2020. године Комисија за ревизију је донела Плана рада Комисије за ревизију Јавног предузећа

¹⁶ “Сл. гласник РС”, бр. 15/2016 и 88/2019

„Електропривреда Србије“ за 2023. годину број Е1201.254151/2-23 од 24. марта 2023. године

Након промене правне форме у 2023. години, Надзорни одбор Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ на 4. редовној седници одржаној 31. октобра 2023. године, а на основу Статута Друштва број 05 број 110-3080/2023 од 6. априла 2023. године, донео је Одлуку о начину рада Комисије за ревизију број 12.01.-986925/23 од 31. октобра 2023. године, којом су одређени пословни Комисије за ревизију, њене примарне функције, права и одговорности.

2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава треба да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему¹⁴.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷, чланом 3. став 1. прописани модели 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. 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије. 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, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником..

ЕПС је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему¹⁴.

Према члану 82 Закона о буџетском систему¹⁴ корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 и 84/2023

управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућају остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

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.

Сектор за интерну ревизију и контролу састоји се из две службе:

- 1) Служба за интерну ревизију и контролу пословног система и
- 2) Служба за интерну ревизију и контролу информационо-комуникационих система и техничка питања.

По подацима из Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, достављеног Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, у оквиру Сектора за интерну ревизију је запослено 10 лица на пословима интерне ревизије, што представља свега 30% попуњености систематизованих капацитета Сектора за интерну ревизију и контролу ЕПС-а.

Према Повељи интерне ревизије број 12.01-691296/2-19 од 13. децембра 2019. године, утврђено је да делокруг рада интерне ревизије није ограничен и обухвата све програме, активности и процедуре у ЈП „ЕПС“ и зависним привредним друштвима.

У 2022. години предмет интерне ревизије било је пословање у ЕПС-у и то: попис имовине и обавеза – подсистем попис залиха и потраживања и обавеза; осигурање имовине и лица; уговарање, издавање рачуна и наплата код комерцијалних купаца за период 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

У 2023. години предмет интерне ревизије су били: ревизија система отпреме угља у Огранку РБ Колубара и пријема угља у Огранку ТЕНТ Обреновац, подсистем контрола квалитета и количина произведеног угља у Огранку РБ Колубара и пријема угља у Огранку ТЕНТ Обреновац, ревизија прихода по основу принудног намирења потраживања (извршни поступак) од купаца електричне енергије са правом на гарантовано снабдевање, ревизија пописа готовине и готовинских еквивалената, са стањем на дан 31.12.2022. године и ревизија система планирања и реализације одржавања – подсистем планирање и реализација ремонтног одржавања у 2022. години.

Поред Повеље интерне ревизије, ЕПС је усвојио интерна акта која регулишу функционисање интерне ревизије, и то:

- 1) Приручник за интерну ревизију ЈП ЕПС број 739/2-14 од 05 фебруара 2014. године

2) Стратешки План интерне ревизије за период 2021 - 2023. године, број 12.01.41958/1-2021 од 22. јануара 2021. године;

3) Стратешки План интерне ревизије за период 2022 - 2024. године, број 20.600-12.01.650167/1-3 21 од 10. децембра 2021. године.

Према годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, који је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Сектор за интерну ревизију и контролу спровео је 18 интерних ревизија од којих су два уверавања за праћење извршења препорука, те да су дате 34 препоруке, од којих:

- 1) нема неприхваћених препорука,
- 2) број спроведених препорука је 16,
- 3) нема делимично спроведених препорука,
- 4) број неспроведених препорука којима није истекао рок спровођења на дан 31. децембар 2022. године је 18.

5) број спроведених препорука које су дате у претходном периоду, а спроведене су у извештајном периоду током 2022. године је 38.

Према годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, који је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Сектор за интерну ревизију и контролу спровео је 15 интерних ревизија и дато је 60 препорука, од којих:

- 1) нема неприхваћених препорука,
- 2) број спроведених препорука је 22,
- 3) нема делимично спроведених препорука,
- 4) број неспроведених препорука којима није истекао рок спровођења на дан 31. децембар 2023. године је 38.

5) број спроведених препорука које су дате у претходном периоду, а спроведене су у извештајном периоду током 2023. године је 18.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину достављен је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 13. марта 2023. године, а за 2023. годину Годишњи извештај је достављен 13. марта 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је да је ЕПС успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷.

Извештавање о систему финансијског управљања и контроле

Чланом 19 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ је прописано да руководица корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију. Чланом 32 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷ је прописано да руководица корисника јавних средстава доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

ЕПС је доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину 30. марта 2023. године и за 2023. годину 27. марта 2023. године, односно у благовременом року.

Прилог 2 – Јавне набавке

Јавне набавке у ревидираном периоду који се односи на 2022. и 2023. годину уређене су Законом о јавним набавкама¹ као и подзаконским актима донетим на основу овог закона.

ЕПС је секторски наручилац у смислу члана 4 Закона о јавним набавкама¹, те је дужан да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања, спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

1. Интерна акта донета у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама који су били у примени у ревидираном периоду током 2022. и 2023. године

Током 2022. и 2023. године ЕПС је примењивао следећа интерна акта у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама:

- На основу члана 49 став 2 Закон о јавним набавкама¹, донети су Правилници о ближем уређивању јавних набавки и то: број 12.01.166004/4-2021 (пречишћен текст), који је ступио на снагу 27. марта 2021. године; број 12.01-166004/6-21 од 06. априла 2021. године; број 1201-862307/1-22 од 15. децембра 2022. године који је ступио на снагу 23. децембра 2022. године и број 12.01.420642/9-2023 од 29. новембра 2023. године који је ступио на снагу 8. децембра 2023. године. Наведени Правилници су објављени на интернет страници Електропривреде Србије у делу Профил Наручиоца, сагласно члану 49 став 3 Закон о јавним набавкама¹;

- Инструкција за израду Плана јавних набавки за 2022. годину, број 20600-12.01.41300/1-2021 од 16. септембра 2021. године, са пратећим обрасцем и Инструкција за израду Плана јавних набавки за 2023. годину, број 12.01.603073/1-2023 од 16. септембра 2022. године, са пратећим обрасцем;

- Инструкције за израду измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину, број 20600-12.01.718272/1-2021 од 31. децембра 2021. године, са припадајућим обрасцима и Инструкције за израду измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину, број 12.01.27391/1-2023 од 11. јануара 2023. године, са припадајућим обрасцима;

- Одлука о утврђивању посебних образаца који се примењују у поступцима јавних набавки на које се одредбе Закона о јавном набавкама примењују и у поступцима јавних набавки на које се одредбе Закона о јавном набавкама не примењују, број 12.01.6767/1-2023 од 05. јануара 2023. године;

- Процедура QOP-G-001-Набавка, верзија 08, од 26. новембра 2018. године и верзија 09, од 20. новембра 2023. године;

- Упутство о изменама уговора, роковима извршења, раскиду уговора, уговорној казни, врстама и висинама средстава финансијског обезбеђења, број 12.01.-554540/1-21 од 08. новембра 2021. године; Упутство о изменама уговора, раскиду уговора, роковима извршења и уговорној казни, број 12.01.7866/1-2023 од 05. јануара 2023. године и Упутство о изменама и допунама Упутства о изменама уговора, раскиду уговора,

роковима извршења и уговорној казни, број 12.01.222423/1-2023 од 10. марта 2023. године;

- Упутство о врсти и висини средстава обезбеђења, авансу и року плаћања, број 12.01.-7634/1-2023 од 05. јануара 2023. године;

- Упутство о јавним набавкама енергије из угља за производњу електричне енергије у Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, број 12.01.420642/10-2023 од 12. децембра 2023. године;

- Упутство о примени одредба о искључењу привредног субјекта из поступка јавне набавке, број 12.01.7789/1-2023 од 05. јануара 2023. године;

- Инструкције за негативне референце, број 12.01.412594/1-2020 од 17. септембра 2020. године;

- Упутство за издавање потврда о техничком и стручном капацитету, број 12.01.412592/1-2020 од 07. септембра 2020. године и број 12.01.7833/1-2023 од 05. јануара 2023. године;

- Упутство за праћење извршења уговора/оквирних споразума, број 12.01.-549225/1-2021 од 04. новембра 2021. године и број 12.01.7808/1-2023 од 05. јануара 2023. године.

2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину

Вршилац дужности директора/генералног директора ЕПС-а донео је одлуку о усвајању Плана јавних набавки до истека календарске године за наредну годину, у складу са усвојеним Трогодишњим програмом пословања ЕПС-а и његовим сепаратним плановима, на који је оснивач дао сагласност.

Планирање набавки за 2022. и 2023. годину у ЕПС-у уређено је Правилником о ближем уређивању јавних набавки и то:

- број 12.01.166004/4-2021 од 5. априла 2021. године (пречишћен текст);

- број 10.01.-166004/6-21 од 6. априла 2021. године;

- број 1201-862307/1-22 од 15. децембра 2022. године.

За израду Плана јавних набавки ЕПС је донео и применио и: Инструкцију за израду Плана јавних набавки за 2022. годину, број 20600-12.01.41300/1-2021 од 16. септембра 2021. године, са пратећим обрасцем; Инструкције за израду измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину, број 20600-12.01.718272/1-2021 од 31. децембра 2021. године, са припадајућим обрасцима; Инструкцију за израду Плана јавних набавки за 2023. годину, број 12.01.603073/1-2023 од 16. септембра 2022. године, са пратећим обрасцем и Инструкције за израду измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину, број 12.01.27391/1-2023 од 11. јануара 2023. године, са припадајућим обрасцима.

Наведеним Правилницима, прописано је да се План јавних набавки доноси за календарску годину, у складу са планским величинама из Трогодишњег програма пословања и да садржи обавезне елементе одређене Законом и подзаконским актима. Такође је прописано и да саставни део Плана јавних набавки су и набавке, које су изузете од примене Закона, односно на које се одредбе Закона не примењују.

Правилником од 5. априла 2021. године (пречишћен текст), по основу којег је донет План јавних набавки за 2022. годину прописано је да ЕПС не објављује процењену вредност јавне набавке. У складу са Правилником од 15. децембра 2022. године, на основу којег је донет Плана јавних набавки за 2023. годину, ЕПС објављује процењену

вредност јавне набавке приликом објављивања Плана јавних набавки и приликом покретања односно објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, као и приликом слања позива за подношење понуда у поступцима јавних набавки на које се одредбе Закона не примењују. Прописано је и да на Порталу јавних набавки се објављује само део Плана јавних набавки на које се Закон примењује.

Правилником о ближем уређивању јавних набавки од 5. априла 2021. године (пречишћен текст) и од 15. децембра 2022. године, чланом 5 на сличан начин је уређено да процес израде плана јавних набавки покрећу Извршни директор за послове финансија и руководилац/директор Сектора за набавке и комерцијалне послове, достављањем Инструкција за израду плана набавки свим извршним директорима и руководицима самосталних сектора / канцеларија као и финансијским директорима и руководиоцима организационих целина за набавке огранака ЕПС-а.

У процесу израде Плана јавних набавки, за усклађеност Плана јавних набавки са:

- Законом, одговоран је Сектор за набавке и комерцијалне послове у ЕПС-у, односно организациона целина за набавке у огранку.
- расположивим финансијским средствима из усвојеног Трогодишњег програма пословања и сепаратним плановима, одговоран је Сектор за економско послове у Управи и финансијски директори огранака.
- сепаратним плановима из усвојеног Трогодишњег програма пословања, основаност исказаних потреба и процењену вредност набавки одговорни су извршни директори, односно директори самосталних сектора, технички, корпоративни и финансијски директори огранака у области рада за који су одговорни.

Истим чланом оба Правилника прописано је и да у процесу планирања набавки Предлагачи набавке утврђују да је предмет набавке у функцији обављања делатности и у складу са планираним циљевима који су дефинисани планом рада и развоја ЕПС-а и Трогодишњег програма пословања, а у зависности од околности конкретних предмета набавки и неке од следећих критеријума који су примерени предмету јавних набавки:

- усаглашеност планираних средстава за јавне и друге набавке са приоритетним планираним активностима у извршавању планова развоја, инвестиција, одржавања и ремонта;
- да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају потребама ЕПС-а;
- да ли је процењена вредност предмета набавке одговарајућа, имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту (цена и остали услови набавке);
- да ли набавка има за последицу стварање додатних трошкова, колика је висина и каква је природа тих трошкова и да ли је као таква исплатива; да ли постоје друга могућа решења за задовољавање исте потребе и које су предности и недостаци тих решења у односу на постојеће; стање на залихама, односно праћење и анализа показатеља у вези са потрошњом добара (дневно, месечно, квартално, годишње и сл.);
- прикупљање и анализа постојећих информација и база података о добављачима, закљученим уговорима/оквирним споразумима издатим наруџбеницама и извршењу истих;
- праћење и поређење трошкова одржавања и коришћења постојеће опреме у односу на трошкове нове опреме, исплативост инвестиције, исплативост ремонта постојеће опреме и сл.;
- трошкови животног циклуса предмета јавне набавке (трошак набавке, трошкови употребе и одржавања, као и трошкови одлагања након употребе);

- ризици и трошкови у случају неспровођења поступка набавке, као и трошкови алтернативних решења и остало.

Чланом 6 оба Правилника о ближем уређивању јавних набавки прописано је и да Предлагачи набавке приликом планирања морају у писаној форми евидентирати и документовати начине утврђивања процењене вредности, сагласно чл. 29-35 Закона и основаност потребе за набавком, што је основ за попуњавање образаца и табела прописаних Инструкцијом за израду Плана јавних набавки, које чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, а све сагласно члану 41 Закона.

Даље је прописано и да позиције Плана јавних набавки се припремају на основу претходно усвојених Сепаратних планова (посебних планова у оквиру Трогодишњег плана пословања) и подлога на основу којих су Сепаратни планови припремљени. Усклађеност позиција Плана јавних набавки са Сепаратним плановима проверава Организациона целина за економске послове у Управи ЕПС и организациона целина којом руководи финансијски директор у огранцима. Проверу да ли су исказане потребе организационих целина за набавкама по позицијама за планирање набавки, у складу са Инструкцијама за израду плана набавки, врши организациона целина задужена за планирање финансијских средстава у огранку.

Чланом 10 важећих Правилника у ревидираном периоду прописано је и да за сваку предложену позицију Плана јавних набавки, директор ЕПС-а, извршни директор за послове финансија и директор Сектора за набавке и комерцијалне послове, применом критеријума значаја предметне набавке за несметано обављање делатности ЕПС-а, дају сагласност на врсту поступка и одређују огранак / Управу за спровођење поступка јавне набавке.

Правилницима о ближем уређивању набавки у ЕПС-у прописан је и начин одређивања предмета набавке, правила и начин одређивања техничких спецификација предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавке.

Правилницима је прописано да на планирање набавки на које се Закон не примењује, примењују се исте одредбе правилника које се односе и на израду плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама¹ примењује.

Правилницима о ближем уређивању набавки у ЕПС-у, поред тога што су прописане активности у изради Плана јавних набавки, прописани су и рокови у којима се активности предузимају.

Такође, прописано је и да Организациона целина за економске послове у Управи ЕПС-а, након контроле и усаглашавања расположивости и намене финансијских средстава предвиђених у Предлогу Плана јавних набавки са финансијским средствима предвиђеним у Трогодишњем плану пословања, даје сагласност на Предлог Плана јавних набавки. Након тога, исти доставља Организационој целини за набавке, као коначан Предлог Плана јавних набавки и након добијања сагласности Извршног директора за послове финансија исти доставља директору ЕПС-а ради доношења одлуке о усвајању Плана јавних набавки.

Правилницима о ближем уређивању набавки у ЕПС-у, прописано је и да Измене и допуне Плана јавних набавки се иницирају од стране Предлагача набавке према указаним потребама и у даљем поступку се спроводе на начин који је овим правилником прописан за израду Плана јавних набавки. За потребе измене и допуне Плана јавних набавки, Организациона целина за набавке у Управи ЕПС-а доставља најширим организационим целинама у Управи ЕПС-а Инструкције за измену и допуну

Плана јавних набавки са пратећим обрасцима. Изменама и допунама Плана јавних набавки не могу се мењати подаци о набавкама које су у поступку спровођења.

Организациона целина за набавке у Управи ЕПС-а објављује измене и допуне Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и на профилу наручиоца на интернет страници ЕПС-а у року од десет дана од дана доношења.

У складу са Правилницима о ближем уређивању набавки у ЕПС-у, ЕПС је донео и Инструкције за израду Плана јавних набавки и за израду измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину и за 2023. годину. Сврха наведених Инструкција је дефинисање поступка планирања, тока активности, пратеће документације и носиоца одговорности са циљем израде Плана јавних набавки (који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се прописи којима се уређују јавне набавке не примењују), као и поступака праћења израде плана јавних набавки.

ЕПС је донео План јавних набавки за 2022. годину. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници ЕПС-а у року од десет дана од дана доношења.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки

Ред. број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	29.12.2021.	31.12.2021.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	07.03.2022.	12.03.2022.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	15.03.2022.	16.03.2022.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	25.03.2022.	26.03.2022.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	04.04.2022.	06.04.2022.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	14.04.2022.	16.04.2022.	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки	28.04.2022.	29.04.2022.	Правилно
8.	Седма измена плана јавних набавки	11.05.2022.	13.05.2022.	Правилно
9.	Осма измена плана јавних набавки	18.05.2022.	20.05.2022.	Правилно
10.	Девета измена плана јавних набавки	25.05.2022.	27.05.2022.	Правилно
11.	Десета измена плана јавних набавки	26.05.2022.	Није објављено јер садржи само набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама ¹	Правилно
12.	Једанаеста измена плана јавних набавки	09.06.2022.	14.06.2022.	Правилно
13.	Дванаеста измена плана јавних набавки	17.06.2022.	18.06.2022.	Правилно
14.	Тринаеста измена плана јавних набавки	24.06.2022.	29.06.2022.	Правилно
15.	Четранаеста измена плана јавних набавки	07.07.2022.	12.07.2022.	Правилно
16.	Петнаеста измена плана јавних набавки	13.07.2022.	15.07.2022.	Правилно
17.	Шеснаеста измена плана јавних набавки	22.07.2022.	23.07.2022.	Правилно

Ред. број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
18.	Седамнаеста измена плана јавних набавки	01.08.2022.	04.08.2022.	Правилно
19.	Осамнаеста измена плана јавних набавки	02.09.2022.	07.09.2022.	Правилно
20.	Деветнаеста измена плана јавних набавки	15.09.2022.	17.09.2022.	Правилно
21.	Двадесета измена плана јавних набавки	23.09.2022.	27.09.2022.	Правилно
22.	Двадесет прва измена плана јавних набавки	04.10.2022.	06.10.2022.	Правилно
23.	Двадесет друга измена плана јавних набавки	07.10.2022.	11.10.2022.	Правилно
24.	Двадесет трећа измена плана јавних набавки	13.10.2022.	15.10.2022.	Правилно
25.	Двадесет четврта измена плана јавних набавки	25.10.2022.	27.10.2022.	Правилно
26.	Двадесет пета измена плана јавних набавки	03.11.2022.	05.11.2022.	Правилно
27.	Двадесет шеста измена плана јавних набавки	21.11.2022.	23.11.2022.	Правилно
28.	Двадесет седма измена плана јавних набавки	06.12.2022.	08.12.2022.	Правилно
29.	Двадесет осма измена плана јавних набавки	20.12.2022.	23.12.2022.	Правилно

Подаци о процењеним вредностима јавних набавки нису објављени у плану јавних набавки за 2022. годину на Порталу јавних набавки, сагласно члану 88 став 5 Закона о јавним набавкама¹ и члану 4 Правилника о ближем уређивању јавних набавки од 5. априла 2021. године (пречишћен текст), којима је уређена заштита пословне тајне. План јавних набавки за 2022. годину садржи податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

ЕПС је донео План јавних набавки за 2023. годину. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници ЕПС-а у року од десет дана од дана доношења.

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки

Ред. број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	27.12.2022.	30.12.2022.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	26.01.2023.	28.01.2023.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	13.02.2023.	14.02.2023.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	02.03.2023.	03.03.2023.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	09.03.2023.	10.03.2023.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	05.04.2023.	08.04.2023.	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки	26.04.2023.	27.04.2023.	Правилно

Ред. број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
8.	Седма измена плана јавних набавки	15.05.2023.	18.05.2023.	Правилно
9.	Осма измена плана јавних набавки	13.06.2023.	16.06.2023.	Правилно
10.	Девета измена плана јавних набавки	24.07.2023.	25.07.2023.	Правилно
11.	Десета измена плана јавних набавки	23.08.2023.	25.08.2023.	Правилно
12.	Једанаеста измена плана јавних набавки	05.09.2023.	07.09.2023.	Правилно
13.	Дванаеста измена плана јавних набавки	19.09.2023.	20.09.2023.	Правилно
14.	Тринаеста измена плана јавних набавки	03.10.2023.	05.10.2023.	Правилно
15.	Четрнаеста измена плана јавних набавки	16.10.2023.	17.10.2023.	Правилно
16.	Петнаеста измена плана јавних набавки	31.10.2023.	02.11.2023.	Правилно
17.	Шеснаеста измена плана јавних набавки	17.11.2023.	18.11.2023.	Правилно

Подаци о процењеним вредностима јавних набавки у плану јавних набавки за 2023. годину су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници ЕПС-а, како је прописано Правилником о ближем уређивању јавних набавки од децембра 2022. године. План јавних набавки за 2023. годину садржи податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4), ЕПС је одредио предмет јавне набавке на начин како је прописано чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама¹, осим у два поступка јавних набавки:

1) ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима

У Плану јавних набавки за 2023. годину (шеста Измена и допуна, усвојена 26. априла 2023. године), на позицијама редни број 3067 до 3074, ЕПС је планирао појединачне набавке следећих предмета:

1) Услуге у пословним и производним процесима, укупне процењене вредности од 13.786.280.434 динара, са CPV ознакама 50000000 – Услуге одржавања и поправки, 79900000 – Разне пословне услуге и услуге повезане са пословањем и 98300000 - Разне услуге.

2) Набавка техничких, административних и других услуга у производним и пословним процесима, укупне процењене вредности од 90.000.000 динара, са CPV ознакама 50000000 – Услуге одржавања и поправки и 79000000 – Пословне услуге: право, маркетинг, саветовање, запошљавање, штампање и обезбеђење.

По основу наведених позиција Плана јавних набавки ЕПС је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 1201-476791/1-2023 од 25. маја 2023. године и 7. јуна 2023. године, када је објавио јавни позив на Порталу јавних набавки, покренуо је отворени поступак јавне набавке Услуге у пословним и производним процесима, ради закључења уговора, ознака из Општег речника набавке: - CPV: 79900000-3 – Разне пословне услуге и услуге повезане са пословањем; 98300000-6 – Разне услуге и

50000000-5 – Услуге одржавања и поправки. Укупна процењена вредност предмета ове набавке је 13.890.000.000 динара.

У Одлуци је, између осталог, наведено: „Процењена вредност јавне набавке је већа од износа европских прагова, па је ЕПС АД размотрио прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија на основу објективних критеријума (према врсти, количини, својствима, намени, месту или времену извршења и сл.) и констатовао да није прикладно обликовати предмет јавне набавке у више партија јер је предмет набавка истоврсних услуга у пословним и производним процесима за све организационе делове ЕПС АД (огранке и Управу). Имајући у виду да се ради о међусобно повезаним пословним и производним процесима и да су у питању услуге у производним објектима – виталним енергетским капацитетима Републике Србије у које је из безбедносних разлога строго контролисан приступ, у којима се води електронска евиденција улазака и излазака свих физичких лица, ради комплетне контроле рада и приступа објектима неопходно је да услуге које су предмет ове набавке врши један привредни субјект. Обзиром да су сви делови ЕПС АД (огранци и Управа) једно правно лице неопходно је да се услуге које су предмет набавке у свим деловима ЕПС АД изводе у истом квалитету и по истој цени за послове исте сложености, а у свему и поштујући начело ефикасности и економичности поступка.

У поступку ревизије је на основу документације из набавке (техничке спецификације, прилога уз техничку спецификацију и обрасца структуре цене) утврђено да се ради о пет различитих група услуга:

1. Пружање услуга у систему железничког транспорта угља у ЈП ЕПС;
2. Пружање услуга у производном процесу, текућем и инвестиционом одржавању производних постројења;
3. Пружање услуга на пословима у систему ППЗ, БЗР, ФТО;
4. Угоститељске услуге;
5. Услуге правних, економско-финансијских, административно-техничких и општих послова.

Имајући у виду наведено, ЕПС је предмет ове јавне набавке одредио тако што је набавку предметних услуга које по својој природи не представљају функционалну или другу објективно одредиву целину, планирао и спровео у оквиру једног поступка јавне набавке са јединственим предметом. На тај начин ЕПС је набавио у оквиру истог поступка јавне набавке функционално различите услуге које не представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

2) 1120/2023 – Услуге у пословним и производним процесима за потребе ХЕ Ђердап

На позицијама 0316, 0317, 2936, 3066, 2751, 0311 измењеног Плана јавних набавки за 2023. годину, ЕПС је планирао појединачне набавке следећих предмета набавки и то:

- 1) Услуге на општим, финансијским, правно-административним, информатичким и пословима оперативне припреме у Огранку ХЕ Ђердап процењене вредности 623.000.000 динара са CPV ознаком 79000000 – Пословне услуге: право, маркетинг, саветовање, запошљавање, штампање и обезбеђење;

- 2) Услуге ППЗ и речног саобраћаја за потребе Огранка ХЕ Ђердап, процењене вредности 264. 000.000,00 динара са CPV ознаком 75251000 – Услуге ватрогасне службе;

- 3) Услуге припреме, испоруке и сервисирања топлих и хладних obroка и напитака, одржавања хигијене и чистоће објеката и зелених површина у Огранку ХЕ Ђердап процењене вредности 714.000.000 динара са CPV ознаком 77310000 – Услуге садње и одржавања зелених површина;

- 4) Услуге физичко-техничког обезбеђења објеката, процењене вредности 821.976.000 динара са CPV ознаком 79710000 – Услуге обезбеђења;
- 5) Услуге на ремонтима хидроенергетских постројења и ревитализацији хидроагрегата у Огранку ХЕ Ђердап, процењене вредности 1.584.000.000 динара са CPV ознаком 50000000 – Услуге одржавања и поправки и
- 6) Услуге одржавања помоћних објеката – ЦС процењене вредности 143.000.000 динара са CPV ознаком 50000000 – Услуге одржавања и поправки.

На основу ових шест планираних јавних набавки, ЕПС је покренуо једну јавну набавку, укупне процењене вредности 3.764.296.000 динара, чији предмет носи назив „Услуге у пословним и производним процесима за потребе ХЕ Ђердап“, што је осим на Порталу јавних набавки наведено и у Јавном позиву и у другим обрасцима документације о набавци.

Имајући у виду наведено, ЕПС је предмет ове јавне набавке одредио тако што је набавку предметних услуга које по својој природи не представљају функционалну или другу објективно одредиву целину, спровео у оквиру једног поступка јавне набавке са јединственим предметом. На тај начин ЕПС је набавио у оквиру истог поступка јавне набавке функционално различите услуге које не представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. У прилог томе ЕПС се и не позива на све неопходне CPV ознаке у Плану јавних набавки и другим огласима о јавној набавци које одговарају предмету набавке, па тако за део предмета набавке који се односи на Услуге припреме, испоруке и сервисирања топлих и хладних obroка и напитака, одржавања хигијене и чистоће објеката и зелених површина у Огранку ХЕ Ђердап ЕПС наводи само CPV ознаку 77310000 - Услуге садње и одржавања зелених површина, не наводећи и друге одговарајуће CPV ознаке нпр. 550000000 – услуге хотела и ресторана; ЦПВ – 909192004 услуге чишћења и др. које такође указују на несродност овако обликованог дела предмета набавке. Поред ових услуга ЕПС у оквиру истог предмета набавља и Услуге на општим, финансијским, правно-административним, информатичким и пословима оперативне припреме у Огранку ХЕ Ђердап; Услуге ППЗ и речног саобраћаја за потребе Огранка ХЕ Ђердап; Услуге физичко-техничког обезбеђења објеката; Услуге на ремонтима хидроенергетских постројења и ревитализацији хидроагрегата у Огранку ХЕ Ђердап и Услуге одржавања помоћних објеката-ЦС.

Обликујући предмет јавне набавке на овакав начин, ЕПС није поступио у складу са чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Откривена неправилност:

У два поступка јавне набавке, укупне процењене вредности од 17.654.296.000 динара ЕПС је предмет набавке одредио као јединствен, иако не представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Одређујући предмет јавне набавке на овакав начин, ЕПС није поступио у складу са чланом 29 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Наведена неправилност односи се на јавне набавке ЈАНА 1038/2023 и 1120/2023.

Препорука број 1:

Препоручујемо ЕПС-у да предмете набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности приликом одређивања предмета јавне набавке.

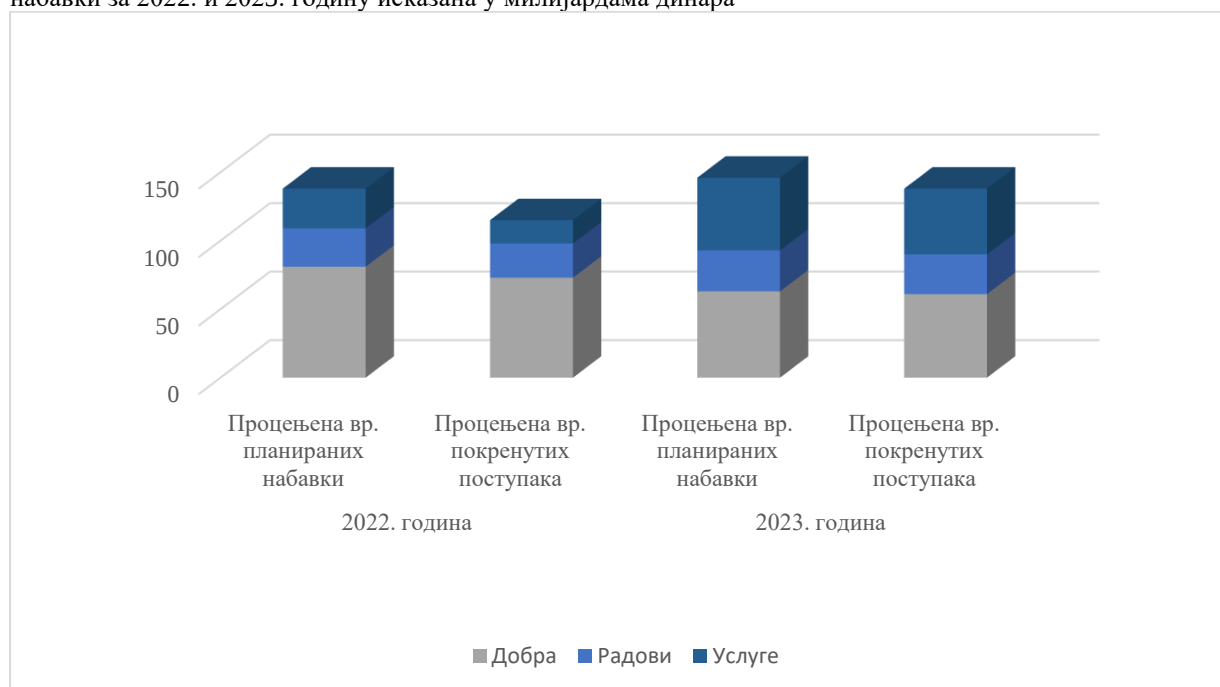
У наредној табели приказана је процењена вредност планираних и покренутих набавки по последњим изменама и допунама Планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

Табела број 3: Процењена вредност планираних и покренутих набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину

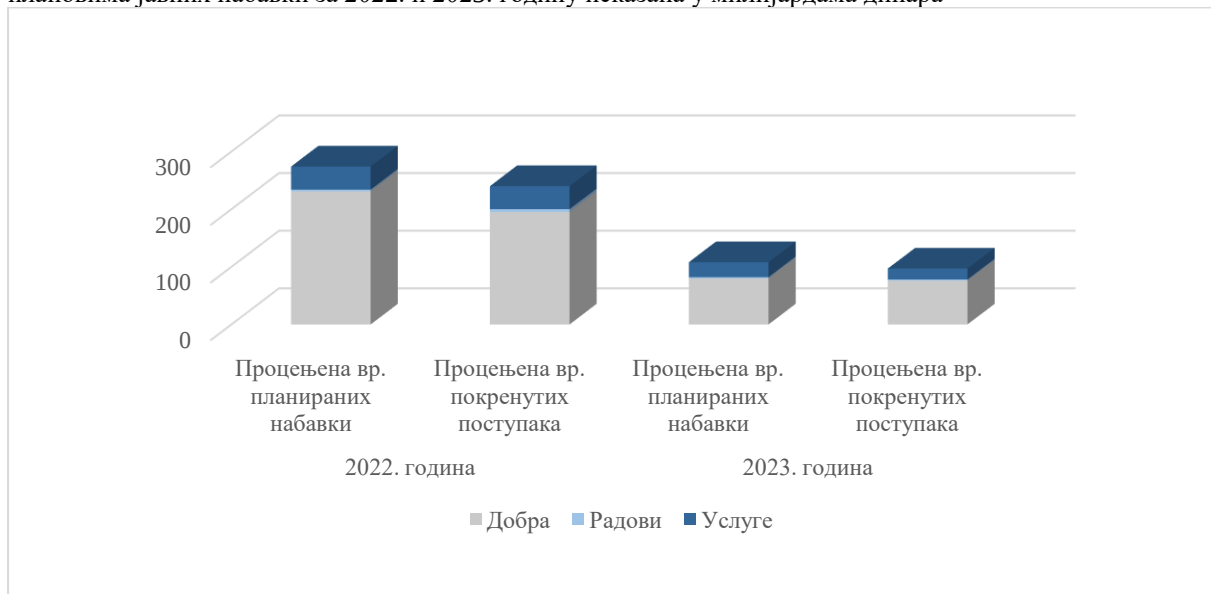
Врста предмета набавке	2022. година		2023. година	
	Процењена вредност планираних набавки у дин.	Процењена вредност покренутих поступака у дин.	Процењена вредност планираних набавки у дин.	Процењена вредност покренутих поступака у дин.
1. Јавне набавке				
Добра	81.316.502.518	72.757.541.251	63.060.269.256	60.822.045.807
Радови	27.514.070.652	25.142.545.582	29.820.451.350	29.012.225.399
Услуге	29.093.209.393	17.480.760.920	53.085.139.465	48.359.412.629
Свега	137.923.782.563	115.380.847.753	145.965.860.071	138.193.683.835
2. Набавке изузете од примене ЗЈН				
Добра	230.966.828.202	194.711.862.664	79.939.101.090	75.585.941.754
Радови	3.213.765.396*	4.708.431.952	2.203.459.987	1.951.159.435
Услуге	39.560.125.813*	39.668.496.791	26.020.495.938	18.920.468.583
Свега	273.740.719.411	239.088.791.407	108.163.057.015	96.457.569.772
Укупно (1+2)	411.664.501.974	354.469.639.160	254.128.917.086	234.651.253.607

*Напомена: део набавки радова и услуга, које су у 2022. години планиране да се спроведу у отвореном поступку, спроведене су у истој години по члану 21 став 1 тачка 1) ЗЈН сходно Закључку Владе Републике Србије.

Графикон број 1: Процењена вредност планираних и покренутих јавних набавки по плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину исказана у милијардама динара



Графикон број 2: Процењена вредност планираних и покренутих набавки изузетих од примена Закона, по плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину исказана у милијардама динара



3. Ревидирани поступци јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака јавних набавки по плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину:

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
1	ЈАНА 1038/2023	Услуге у пословним и производним процесима	Отворени поступак	13.890.000.000	„ПРО ТЕНТ“ д.о.о, Обреновац, Ушће	28.07.2023.	13.890.000.000	5.783.677.350	1
2	1048/2022 (ЈН/3000/0893/2022)	Редукција NOx примарним мерама на блоку А6 ТЕНТ А	Отворени поступак	3.000.000.000	Група понуђача: 1. „VIA OCEL“ д.о.о. Београд 2. „ВЕТ“ д.о.о. Београд, 3. ДОО Минс Електро, Панчево 4. „Колубара-гас“ д.о.о. Београд и 5. „Feromont Inženjering“ д.о.о. Београд, са 11 подизвођача	08.02.2023.	2.323.246.860	477.172.915	2
3	ЈН/3000/0894/2022 ЈАНА 1077/2022	Радови на Касети 4 и припрема за одлагање ретке и густе хидромешавине ТЕНТ А	Отворени поступак	1.250.000.000	Група понуђача: 1. „ПРО ТЕНТ“ д.о.о, Обреновац, Ушће 2. „Електроват“ д.о.о, Београд 3. „Хидротехника-Хидроенергетика“ а.д, Београд и 4. „Хемелас“ д.о.о, Лазаревац	2.12.2022, Анекс 1 од 08.02.2023. и Анекс 2 од 14.09.2023. год.	1.243.373.624	300.187.761	1
4	ЈН/3000/0935/2023 ЈАНА 1081/2023	Превоз угља железницом ТЕНТ Б	Отворени поступак	920.000.000	„Србија Карго“ а.д, Београд	25.08.2023.	916.772.927	510.957.793	1
5	1120/2023	Услуге у пословним и производним процесима за потребе ХЕ Ђердап	Отворени поступак	3.764.296.000	Група понуђача: 1. „Ђердап Услуге“ а.д, Кладово 2. „Ђердап услуге обезбеђење“ д.о.о, Кладово	28.07.2023.	3.764.014.830	715.154.507	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
6	ЈН/3100/0101/2023 (119/2023)	Изградња соларне електране СЕ ПЕТКА у Костољу.	Отворени поступак	1.360.000.000	Група понуђача: 1. „ГАТ“ д.о.о, Нови Сад 2. „МІО Company“ д.о.о, Нови Сад 3. „BSD Invest Europe“ ZRT. Будимпешта, Мађарска 4. „Levi-Solar“ KFT. Tanya, Мађарска	16.10.2023.	1.149.939.005		6
7	ЈН/4000/0331/2022 (1246/2022)	Услуга припреме, испоруке и сервирања топлог и хладног obroка, освежавајућих напитака и дистрибуција заштитног напитка запосленима	Отворени поступак	507.036.258	„Колубара - Угоститељство“ д.о.о, Вреоци	2.9.2022 и Анекс 1 од 13.07.2023.	512.533.388	509.273.605	1
8	ЈН/4000/0598/2023 (1269/2023)	Услуга припреме, испоруке и сервирања топлог и хладног obroка, освежавајућих напитака и дистрибуција заштитног напитка запосленима	Отворени поступак	557.638.836	„Колубара - Угоститељство“ д.о.о, Вреоци	24.08.2023.	557.577.696	186.567.992	1
9	ЈН/3000/0915/2022 (1325/2022)	Набавка радних кола млинова ТЕНТ Б	Отворени поступак	450.000.000	заједничка понуда: 1. „Феромонт инжењеринг“ д.о.о, Београд 2. „Феромонт опрема“ а.д, Панчево	30.12.2022.	448.768.508	269.034.875	1
10	ЈНО/1000/0034/2022 (Јана број 1367/2022)	Услуге осигурања имовине и запослених	Отворени поступак	3.717.368.345	Група понуђача: 1. Компанија „Дунав Осигурање“ АДО, Београд 2. „ДДОР Нови Сад“ АДО, Нови Сад 3. „АМС Осигурање“ АДО, Београд	30.09.2022.	3.717.368.345	3.194.070.837	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
11	1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022)	Пројектовање и испорука опреме за систем секундарних мера за редукцију NOx(СНЦР) и за реконструкцију на котловском постројењу	Отворени поступак	993.000.000	Група понуђача: 1. „VIA OCEL“ д.о.о, Београд 2. „ВЕТ“ д.о.о. Београд, 3. „МОНТ-Р“ д.о.о, Београд 4. „Л.М.-Металмонт“ д.о.о, Београд, Обреновац 5. „Feromont Inženjering“ д.о.о, Београд, са подизвођачима: - „ИМР-Automatika“ д.о.о, Београд -, Институт за нуклеарне науке Винча“, Београд, -, „Siemens Energy“ д.о.о, Београд -, „SKY TOPECO“ д.о.о, Београд	03.05.2023.	909.263.325	219.758.342	1
12	ЈНО/1000/0039/2022 1434/2022	Набавка теретних возила	Отворени поступак	273.000.000	„Браћа Црномарковић“ д.о.о, Стари Бановци	23.12.2022.	273.000.000	273.000.000	1
13	ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023)	Превоз угља на релацији лука Плоче ТЕНТ Б	Отворени поступак	3.918.337.500	Заједничка понуда: 1. АД за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд 2. „Еликсир Зорка-Минерална ђубрива“ д.о.о, Шабац 3. „Enna Logic“ д.о.о, Вуковар, Република Хрватска 4. „Enna Transport“ д.о.о, Вуковар, Република Хрватска	14.9.2023. и Анекс 1 од 06.02.2024	3.891.775.821	1.764.394.758	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
14	ЛНО/1000/0049/2023 (1719/2023)	Партија 1. Транспортне траке са челичним кордом и израдом	Отворени поступак	1.250.063.578	„Колубара-Универзал“ д.о.о, Велик Црљани	23.10.2023.	997.885.345	240.032.600	3
		Партија 2. Транспортне траке са челичним кордом за потребе огранка ТЕ – КО Костолац	Отворени поступак	773.970.000	13.10.2023. године поднет захтев за заштиту права. На 31.12.2023. год. Поступак је у току				4
		Партија 3. Транспортне траке са платном за потребе огранка РБ Колубара	Отворени поступак	411.389.810	13.10.2023. године поднет захтев за заштиту права. На 31.12.2023. год. Поступак је у току				5
		Партија 4. Транспортне траке са платном за потребе огранка ТЕ – КО Костолац	Отворени поступак	170.044.800	13.10.2023. године поднет захтев за заштиту права. На 31.12.2023. год. Поступак је у току				5
		Партија 5. Транспортне траке велике ширине	Отворени поступак	8.250.048	China (Yangzhou) Material Handling Tech Engineering LTD, Народна Република Кина	09.01.2024.	4.613.067		4
		Партија 6. Сет за вулканизацију транспортних трака са сајлом	Отворени поступак	107.268.820	„Колубара-Универзал“ д.о.о, Велик Црљани	10.11.2023.	62.237.760		3

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
15	ЈН/4000/0633/2022 (1756/2022)	Набавка одлагача 8500 m ³ /h за потребе комплетирања БТО система на ПК Радљево.	Отворени поступак	2.950.000.000	заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад 2. „FAM Minerals & Mining GmbH“, Немачка 3. „Гоша Фом“ а.д, Смедеревска Паланка са" подизвођачима: - „IT inženjering“ д.о.о, Београд - „ГОША Монтажа“ а.д, Београд - „ГОША Монтажа Инжењеринг“ д.о.о, Београд - „Лого центар“ д.о.о. Врбас	23.12.2022.	2.931.780.777	46.469.506	1
16	ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023	Услуга "Процена лидерских потенцијала руководиоца"	Отворени поступак	9.990.000	„Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град)	11.08.2023.	9.990.000	8.295.000	1
17	ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023	Услуга “HEAD HUNTING” (Executive search“)	Отворени поступак	9.990.000	„Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град)	11.08.2023.	9.990.000	2.122.085	1
18	ЈН/4000/0631/2022 (1766/2022)	Партија 1 – Роторни багер капацитета 6600 m ³ /h	Отворени поступак	4.720.000.000	Обустављен поступак				
		Партија 2 – 10 km трасе транспортера В=2000 mm са 6 погонских станица, 6 повратних станица, 5 косих мостова и једним утоварним колицима	Отворени поступак	8.726.349.452	заједничка понуда: 1. „Гоша Фом“ а.д. Смедеревска Паланка 2. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад са подизвођачима: - „Ansal steel“ д.о.о. Београд - „Лого центар“ д.о.о. Врбас	27.12.2022.	8.712.856.719	113.469.086	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
					- „IT inženjering“ д.о.о, Београд				
		Партија 3 – Одлагач капацитета 8500 m3/h	Отворени поступак	2.950.000.000	заједничка понуда: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад, 2. „Гоша Фом“ а.д. Смедеревска Паланка, 3. „ФАМ Минералс & Мининг“ ГмбХ, Немачка; са подизвођачима: - „Лого центар“ д.о.о, Врбас -, Микро контро“л д.о.о. Београ - „Гоша монтажа“, а.д. Београд - „Гоша монтажа инжењеринг“, д.о.о. Београд	10.01.2023.	2.932.060.000	46.469.506	1
19	ЈН/4000/0630/2022 (1789/2022)	Партија 1 – Роторни багер капацитета 6600 m3/h	Отворени поступак	4.720.000.000	Обустављен поступак				
		Партија 2 – Транспортер са 10 km трасе са 6 погонских станица, 6 повратних станица, 5 косих мостова, једним утоварним колицима и једном мобилном расподелном станицом MPC 2000	Отворени поступак	8.904.706.452	група понуђача: 1. „Гоша Фом“ а.д. Смедеревска Паланка, 2. „Металинг“ д.о.о Београд, 3. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о Нови Сад са подизвођачима: - „Ansal steel“ д.о.о. Београд - „IT inženjering“ д.о.о. Београд - „Лого центар“ д.о.о. Врбас	27.12.2022 и Анекс 1 од 07.12.2023. год	8.890.229.929	116.372.472	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
		Партија 3 – Одлагач капацитета 8500 m ³ /h	Отворени поступак	2.950.000.000	група понуђача: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о Нови Сад, 2. „FAM Minerals & Mining“ GmbH, Немачка, 3. „Гоша ФОМ“ а.д. Смедеревска Паланка са подизвођачима: - „Лого центар“ д.о.о. Врбас - „Микро контрол“ д.о.о. Београ	10.1.2023.	2.932.060.000	46.469.506	1
20	ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022	Партија 1: Коверте за рачуне	Отворени поступак	90.000.000	„Beoteleprom“ д.о.о, друштво за промет роба и услуга извоз-увоз, Београд	22.12.2022 и Анекс 1 од 19.05.2023 и Анекс 2 од 10.10.2023	96.501.680	96.501.678	1
		Партија 2: Папир за рачуне	Отворени поступак	100.000.000	„Механопринт“ д.о.о, Пожега	27.12.2022.	100.000.000	99.999.997	1
21	ЈН/1000/0097/2023 ЈАНА 1840/2023	ИКТ одржавање: Energy Trading and Risk Management System MAINTENANCE SERVICE, UPGRADE AND INTEGRATION- Набавка одржавања система за подршку трговини електричном енергијом, унапређење и повезивање са другим системима ЕПС-а	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	352.800.000	Ipesoft Spol.S.R.O. Жилина, Словачка	11.01.2024.	347.037.623		1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
22	ЈН/4000/0266/2023 (1844/2023)	Партија 1. Погонске јединице R=1000 kW по каталошкој ознаци „ГОША”	Отворени поступак	200.178.018	Група понуђача: 1. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад, 2. „Гоша Фом“ а.д. Смедеревска Паланка	27.12.2023.	200.170.000		1
		Партија 2. Редуктори по каталошкој ознаци ГОША	Отворени поступак	487.429.540	Група понуђача: 1. „Гоша Фом“ а.д. Смедеревска Паланка 2. „Енерготехника-Јужна Бачка“ до.о Нови Сад,	27.12.2023.	487.000.000		1
		Партија 3. Редуктори по каталошкој ознаци 14. ОКТОБАР и ТТУ	Отворени поступак	5.262.210	„Тим Епсилон“ д.о.о, Београд	28.12.2023.	4.701.840		2
23	ЈН/4000/0354/2022 (2143/2022)	Набавка погонских станица, повратних станица и косих мостова за 6 трачних транспортера Б=1600mm	Отворени поступак	3.546.895.000	Група понуђача: 1. „Гоша ФОМ“ а.д. Смедеревска паланка 2. „Енерготехника Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад са подизвођачима: - „ИТ Инжењеринг“ д.о.о. Београд, - „Logo centar“ д.о.о. Врбас	29.05.2023.	3.535.784.232		2
24	ЈН/1000/0186/2023 (ЈАНА 2210/2023)	Консултантске услуге FIDIC инжењера - ТЕКО БЗ	Отворени поступак	110.000.000	ENERGOPROJEKT ENTEL а.д. Београд	23.01.2024.	109.371.260		1
25	ЈН/3000/1029/2023 (2241/2023)	Набавка адитива за побољшање процеса сагоревања на котловском постројењу ТЕНТ Б	Отворени поступак	705.997.049	Pentol GMBH, Немачка	13.12.2023.	700.208.400	47.901.896	1
26	ЈН 2000/0176/2022 2265/2022	Услуге на ремонтима хидроенергетских постројења и ревитализацији	Отворени поступак	720.000.000	Група понуђача: 1. „Бердап Услуге“ а.д. Кладово 2. „Бердап услуге	23.11.2022.	719.361.000	719.361.000	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
		хидроагрегата у Огранку ХЕ Ђердап			обезбеђење“ д.о.о. Кладово				
27	JH/4000/0042/2022 ЈАНА 2285/2022	Горива за машине и возила Помоћне механизације	Отворени поступак	1.268.720.050	Нис а.д. Нови Сад	06.03.2023.	1.268.720.050	1.263.075.562	1
28	JH/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022	Набавка унутрашњег блока за напојне пумпе SULZER - А6 ТЕНТ А	Отворени поступак	103.400.000	Sulzer Pompes France, Француска	15.12.2023.	102.240.380		1
29	266/2023 (JH/3000/0904/2023)	Превоз угља баржама - ТЕНТ-А	Отворени поступак	1.440.000.000	Предузеће „Иван Милутиновић – ПИМ“ а.д, Београд са подизвођачем: - „Virom Group“ д.о.о Београд	11.5.2023 и Анекс 1 од 23.06.2023.	1.438.400.000	300.396.396	1
30	JHO/1000/0045/2023 (ЈАНА 2754/2023)	Горива за потребе производње угља	Отворени поступак	1.928.430.920	НИС а.д. Нови Сад	04.01.2024.	1.928.430.920		1
31	JH/3100/0767/2022 (ЈАНА 2932/2022)	Капитални ремонт турбоагрегата Б1	Отворени поступак	622.000.000	Група понуђача: 1. „GE Power“ Sp.z.o.o. Варшава, Пољска 2. Огранак „General Electric International Inc.“ Београд са подизвођачем: - „Феромонт Инжењеринг“ д.о.о, Београд	25.08.2023.	619.217.280		1
32	JH/3100/0026/2022 (2987/2022)	Постројење разводно на санкама 6/6кВ	Отворени поступак	30.000.000	„Електроват“ д.о.о. Београд	07.03.2023.	29.890.932	29.890.932	2
33	JHO/1000/0003/2022 3072/2022	Партија 1. Рачунари и рачунарска опрема	Отворени поступак	234.115.400	Група понуђача; 1. „АИГО БС“ д.о.о, Београд, 2. „Информатика“ а.д, Београд, 3. „Лаптоп Центар“ д.о.о, Београд	09.08.2023.	232.355.168	232.355.168	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
		Партија 2. Периферна рачунарска опрема	Отворени поступак	33.451.000	ASR COM д.о.о, Београд	01.08.2023.	33.402.880	33.450.349	2
		Партија 3. Активна опрема за десктоп виртуалну инфраструктуру	Отворени поступак	6.000.000	„Информатика“ а.д, Београд	31.07.2023.	5.998.500	5.998.500	2
		Партија 4. Остала периферна рачунарска опрема	Отворени поступак	8.335.941	ASR COM д.о.о, Београд	01.08.2023.	8.300.200	8.300.200	2
		Партија 5. ИП Телефони	Отворени поступак	4.995.404	МДС „Информатички инжињеринг“ доо Београд	15.08.2023.	3.949.270	3.949.270	1
		Партија 6. Мрежна и комуникациона опрема	Отворени поступак	2.370.000	МДС "Информатички инжињеринг" д.о.о, Београд	15.08.2023.	1.565.630	1.565.630	1
34	JH/1000/0006/2022 3124/2022	VMware лиценце и техничка подршка	Отворени поступак	300.000.000	Serbian Business Systems д.о.о. Београд	18.05.2023.	299.792.359	295.223.761	1
35	JH/4000/0481/2022 ЈАНА број: 346/2022	Делови и опрема по кат. броју ГОША за санацију хаварисаног одлагача РА200-2400/2200(С1885)	Планиран као Прег.поступак без обј.јав. позива, спроведен као Отворени поступак	82.000.000	„Гоша ФОМ“ а.д. Смедеревска паланка	12.05.2022.	97.789.000	97.789.000	1
36	JH/3100/0004/2022 (42/2022)	Набавка транспортне траке Б 2000 и Б 1800 за комплетирање транспортера на 2. БТО систему и БТД систему	Отворени поступак	214.825.700	China (Yangzhou) Material Handling Tech Engineering Ltd, Народна Република Кина	29.8.2022. и Анекс 1 од 11.01.2023.	152.076.465	151.942.352	3
37	JH/3100/0005/2022 (446/2022)	Партија 1. Транспортне траке са сајлом за потребе ПК „Дрмно“	Отворени поступак	814.924.807	„Репро – Опрема“ д.о.о. Београд	27.09.2022.	814.924.807	739.700.168	3
		Партија 2. Транспортне траке са платном за потребе ПК „Дрмно“	Отворени поступак	134.372.500	„Репро – Опрема“ д.о.о. Београд	27.09.2022.	134.372.500	133.451.750	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
		Партија 3. Транспортне траке са платном за потребе електран	Отворени поступак	6.667.807	Обустављен поступак				2
38	JH/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023	Папир за штампање рачуна	Отворени поступак	230.800.000	„Механопринт“ д.о.о, Пожега	26.07.2023.	198.888.786	50.262.770	2
39	JH/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023)	Замена система за транспорт пепела и шљаке ТЕНТ А	Отворени поступак	18.800.000.000	Заједничка понуда: 1. „Rudis“ д.о.о. Трбовље, Словенија 2. MVM EGI Zrt. Будимпешта, Мађарска 3. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад, 4. „Millennium Team“ д.о.о, Београд 5. „Rudis“ д.о.о. Трбовље, Огранак Вршац 6. Irma Projekt sistem д.о.о, Београд (Земун) 7. БЕТ д.о.о, Београд 8. „Via Ocel“ д.о.о. Београд 9. „Midvej“ д.о.о. Београд 10. „Securition“ д.о.о. Београд 11. МЕРА д.о.о. Зрењанин 12. „112 Planeks“ д.о.о, Београд	15.08.2023.	18.764.160.000		1
40	JH/3000/0933/2023 (842/2023)	Манипулативне услуге у луци Констанца и превоз угља из луке Констанца до привременог пристаништа на ТЕНТ Б	Отворени поступак	2.671.598.200	Група понуђача: 1. „Југословенско речно бродарство“ а.д, Београд 2. TTS (Transport trade Services) SA, Букурешт, Румунија	01.06.2023.	2.464.890.574	1.739.707.687	1

Редни број	Референтни број са портала	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења уговора/оквирног споразума	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
41	885/2022 (ЈН/3100/0494/2022)	Пројектовање и испорука опреме за реконструкцију одшљакивања испод котла	Отворени поступак	800.000.000	Група понуђача: 1. „Balkan energi Team“ д.о.о.вБеоград, 2. „Via Ocel“ д.о.о. Београд са подизвођачем: - „SET New Tehnology“ д.о.о. Београд	07.09.2022.	796.399.608	789.349.608	1
Укупно				109.318.269.445			96.777.239.270	21.663.124.170	

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

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака набавки из 2022. и 2023. године, које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹

Табела број 5: Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
1	1104/2023	ЈНГ/1000/0025/2023	Банкарске услуге-Кредит за ликвидност	Поступак набавке применом члана 12.	5.051.364.298*	Европска банка за обнову и развој, Лондон	15.03.2023.	5.051.364.298*	109.990.316*
2	1819/2023	ЈНГ/1000/0165/2023	Банкарске услуге-Кредит за ликвидност-KfW	Поступак набавке применом члана 12.	3.825.755.523*	Kfw, Frankfurt Am Main, Немачка	30.06.2023.	3.825.755.523*	58.591.350*
3	2273/2022	ЈНГ/4000/0320/2022	Партија 1: Комуналне услуге ЈКП Лазаревац	Поступак набавке применом члана 12.	67.920.000	ЈКП „Лазаревац“, Лазаревац	26.12.2022.	74.705.208	74.560.862
	2273/2022	ЈНГ/4000/0320/2022	Партија 2: Комуналне услуге ЈП Градска чистоћа Лајковац	Поступак набавке применом члана 12.	28.000.000	ЈП „Градска чистоћа Лајковац“, Лајковац	05.01.2023.	28.000.000	18.390.647
4	1065/2023	ЈНГ/3100/0659/2023	Одржавање зелених површина за потребе производње угља	Поступак набавке применом члана 13.	50.000.000	ПД "РИО" д.о.о. Костолац	13.06.2023.	49.999.552	25.734.358

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
5	1262/2022	ЈНГ/2000/0083/2022; ЈН1/4000/0107/2022; ЈНО/1000/0021/2022; ЈНГ/2100/0206/2022; ЈНГ/2100/0205/2022; ЈНГ/2100/0204/2022; ЈНГ/3100/0816/2022; ЈНг/3000/0909/2022	Набавка техничких, административних и других услуга у производним и пословним процесима	Поступак набавке применом члана 13.	19.714.830.000	"ПРО-ТЕНТ" д.о.о. Обреновац	05.08.2022.	11.075.747.617	11.075.747.617
6	1791/2022	ЈНГ/3100/0254/2022	Израда и опремање линије бунара ЛЦ-ХИХ са израдом приступних путева и трасе за одводни гравитациони цевовод	Поступак набавке применом члана 13.	1.089.459.674	Заједничка понуда: - ПД „Георад“ д.о.о. Дрмно и - ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац	25.10.2022.	1.089.451.328	1.036.279.857
7	220/2022	ЈНГ/3100/0274/2022	Уклањање шумског растиња испред фронта рударских радова	Поступак набавке применом члана 13.	49.994.166	Група понуђача: - ПД „РИО“ д.о.о. Костолац и - ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац	29.03.2022.	49.994.166	49.993.926
8	241/2023 Total	ЈНГ/3100/0556/2023	Услуге ремонта и текућег одржавања основне рударске механизације на ПК Дрмно	Поступак набавке применом члана 13.	700.000.000	ПД "ПРИМ" д.о.о. Костолац	08.03.2023.	699.945.983	691.052.248
9	41/2022	ЈНГ/3100/0218/2022	Услуге превоза путника, робе и материјала, ангажовање помоћне мех., одржавање возила и израда и одржавање путева	Поступак набавке применом члана 13.	696.000.000	ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац	05.04.2022.	693.637.628	693.514.977

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
10	655/2022	ЈНГ/3100/0614/2022	Услуге одржавања, израде и дораде резервних делова у термоенергетским постројењима	Поступак набавке применом члана 13.	460.615.888	ПД „ПРИМ“ д.о.о. Костолац	11.05.2022.	460.615.845	460.514.750
11	781/2022	ЈНГ/4000/0384/2022	Услуге физичко-техничког обезбеђења, транспорта новца, вредносних и других пошиљки за потребе Огранка РБ Колубара	Поступак набавке применом члана 13.	1.977.315.637	ПД „Колубара – услуге“ д.о.о. Лазаревац	31.05.2022.	1.977.315.637	1.587.760.727
12	877/2022	ЈНГ/3100/0645/2022	Услуга физичко-техничког обезбеђења објекта Огранка ТЕ-КО Костолац	Поступак набавке применом члана 13.	369.315.000	ПД „Костолац – услуге“ д.о.о. Костолац	24.05.2022.	369.314.895	369.312.741
13	1310/2022	ЈНО/1000/0060/2022	Уље за ложење нискосумпорно НСГС	Поступак набавке применом члана 16.	2.154.410.000	НИС а.д, Нови Сад	23.08.2022.	2.154.410.000	2.153.963.946
14	1679/2022	ЈНГ/3200/0140/2022	Природни гас	Поступак набавке применом члана 16.	4.000.000.000	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	30.09.2022.	нема уговорене вр.јер је реч о потпуном снабдевању	12.549.529.995
15	17/2023	ЈНГ/3000/0884/2023	Угаљ из увоза за Огранак ТЕНТ	Поступак набавке применом члана 16.	2.938.605.863	Shen Hua Hong Kong International Trading Limited, Народна Република Кина	06.09.2023.	2.938.605.863	1.840.257.583
16	190/2023	ЈНГ/3000/0884/2023	Угаљ из увоза за Огранак ТЕНТ	Поступак набавке	1.282.270.600	„Ekotane“ д.о.о Београд	16.03.2023.	1.274.653.043	397.205.661

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
				применом члана 16.					
17	2128/2023	ЈНГ/3200/0010/2023	Природни гас	Поступак набавке применом члана 16.	15.652.856.000	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	29.09.2023.	нема уговорене вр.јер је реч о потпуном снабдевању	3.935.647.502
18	2454/2023	ЈНГ/3000/0884/2023	Угаљ из увоза за Огранак ТЕНТ	Поступак набавке применом члана 16.	1.016.688.000	„Autocobestproduct“ д.о.о. Младеновац (Варош)	11.01.2024.	1.009.582.385	
19	2632/2023	ЈНГ/3000/1075/2023	Увоз угља из Индонезије за ТЕНТ Б	Поступак набавке применом члана 16.	4.686.806.025	TELF AG, Лугано, Швајцарска	30.10.2023.	4.686.806.025	
20	2749/2022	ЈНГ/3000/1051/2022	Угаљ из увоза	Поступак набавке применом члана 16.	2.120.875.000	„Drvo-Export“ д.о.о. Теслић, Република Српска	22.11.2022.	2.120.875.000	2.012.513.777
21	2884/2022	ЈНГ/3000/1051/2022	Угаљ из увоза	Поступак набавке применом члана 16.	1.312.903.305	Shen Hua Hong Kong International Trading Limited, Хонгконг, Народна Република Кина	18.11.2022.	1.312.903.305	1.135.309.162
22	3055/2022	ЈНГ/3000/1051/2022	Угаљ из увоза	Поступак набавке применом члана 16.	3.225.375.000	„Planet Free“ д.о.о Ужице	26.12.2022.	3.221.048.880	1.631.892.556
23	3211/2023	ЈНГ/3000/1075/2023	Увоз угља из Индонезије за ТЕНТ Б	Поступак набавке применом члана 16.	3.465.963.000	Shen Hua Hong Kong International Trading Limited, Хонгконг, Народна Република Кина	27.12.2023.	3.465.963.000	

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
24	334/2023	ЈНО/1000/0057/2023	Мазут за потребе производње енергије	Поступак набавке применом члана 16.	8.432.196.300	НИС ад, Нови Сад	02.06.2023.	6.410.040.000	5.259.701.243
25	3481/2023	ЈНГ/3000/0884/2023; ЈНГ/3000/0938/2023	Угаљ из увоза за Огранак ТЕНТ	Поступак набавке применом члана 16.	3.769.371.540	Shen Hua Hong Kong International Trading Limited, Хонгконг, Народна Република Кина	13.04.2023.	3.769.371.540	
26	927/2022	ЈНГ/3000/0899/2022	Мазут - Уље за ложење нискосумпорно	Поступак набавке применом члана 16.	4.106.600.000	НИС а.д, Нови Сад	07.06.2022.	4.106.600.000	2.447.276.948
27	940/2022	ЈНГ/3000/0900/2022	Набавка угља из увоза за ТЕНТ	Поступак набавке применом члана 16.	2.575.639.081	„Lager“ д.о.о. Посушје, Босна и Херцеговина	15.06.2022.	2.692.657.190	2.733.661.889
28	942/2022	ЈНГ/3000/0879/2022	Набавка угља за потребе Огранка ТЕНТ - екстерни угаљ	Поступак набавке применом члана 16.	4.107.886.695	„Virom Group“ д.о.о. Београд	17.06.2022.	4.163.992.281	3.669.291.638
29	944/2022	ЈНГ/3000/0900/2022	Набавка угља из увоза за ТЕНТ	Поступак набавке применом члана 16.	4.150.199.691	„Lager“ д.о.о. Посушје, Босна и Херцеговина	15.6.2022 и Анекс 1 2 и 3 допунити....	7.207.946.739	7.122.969.826
30	945/2022	ЈНГ/3000/0879/2022	Набавка угља за потребе Огранка ТЕНТ - екстерни угаљ	Поступак набавке применом члана 16.	11.004.317.363	„Virom Group“ д.о.о. Београд	17.06.2022. и седам Анеска уговора	9.194.657.328	10.226.794.751
31	947/2022	ЈНГ/3000/0879/2022	Набавка угља за потребе Огранка ТЕНТ - екстерни угаљ	Поступак набавке применом члана 16.	1.678.826.188	„Conal Group“ д.о.о. Београд	15.06.2022.	1.663.970.429	542.687.629

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
32	973/2023	ЈНГ/3000/0938/2023	Набавка угља из увоза ТЕНТ Б	Поступак набавке применом члана 16.	5.962.598.400	TELF AG, Лугано, Швајцарска	25.05.2023.	5.962.598.400	3.672.701.638
33	974/2023	ЈНГ/3000/0938/2023	Набавка угља из увоза ТЕНТ Б	Поступак набавке применом члана 16.	2.241.231.300	Shen Hua Hong Kong International Trading Limitedм, Народна Република Кина	10.08.2023.	2.241.231.300	444.264.000
34		ЈНГ/1000/0092/2022	Набавка електричне енергије (у функцији уравнотежења и оптимизације; у складу са дугорочним уговором о пословно-техничкој сарадњи са ЕРС; на Балансном тржишту Р.Србије)	Поступак набавке применом члана 16.	120.378.069.384	-Лиценцирани снабдевачи (више добављача); -посредством берзе ел. енергије -SEEPEX а.д., Београд; -ЕМС а.д. Београд; -Електропривреда Републике Српске (ЕРС); -Оператор преносног система-Мађарска -Аукциона кућа европских оператора преносних система		120.378.069.384	120.378.069.384
35	2101/2023	ЈНГ/4000/0727/2023	Услуга дисконтинуалног откопавања угља на југоисточном делу ПК „Тамнава Западно поље“	Поступак набавке применом члана 17.	367.377.500	„Колубара – Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац	12.09.2023.	366.625.000	190.179.008
36	1576/2022	ЈНГ/4000/0615/2022	Ангажовање транспортних средстава и РГМ са руковаоцима	Поступак набавке применом члана 17.	1.180.000.000	„Колубара – Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац	22.09.2022.	1.180.000.000	598.648.498

Редни број	Број набавке	Интерни број набавке	Назив набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив добављача	Датум закљученог уговора	Уговорена вредност	Фактурисано по уговореној набавци са стањем на дан 31.12.2023. године
37	1772/2022	ЈНГ/1000/0049/2022	Израда визит карти, сертификата за пословне просторије, повеље Ђорђе Станојевић и табачних формата за брошуре	Поступак набавке применом члана 27.	944.380	Предузеће за промет и услуге „Сору Centar“, д.о.о., Београд,	21.12.2022.	788.650	17.447
38	2008/2023	ЈНГ/1000/0185/2023	Услуге лиценце за фискалне уређаје и услуге лиценце за Нефискални принтер + Middleware + Software LPFR	Поступак набавке применом члана 27.	577.000	„Galeb Electronics“, д.о.о. Шабац	30.10.2023.	570.000	73.290
39	894/2022	ЈНГ/3000/0780/2022	Обука запослених за уградњу, руковање и одржавање опреме у противексплозијској заштити (Ex)	Поступак набавке применом члана 27.	1.800.000	„Институт за заштиту на раду“ а.д. Нови Сад	13.09.2022.	1.800.000	1.150.395
	Укупно				245.894.957.801			216.971.613.422	199.195.252.142

* Напомена: процењена, уговорена и фактурисана вредност набавки банкарских услуга у овој табели обухвата укупан износ свих трошкова које се плаћају по основу кредита и укључује камату и провизије по кредиту.

5. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора

5.1. Набавке спроведене по Закону о јавним набавкама

Чланом 91 став 4 Закона о јавним набавкама¹ 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 дат је преглед о броју и процењеној вредности покренутих поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину по врсти предмета набавке. Такође, приказан је и податак о броју, процењеној и уговореној вредности поступака јавних набавки који су до 31. децембра 2023. године окончани закључењем уговора или оквирног споразума.

Табела број 6: Преглед покренутих поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину по врсти предмета набавке

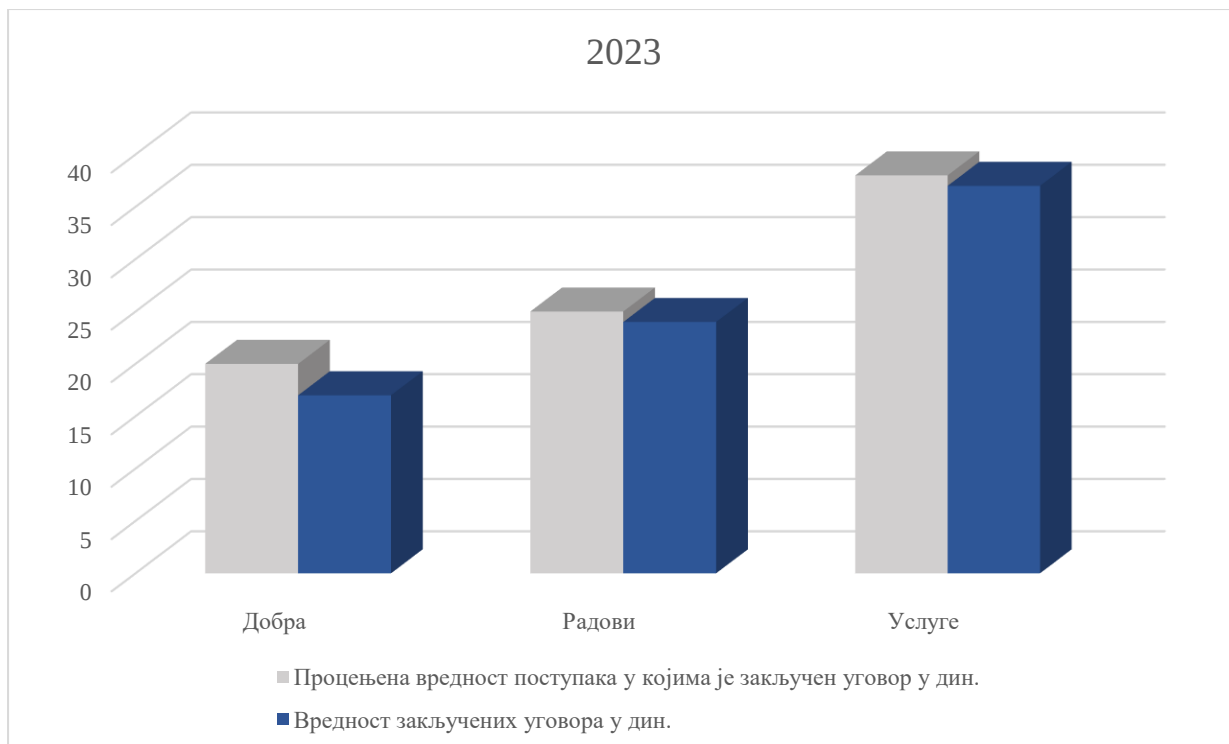
Врста предмета набавке и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака у дин.	Број поступака у којима је закључен уговор	Процењена вредност поступака у којима је закључен уговор у дин.	Вредност закључених уговора у дин.
2023					
Добра	1.375	60.822.045.807	864	19.769.205.327	17.450.260.808
Радови	208	29.012.225.399	128	24.573.427.711	23.859.356.989
Услуге	1.430	48.359.412.629	840	37.775.879.441	36.941.548.259
Свега	3.013	138.193.683.835	1.832	82.118.512.479	78.251.166.056
2022					
Добра	1.169	72.757.541.251	992	53.453.041.190	51.812.376.612
Радови	174	25.142.545.582	148	9.375.818.508	8.584.764.421
Услуге	1.186	17.480.760.920	1.027	15.900.133.744	15.594.592.201
Свега	2.529	115.380.847.753	2.167	78.728.993.442	75.991.733.234
Укупно (2023+2022)	5.542	253.574.531.588	3.999	160.847.505.921	154.242.899.290

Од покренутих 5.542 поступка јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину, до 31. децембра 2023. године завршено је отварање понуда и закључени су уговори/оквирни споразуми у 3.999 поступака. Одлуке о обустави поступка су донете за 660 поступака/појединих партија у оквиру поступка, укупне процењене вредности од 36.320.014.312 динара из плана јавних набавки за 2022. годину и за 227 поступака/појединих партија у оквиру поступка, укупне процењене вредности од 1.686.405.381 динар, покренутих по плану јавних набавки за 2023. годину, док су на дан 31. децембар 2023. године били у току поступци јавних набавки укупне процењене вредности од 54.720.605.975 динара.

Графикон број 3: Процењена и уговорена вредност покренутих поступака јавних набавки по врсти предмета набавке за 2022. годину у милијардама динара.



Графикон број 4: Процењена и уговорена вредност покренутих поступака јавних набавки по врсти предмета набавке за 2023. годину у милијардама динара



Од укупно 5.542 покренута поступка јавних набавки по Плановима набавки за 2022. и 2023. годину, по врсти поступка јавне набавке најзаступљенији су отворени поступци јавних набавки, што је приказано у наредној табели.

Табела број 7: Преглед покренутих поступака јавних набавки по Плановима набавки за 2022. и 2023. годину по врсти поступка набавке

Врста поступка набавке и година	Број покренутих поступака	Процењена вредност покренутих поступака у дин.	Број поступака у којима је закључен уговор или оквирни споразум	Процењена вредност поступака у којима је закључен уговор или оквирни споразум у дин.	Вредност закључених уговора и оквирних споразума у дин.
2023					
Отворени	3.000	137.503.276.684	1.823	81.569.918.038	77.711.314.668
Преговарачки без објављивања	13	690.407.150	9	548.594.440	539.851.388
Свега	3.013	138.193.683.834	1.832	82.118.512.478	78.251.166.056
2022					
Отворени	2.509	115.014.244.189	2.148	78.362.389.877	75.643.084.729
Преговарачки без објављивања	20	366.603.565	19	366.603.565	348.648.505
Свега	2.529	115.380.847.754	2.167	78.728.993.442	75.991.733.234
Укупно (2023+2022)	5.542	253.574.531.588	3.999	160.847.505.920	154.242.899.290

5.1.1. Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда

Поступке јавних набавки добара и услуга ЕПС је покретао слањем на објављивање јавног позива на Портал јавних набавки, а друге огласе о јавним набавкама ЕПС је објављивао у садржини и роковима прописаним Законом.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4), Огласе о јавним набавкама из члана 105 став 1 Закона о јавним набавкама¹, ЕПС је објавио на начин и у садржини прописаној чланом 105 ст. 3-8 Закона о јавним набавкама¹ и у складу са одговарајућим Прилогом уз наведени Закон, осим у два ревидирана поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 2.240.000.000 динара за коју ЕПС није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије.

Чланом 105 став 8 прописано је да се огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталог и јавни позив, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност:

ЕПС није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за две јавне набавке у отвореном поступку, укупне процењене вредности од 2.240.000.000 динара и уговорене вредности од 2.234.799.608 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да се огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталог и јавни позив, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Наведена неправилност односи се на јавне набавке 266/2023 (ЈН/3000/0904/2023) – Превоз угља баржама ТЕНТ А, и бр. 885/2022 (ЈН/3100/0494/2022) – Пројектовање и испорука опреме за реконструкцију одшљакивања испод котла.

Препорука број 2:

Препоручујемо ЕПС-у, да успостави контроле за објављивање јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, које ће онемогућити да се пропусти објава огласа на овом порталу.

У позиву за подношење понуда и пријава, јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4) ЕПС је одредио рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама¹ осим у пет поступка јавних набавки и то:

1) ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима

У овом поступку јавне набавке ЕПС је послао јавни позив ради објављивања на Портал јавних набавки 6. јуна 2023. године, при чему је одредио 22. јун 2023. године као дан за подношење понуда, тог дана су и отворене понуде. ЕПС је из разлога хитности одредио рок од 16 дана за подношење понуда уместо рок од 35 дана имајући у виду процењену вредност набавке од 13.890.000.000 динара, која је већа од износа европских прагова.

У јавном позиву је дато образложење за коришћење краћег рока, за који је наведено да је из оправданих разлога. Образложење гласи: „Поступак уговорања по поступку јавне набавке ЈАНА 1038/2023 за пружање услуга у пословним и производним процесима треба спровести уз максимално временско скраћење рока за подношење понуда из следећих разлога: У пословним и производним процесима ЕПС АД, на пословима експлоатације, ремонта и одржавања постројења неопходно је што хитније отпочети са извршењем услуга које су предмет ове набавке; Ремонти производних процеса су у току и за успешну реализацију плана ремонта ТЕ и ХЕ и успешну припрему постројења за производњу електричне енергије у потребном обиму, хитно је уговарање предметних услуга како би се несметано спровели сви неопходни ремонти и самим тим стекли услови за успешно и континуирано функционисање свих производних капацитета ЕПС АД. На основу горе наведеног неопходно је хитно уговарање предметне набавке.“

У поступку ревизије ЕПС није пружио ваљане доказе који оправдавају хитност поступка ове јавне набавке, посебно што је наведена набавка предвиђена у Плану јавних набавки за 2023. годину, у шестој Измени и допуни, која је усвојена 26. априла 2023. године. С тим у вези, у поступку ревизије је утврђено да је од планирања до покретања поступка јавне набавке протекло укупно 41 календарски дан, да је реч о услугама које се набављају сваке године, да је Одлука о спровођењу је донета 25. маја 2023. године, а јавни позив је послат на објаву тек 6. јуна 2023. године. Такође, Одлука о додели уговора није донета у прописаном року од 30 дана (који је одређен и Конкурсном документацијом), већ 35 дана (27. јула 2023. године), на који начин је повређен и члан 146 став 3 Закона о јавним набавкама. На овај начин ЕПС није оправдао разлоге хитности уговорања предметне набавке, због којих је рок за доставу понуда скратио за 19 дана.

Поступак јавне набавке је окончан закључењем уговора 28. јула 2023. године у вредности од 13.890.000.000 динара без ПДВ-а са понуђачем „ПРО ТЕНТ“ д.о.о, Обреновац, Ушће.

2) 1120/2023 – Услуге у пословним и производним процесима за потребе ХЕ Ђердап

У овом поступку јавне набавке ЕПС је послао јавни позив ради објављивања на Портал јавних набавки 16. јуна 2023. године, при чему је одредио 3. јул 2023. године као дан за подношење понуда, тог дана су и отворене понуде. ЕПС је из разлога хитности одредио рок од 17 дана за подношење понуда уместо рок од 35 дана, имајући у виду процењену вредност набавке од 3.764.296.000 динара која је већа од износа европских прагова.

У поступку ревизије на ову околност дато је образложење, да како је постојала могућност истека два уговора: 12.01.-237205/23-2021 – Услуге на општим, финансијским, правно-административним, информатичким и пословима оперативне припреме (датум промета последње фактуре по уговору је 4. август 2023. године) и 12.01.-714200/25-2022 – Услуге на ремонтима хидроенергетских постројења и ревитализацији хидроагрегата у Огранку ХЕ Ђердап (датум промета последње фактуре по уговору је 7. септембар 2023. године), донета је одлука о скраћењу рока за подношење понуда. У току 2023. године извођени су радови на последњој етапи процеса ревитализације у ХЕ Ђердап 1. Уколико Огранак не би имао на располагању услуге на ремонтима и ревитализацији, дошло би до значајног померања рока завршетка монтажних радова на шестој етапи. Радови на ревитализацији завршени су 13. новембра 2023. године. У наредном месецу, захваљујући повољној хидролошкој ситуацији и чињеници да је свих шест агрегата било на мрежи, ХЕ Ђердап 1 је остварио највећу производњу од почетка свог рада, која зноси 810.462.000 KWh. Продужетком трајања радова на 6. етапи овакав производни резултат не би био могућ и дошло би до значајних финансијских губитака за ЕПС ад. Такође, у Огранку не постоји довољан број административних радника, радника у ИТ сектору и возача, тако да је без те врсте услуга угрожено нормално одвијање процеса рада.

У поступку ревизије ЕПС није пружио ваљане доказе који оправдавају хитност поступка јавне набавке, посебно што је поступак јавне набавке покренут 16. јуна 2023. године иако су делови предмета ове јавне набавке планирани као посебне врсте поступка јавних набавки закључно са шестом изменом Плана јавних набавки, која је усвојена 26. априла 2023. године. С тим у вези, у поступку ревизије је утврђено да је од планирања до покретања поступка јавне набавке протекло укупно 52 календарска дана. На овај начин ЕПС није оправдао разлоге хитности уговорања предметне набавке, због којих је рок за доставу понуда скратио за 18 дана.

Поступак јавне набавке је окончан закључењем уговора 28. јула 2023. године у вредности од 3.764.014.830 динара без ПДВ-а са групом понуђача коју чине „Ђердап Услуге“ а.д. Кладово и „Ђердап услуге обезбеђење“ д.о.о. Кладово.

3) ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023) – Превоз угља на релацији лука Плоче ТЕНТ Б

У овом поступку јавне набавке ЕПС је послао јавни позив ради објављивања на Портал јавних набавки 27. јула 2023. године, при чему је одредио 11. август 2023. године као дан за подношење понуда, тог дана су и отворене понуде. ЕПС је из разлога хитности одредио рок од 15 дана за подношење понуда уместо рок од 35 дана, имајући у виду процењену вредност набавке од 3.918.337.500 динара која је већа од износа европских прагова.

У документацији о набавци садржано је и Образложење од 20. јула 2023. године у коме је наведено да због неопходности континуираног довоза угља из Индонезије, потребно за стабилност и редовност функционисања енергетског система Републике

Србије, неопходно је у што краћем року уговорити пријем предметног угља из бродова у луци Плоче, претовар у железничка кола и превоз железницом до локације ТЕНТ Б. Наведено је и да према уговору о пружању услуга од 30.12.2022. године степен извршења на дан 19.7.2023 је 75,86% те је неопходно у што краћем року закључити нови уговор.“

У поступку ревизије ЕПС није пружио ваљане доказе који оправдавају хитност поступка јавне набавке, посебно што је наведена набавка предвиђена у Плану јавних набавки за 2023. годину у шестој Измени и допуни, која је усвојена 26. априла 2023. године. С тим у вези, у поступку ревизије је утврђено да је од планирања до покретања поступка јавне набавке протекло укупно 92 календарска дана (јавни позив је објављен 27. јула 2023. године, Одлука о додели уговора је донета 7. септембра 2023. године, а уговор је закључен 14. септембра 2023. године). На овај начин ЕПС није оправдао разлоге хитности уговорања предметне набавке, због којих је рок за доставу понуда скратио за 20 дана.

Поступак јавне набавке је окончан закључењем уговора 14. септембра 2023. године у вредности од 3.891.775.821 динар без ПДВ-а са групом понуђача коју чине: АД за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, „Еликсир Зорка-Минерална ђубрива“ д.о.о, Шабац, „Enna Logic“, д.о.о. Вуковар, Република Хрватска и „Enna Transport“, д.о.о. Вуковар, Република Хрватска.

4) ЈН 2000/0176/2022 2265/2022 – Услуге на ремонтима хидроенергетских постројења и ревитализацији хидроагрегата у Огранку ХЕ Ђердап

У овом поступку јавне набавке ЕПС је послао јавни позив ради објављивања на Портал јавних набавки 26. октобра 2022. године, при чему је одредио 10. новембар 2022. године као дан за подношење понуда, тог дана су и отворене понуде. Имајући наведено у виду ЕПС је из разлога хитности одредио рок од 15 дана за подношење понуда уместо рок од 35 дана, имајући у виду процењену вредност набавке од 720.000.000 динара која је већа од износа европских прагова.

У документацији о набавци садржано је и Образложење од 25. октобра 2022. године у коме је наведено: „Услуге које су предмет набавке се односе на процесе одржавања и експлоатације у хидроелектранама огранка. У ХЕ „Ђердап 1“ је према Уговору закљученом са руском компанијом ОАО „Силовије машини ЗТЛ, ЛМЗ, Електросила, Енергомашекспорт“, Москва дана 29.03.2003. године од 01.09.2009.године започео процес ревитализације хидроагрегата према коме је до сада ревитализовано укупно пет агрегата у пет етапа. Последња Етапа ревитализације – Етапа број 6 шестог хидроагрегата А3 је започета 01.09.2022.године са роком трајања од 13,5 месеци током које би изведени радови, замењени нови делови и опрема обезбедили нови радни век и поуздан рад агрегата у наредних 30 до 35 година. Током извођења радова у ревитализацији хидроагрегата поред сопствених извршиоца на демонтажним, санационим и монтажним радовима у значајном обиму учествују услуге које пружају извршиоци предметне јавне набавке. Обзиром да је процес ревитализације подразумева велики обим радова који је неопходно да се спроведе у планираним терминима како би се хидроагрегат успешно вратио ЕЕС Србије у планирано време, потребно је обезбедити континуитет расположивости услуга предметне јавне набавке и у том циљу по хитном поступку спровести предметну јавну набавку број ЈН/2000/0176/2022 те у складу са чланом 52. став 6. ЗЈН одредити скраћени рок за подношење понуда.“

У поступку ревизије ЕПС није пружио ваљане доказе који оправдавају хитност поступка јавне набавке, посебно што је наведена набавка предвиђена у Плану јавних

набавки за 2022. годину, усвојеном 29. децембра 2021. године, када је за ову набавку била опредељена процењена вредност од 602.100.000,00 динара и планирано оквирно време покретања набавке је III квартал. Касније је, у 13 Измени и допуни Плана јавних набавки за 2022. годину, која је усвојена 24. јуна 2022. године, повећана процењена вредност за ову јавну набавку на износ од 790.000.000,00 динара, с тим да је оквирно време покретања остало непромењено. С тим у вези, у поступку ревизије је утврђено да је од планирања до покретања поступка јавне набавке протекло четири месеца (јавни позив је објављен 26. октобра 2022. године). На овај начин ЕПС није оправдао разлоге хитности уговорања предметне набавке, због којих је рок за доставу понуда скратио за 20 дана.

Поступак јавне набавке је окончан закључењем уговора 23. новембра 2022. године у вредности од 719.361.000 динара без ПДВ-а са групом понуђача коју чине „Ђердап Услуге“ а.д. Кладово и „Ђердап услуге обезбеђење“ д.о.о. Кладово.

5) ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) – Замена система за транспорт пепела и шљаке

У овом поступку јавне набавке ЕПС је послао јавни позив ради објављивања на Портал јавних набавки 11. априла 2023. године, при чему је одредио 26. април 2023. године као дан за подношење понуда, тог дана су и отворене понуде. Имајући наведено у виду ЕПС је из разлога хитности одредио рок од 15 дана за подношење понуда уместо рок од 35 дана имајући у виду процењену вредност набавке од 18.800.000.000 динара, која је већа од износа европских прагова.

У поступку ревизије ЕПС није пружио ваљане доказе који оправдавају хитност поступка, посебно што након истека рока за отварање понуда одлуку о додели уговора није донео у законском року од 30 дана од дана отварања понуда, који рок за доношење одлуке је био одређен и конкурсном документацијом, те је повређен и члан 146 став 3 Закона о јавним набавкама¹. На овај начин ЕПС није оправдао разлоге хитности уговорања предметне набавке, због којих је рок за доставу понуда скратио за 20 дана.

Поступак јавне набавке је окончан закључењем уговора 15. августа 2023. године у вредности од 18.764.160.000 динара без ПДВ-а са групом понуђача коју чине: „Rudis“ д.о.о. Трбовље, Словенија, „MVM EGI Zrt.“ Будимпешта, Мађарска, „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад, „Millennium Team“ д.о.о, Београд, „Rudis“ д.о.о. Трбовље-Огранак Вршац, „Irma Projekt sistem“ д.о.о, Београд, „БЕТ“ д.о.о, Београд, „VIA OCEL“ д.о.о. Београд, „Midvej“ д.о.о. Београд, „Securition“ д.о.о. Београд, „МЕРА“ д.о.о. Зрењанин и „112 Planeks“ д.о.о, Београд.

Чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова. Ставом 6 овог члана је прописано да Наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок из става 3 тач. 1) и 2) овог члана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе.

Откривена неправилност:

ЕПС је одредио краћи рок за подношење понуда од Законом прописаног, а да није пружио ваљане доказе о разлозима оправдане хитности, у пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 41.092.633.500 динара и уговорене вредности 41.029.311.651 динар без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова. Ставом 6 овог члана је прописано да Наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда, али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, ако рок из става 3 тач. 1) и 2) овог члана није примерен из разлога оправдане хитности, за коју наручилац поседује ваљане доказе. Описана неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; 1120/2023, ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023); ЈН 2000/0176/2022 2265/2022 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

Препорука број 3:

Препоручујемо ЕПС-у да рокове за подношење понуда у поступцима јавних набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама.

У току поступка ревизије ЕПС је доставио образложење, број 12.01.78/2-2024 од 21. августа 2024. године о последицама промене правне форме и законског заступника субјекта ревизије: „Дана 07.04.2023. године су у „Службеном гласнику РС“, бр. 27/2023 објављени акти о промени назива и правне форме из јавног предузећа у акционарско друштво а дана 19.06.2023. године је у АПР-у регистрована промена законског заступника субјекта ревизије, што је захтевало додатно време за усклађивање интерних правних аката и процедура, рада надзорног одбора, извршног одбора, пратећих служби и целокупног пословања субјекта ревизије а нарочито у имплементацији одредби из аката о промени назива и правне форме. И промена законског заступника је захтевала додатно време за упознавање, сагледавање и одобравање започетих процесе.“

5.1.2. Конкурсна документација

Чланом 93 Закона о јавним набавкама¹ и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки², прописана је садржина конкурсне документације, а чл. 95 и 96 Закона о јавним набавкама¹ прописано је објављивање и измене и допуне конкурсне документације.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4), ЕПС је конкурсну документацију сачинио на начин да омогући припрему и подношење понуда, са прописаном садржином, осим у једном поступку јавне набавке у којем у оквиру конкурсне документације нису наведени сви подаци о предмету набавке.

У Поступку јавне набавке ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима, укупне процењене вредности 13.890.000.000 динара, који је окончан закључењем уговора 28. јула 2023. године у вредности од 13.890.000.000 динара без ПДВ-а са понуђачем „ПРО ТЕНТ“ д.о.о, Обреновац, Ушће, у оквиру конкурсне документације нису наведени сви подаци о предмету набавке, односно нису наведене количине, тј. обим услуга које су предмет набавке. Образац структуре цена предвиђа да понуђач да понуду јединичне цене услуга по радном сату, а да при том нигде у конкурсној документацији није наведена потребна количина-број радних сати по свакој

од услуга наведених у оквиру техничке спецификације, ни у самом обрасцу структуре цена, већ је само наведено да ће се услуге извршавати у року од 12 месеци. Наведено није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 и 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки².

Чланом 93 Закона о јавним набавкама¹ је прописано да Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

Такође, члановима 2 и 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки² прописано је да конкурсна документација сходно природи предмета набавке садржи предмет јавне набавке, опис сваке партије, ако је предмет јавне набавке обликован по партијама, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. као и да се у обрасцу структуре понуђене цене по потреби наводе основни елементи и то: понуђена цена (јединична и укупна) са и без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

ЕПС није сачинио конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуде из које се може утврдити стварна садржина понуде и коју је могуће упоредити са другим понудама, јер конкурсна документација не садржи све прописане податке о предмету набавке у једном ревидираном поступку јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности од 13.890.000.000 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 2 и 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки². Описана неправилност односи се на јавну набавку ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима.

Препорука број 4:

Препоручујемо ЕПС-у да конкурсну документацију сачињава у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4), објављивање, измене и допуне конкурсне документације ЕПС је вршио у складу са Законом о јавним набавкама¹, осим у једном поступку јавне набавке, у којем је закључио уговора о јавној набавци који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације.

У поступку јавне набавке ЈН/1000/0006/2022 3124/2022 - VMware лиценце и техничка подршка, процењене вредности од 300.000.000 динара и уговорене од 2.519.404 евра, (што по средњем курсу евра НБС, на дан отварања понуде износи 299.792.359 динара), ЕПС је закључио уговора о јавној набавци који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације. Чланом 16 модела уговора је прописано да Уговор важи до обостраног испуњења уговорених обавеза, док је чланом 16

потписаног уговора прописано да уговор важи до обостраног испуњења, а најдуже две године од дана ступања уговора на снагу. У вези са тим, допуњена одредба уговора у односу на модел уговора, да уговор важи најдуже две године.

Откривена неправилност:

ЕПС је закључио уговор о јавној набавци који није у складу са моделом уговора из конкурсне документације, у поступку јавне набавке ЈН/1000/0006/2022 3124/2022 – VMware лиценце и техничка подршка, процењене вредности од 300.000.000 динара и уговорене вредности од 299.792.359 динара. На овај начин ЕПС није поступио у складу са чланом 96 став 3 Закона о јавним набавкама¹, и документацијом о набавци, којим је прописано да по истеку рока за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује документацију о набавци.

Препорука број 5:

Препоручујемо ЕПС-у да не мења документацију о набавци, након истека рока за подношење понуда.

У осам ревидираних поступака јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4), које наводимо у наставку текста, одређивање техничке спецификације у конкурсној документације није извршено на начин прописан чланом 99 Закона о јавним набавкама¹.

1) ЈН/3000/0915/2022 (1325/2022) – Набавка радних кола млинова ТЕНТ Б

У овом поступку јавне набавке, процењене вредности од 450.000.000 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке упућивао на стандарде нпр. "стандарда SRPS EN 10213, за ниво 2., без навођења речи „или одговарајуће“.

2) 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022) – Пројектовање и испорука опреме за систем секундарних мера за редукцију NOx(СНЦР) и за реконструкцију на котловском постројењу

У овом поступку јавне набавке, процењене вредности од 993.000.000 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке упућивао на стандарде нпр. „Приликом фабрикације позиција користити следеће стандарде: EN12952-5 и EN12952-6, EN 287-1, EN288-3 и EN288-8“ без навођења речи „или одговарајуће“.

3) ЈН/4000/0631/2022 (1766/2022) – Набавка роторног багера капацитета 6600 м³/х, одлагача капацитета 8500 м³/х са 10км трасе транспортера б=2000 мм, са 6 погонских станица, 6 повратних станица, 5 косих мостова и једним утоварним колицима.

У овом поступку јавне набавке, укупне процењене вредности од 16.396.349.452,00 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке по свим партијама упућивао на стандарде нпр. „IEC 60076; DIN 43668; CAT5; IEC 60076; DIN 43668“, без навођења речи „или одговарајуће“.

4) ЈН/4000/0630/2022 (1789/2022) – Набавка роторног багера капацитета 6600 m³/h, одлагача капацитета 8500 m³/h са 10 km трасе транспортера Б=2000 mm, са 6 погонских станица, 6 повратних станица, 5 косих мостова, једним утоварним колицима и једном мобилном расподелном станицом MPC 2000

У овом поступку јавне набавке, укупне процењене вредности од 16.574.706.452 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке по свим партијама упућивао на стандарде нпр. „вибрације погонског агрегата (мотор-спојница-редуктор-бубањ) треба да су усклађене са прописима и стандардима „VDI 2056; DIN ISO; 10816 SRPS ISO; 1996-1 DIN и 22261-2:2006-12“ без навођења речи „или одговарајуће“.

5) ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 – Партија 2 – Папир за рачуне

У овом поступку јавне набавке, за Партију 2 – Папир за рачуне (процењена вредност партије од 100.000.000 динара) ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке упућивао на стандарде нпр. стандарда ISO11475 за белину папира, ISO 2471 за непрозирност, ISO 534 за дебљину папира, без навођења речи „или одговарајући“.

6) ЈН/4000/0266/2023 (1844/2023) – Редуктори, мултипликатори и варијатори

У овом поступку јавне набавке, обликованом у три партије, укупне процењене вредности од 692.869.768 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке по свим партијама упућивао на стандард нпр. „ISO 9001:2015“ без навођења речи „или одговарајуће“.

7) ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 – Папир за штампање рачуна

У овом поступку јавне набавке, процењене вредности од 230.800.000 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке упућивао на стандарде нпр. Белина папира CIE минимум 164% (ISO11475), Непрозирност – минимум 95% (ISO 2471), Дебљина – минимум 113 µm (ISO 534), без навођења речи „или одговарајуће“.

8) ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) – Замена система за транспорт пепела и шљакe ТЕНТ А

У овом поступку јавне набавке, процењене вредности од 18.800.000.000 динара, ЕПС је у техничкој спецификацији конкурсне документације приликом описа предмета јавне набавке упућивао на стандарде нпр. „галванизација се мора извести најмање у складу са стандардима које налаже „ EN ISO 1461; IEC 62271-100 IEC 62271-200, IEC 60427“ без навођења речи „или одговарајуће“.

Чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, прописано је, између осталог и да свако упућивање на стандарде мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Откривена неправилност:

ЕПС је конкурсном документацијом одредио техничке спецификације са упућивањем на стандарде, при чему упућивање није било праћено речима „или одговарајуће“ у осам ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 54.237.725.672 динара и уговорене вредности од укупно 44.580.159.107 динара. Наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да свако упућивање на стандарде мора да буде праћено речима „или

одговарајуће“. Наведена неправилност се односи на поступке јавних набавки: ЈН/3000/0915/2022 (1325/2022); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/4000/0631/2022 (1766/2022); ЈН/4000/0630/2022 (1789/2022); ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 - Партија 2; ЈН/4000/0266/2023 (1844/2023); ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

Препорука број 6:

Препоручујемо ЕПС-у да приликом израде техничке спецификације конкурсне документације поступа у складу са Законом о јавним набавкама, тако што ће свако упућивање на стандарде бити праћено речима „или одговарајуће“.

Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

5.1.3. Критеријуми за избор привредног субјекта

Чланом 114 Закона о јавним набавкама¹ су прописани критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, који могу да се односе на:

- 1) испуњеност услова за обављање професионалне делатности;
- 2) финансијски и економски капацитет;
- 3) технички и стручни капацитет.

Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 овог члана увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Приликом одређивања критеријума за избор из става 1 овог члана, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Критеријуми за избор из става 1 овог члана морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Ако наручилац одреди критеријуме за избор из става 1 овог члана, дужан је да у јавном позиву одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.

У два ревидирана поступка јавних набавки, који су наведени у наставку текста критеријуми за избор привредног субјекта нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или су дискриминаторске природе.

1) ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима.

У овој јавној набавци, процењене вредности од 13.890.000.000 динара, ЕПС је одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, односно услове за обављање професионалне делатности, финансијског и економског капацитета, као и техничког и стручног капацитета на дискриминаторски начин, и на тај начин се није старао да омогући што је могуће већу конкуренцију, а што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама¹.

Чланом 7 Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

У документацији за ову набавку ЕПС је у оквиру Критеријума за избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума, одредио:

- У тачки 2. Обављање професионалне делатности, у подтачки 2.1 Овлашћење, дозвола или чланство, следеће услове:

1. Да понуђач поседује важећу лиценцу за извођење термотехничких, термоенергетских, процесних и гасних инсталација за термоелектране снаге 10 MW и више (И052М1) за објекте за које грађевинску дозволу издаје надлежно министарство.
2. Да понуђач поседује решење Министарства унутрашњих послова РС, сектора за ванредне ситуације, за обављање послова организовања заштите од пожара у субјектима прве категорије угрожености од пожара са организовано ватрогасном јединицом разврстаном у првој категорији ватрогасних јединица, на основу члана 25. Закона о заштити од пожара.
3. Да понуђач поседује лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите са оружјем на основу члана 9 Закона о приватном обезбеђењу.

У оквиру овог захтева ЕПС је нагласио да: „Уколико понуду подноси група понуђача сваки понуђач мора поседовати важећу захтевану лиценцу“.

У поступку ревизије је, на основу документације из набавке (техничке спецификације, прилога уз техничку спецификацију и обрасца структуре цене) утврђено да се предмет ове јавне набавке састоји из пет различитих група услуга:

1. Пружање услуга у систему железничког транспорта угља у ЈП ЕПС
2. Пружање услуга у производном процесу, текућем и инвестиционом одржавању производних постројења
3. Пружање услуга на пословима у систему ППЗ, БЗР, ФТО
4. Угоститељске услуге
5. Услуге правних, економско-финансијских, административно-техничких и општих послова.

С обзиром да предмет ове набавке чине пет различитих група услуга, међу којима су и групе услуга за које захтеване лиценце и дозволе за обављање професионалних делатности, наведене у конкурсној документацији, нису услов за обављање делатности, (на пример за Угоститељске услуге и за Услуге правних, економско-финансијских, административно-техничких и општих послова), прописани захтев да „Уколико понуду подноси група понуђача сваки понуђач мора поседовати важећу захтевану лиценцу“ није у логичној вези са укупним предметом набавке и ограничава конкуренцију, те одређене привредне субјекте доводи у неповољнији положај, што није у складу са чланом 7 и 114 Закона о јавним набавкама¹,

- У тачки 3. Финансијски и економски капацитет, у подтачки 3.1 Укупни приход, захтеван је услов: „Да је привредни субјект у последње 3 пословне (2020, 2021 и 2022. годину) године остварио укупни пословни приход у висини од најмање 30 милијарди динара без ПДВ-а.“

С обзиром да је процењена вредност набавке 13.890.000.000 динара, прописани услов у вези минималног прихода у висини од најмање 30 милијарди динара без ПДВ-а је износ који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и као такав није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама¹, а да при том није образложено у документацији о набавци који су то посебни ризици повезани са предметом јавне набавке које су довеле до одступања од прописаног услова из члана 116 став 2 којим је прописано да минимални приход не сме да буде већи од двоструке процењене вредност

јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке које наручилац мора да образложи у документацији о набавци.

- У тачки 4. Технички и стручни капацитет, у подтачки 4.2 Техничка лица или тела – контрола квалитета, захтеван је услов под тачком 1) Да понуђач има најмање 7000 запослених радника, одговарајућих квалификација, у складу са захтевима из техничке спецификације

ЕПС у току вршења ревизије није дао образложење на који начин је утврђено да је потребан број извршилаца који имају одговарајуће квалификације управо 7000 запослених радника, а с обзиром да предмет набавке не садржи потребне количине-обим услуга, наведени услов у погледу обима кадровског капацитета нисмо могли да оценимо у којој мери је у сразмери са предметом набавке.

Наведени захтев у вези потребног кадровског капацитета дефинисан на начин да тражи „запослене раднике“, онемогућава потенцијалне понуђаче да кадровски капацитет доказују и радно ангажованим лицима одговарајуће квалификације, по основу другог облика ангажовања ван радног односа, предвиђеног члановима 197–202 Закона о раду³. Наведено представља дискриминаторни фактор и ограничава конкуренцију и одређене привредне субјекте доводи у неповољнији положај, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама¹.

У овом поступку јавне набавке поднета је једна понуда, од стране са понуђача „ПРО ТЕНТ“ д.о.о, Обреновац са којим је закључен уговор о јавној набавци на износ од 13.890.000.000 динара без ПДВ-а.

2) ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023 – Услуга „Процена лидерских потенцијала руководиоца“

У овој јавној набавци, процењене вредности од 9.990.000 динара, ЕПС је одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, односно услове у погледу техничког и стручног капацитета на дискриминаторски начин, и на тај начин се није старао да омогући што је могуће већу конкуренцију, а што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама¹.

У документацији за ову набавку ЕПС је у оквиру Критеријума за избор привредног субјекта, као потребан технички и стручни капацитет, између осталог, захтевао и „Да је понуђач у периоду од претходне 3 године пре истека рока за подношење понуде закључио минимум један уговор за услуге које су предмет набавке на основу спроведеног поступка јавне набавке у Републици Србији“.

Услов који се односи на то да понуђач има искуство у пружању услуге по основу уговора који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке (искуства у раду са јавним сектором), није у логичној вези са предметом набавке. Такође, на овај начин није дата могућност привредним субјектима који су услуге извршили за правна лица која нису Наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама¹ да учествују у овом поступку јавне набавке, због чега је повређено начело обезбеђења конкуренције и забране дискриминације из члана 7 Закона о јавним набавкама¹.

У овом поступку јавне набавке поднета је једна понуда, од стране понуђача „Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град) са којим је закључен уговор о јавној набавци на износ од 9.990.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У два ревидирана поступка јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности од 13.899.990.000 динара без ПДВ-а, ЕПС је конкурсном документацијом одредио критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису у сразмери са предметом набавке или су дискриминаторске природе и на тај начин конкурсну документацију није припремио у складу са чл. 114 и 7 Закона о јавним набавкама¹. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023 и ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023.

Препорука број 7:

Препоручујемо ЕПС-у да конкурсну документацију сачињава у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, са посебном пажњом на обезбеђивање конкуренције и забране дискриминације, као и да критеријуми за избор привредног субјекта одређени конкурсном документацијом буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У току поступка ревизије ЕПС је доставио образложење, број 12.01.78/2-2024 од 21. августа 2024. године захтеваног стручног капацитета које гласи: „Технички и стручни капацитет, да понуђач има најмање одређени број запослених радника, одговарајућих квалификација, у складу са захтевима из техничке спецификације је дефинисан у складу са потребама наручиоца да обезбеди пружање услуга у складу са природом предмета јавне набавке од стране извршиоца који поседују не само основна знања, већ и одговарајуће вештине и способности и да су посебно обучени у области здравља и безбедности на раду, што се стиче искуством у континуитету а не разним видовима повремених, привремених, краткорочних и сличних ad hoc ангажовања.

5.1.4. Критеријуми за доделу уговора

Критеријуми за доделу уговора прописани су чл. 132, 133 и 134 Закона о јавним набавкама¹.

Члан 132 Закона о јавним набавкама¹ 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.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама¹, наручилац је дужан да одреди критеријум и елементе критеријума за доделу уговора у позиву за подношење понуда, односно јавном позиву и конкурсној документацији.

Према члану 133 став 2 Закона о јавним набавкама¹, 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.

Чланом 133. став 8. прописано је и да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 4), ЕПС је критеријуме за доделу уговора и резервне критеријуме за доделу уговора одредио у складу са Законом о јавним набавкама¹, осим у 11 поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 44.514.062.336 динара, у којима нису одређени резервни критеријуми на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Откривена неправилност:

ЕПС у документацији о јавној набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у 11 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 44.514.062.336 динара и уговорене вредности од 44.339.933.138 динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама¹ којим је предвиђено да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; 1120/2023; ЈН/4000/0598/2023 (1269/2023); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/3000/0936/2023 (ЈАНА 1697/2023); ЈН/1000/0179/2023 Јана број 1763/2023; ЈН/7000/0002/2022 ЈАНА БРОЈ 1790/2022; ЈН 2000/0176/2022 2265/2022; 266/2023 (ЈН/3000/0904/2023); ЈН/7000/0009/2023 ЈАНА БРОЈ 626/2023 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

Препорука број 8:

Препоручујемо ЕПС-у да у документацији о јавној набавци увек одреди и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор као и да побољша контролне активности приликом израде документације о јавној набавци које ће онемогућити да резервни критеријуми буду изостављени из документације о јавној набавци.

5.1.5. Додела уговора/Оквирног споразума

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

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 испуњени су услови за доделу уговора/обуставу поступка прописани чланом 144 и 147 Закона о јавним набавкама¹, осим у три поступка јавних набавки, у којима је ЕПС прихватио понуде које нису

испуњавале услове за доделу уговора и које су морале бити одбијене. У наставку следи преглед поступака јавних набавки у којима је утврђена наведена неправилност.

1) ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Транспортне траке, Партија 5. Транспортне траке велике ширине

У овом поступку јавне набавке, за Партију 5. Транспортне траке велике ширине, процењене вредности од 8.250.048 динара, изабрана је понуда понуђача China (Yangzhou) Material Handling Tech Engineering Ltd. из Народне Републике Кине. Оквирни споразум је закључен 9. јануара 2024. године у вредности од 39.360 евра, а што по средњем курсу евра на дан отварања понуде износи 4.613.067 динара без ПДВ-а.

Понуда по основу које је оквирни споразуме закључен није прихватљива, јер постоји основ за искључење из члана 111 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама¹ и јер понуда не испуњава услове у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама наведеним у конкурсној документацији.

У достављеној „Изјави о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“ понуђач је у тачки 1. Основ за искључење, подтачка 1.5 Непримерен утицај на поступак на питање: „Да ли привредни субјект може да потврди да није покушао да изврши непримерен утицај на поступак одлучивања наручиоца, да није дошао до поверљивих података који би могли да му омогуће предност у поступку јавне набавке као и да није доставио обмањујуће податке који могу да утичу на одлуке које се тичу искључења привредног субјекта, избора привредног субјекта или доделе уговора?“ одговорио са: „НЕ“.

Чланом 111 став 1 тач. 5) Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је Наручилац дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако утврди да је привредни субјект покушао да изврши непримерен утицај на поступак одлучивања наручиоца или да дође до поверљивих података који би могли да му омогуће предност у поступку јавне набавке или је доставио обмањујуће податке који могу да утичу на одлуке које се тичу искључења привредног субјекта, избора привредног субјекта или доделе уговора.

У ставу 2 овог члана је прописано је и да је Наручилац дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако у поступку јавне набавке утврди да постоје основи за искључење из става 1 овог члана. У ставу 3 је прописано да Наручилац може да одустане од искључења привредног субјекта из поступка јавне набавке из разлога наведених у ставу 1 овог члана због преовлађујућих разлога који се односе на јавни интерес, као што је јавно здравље или заштита животне средине.

ЕПС је у конкурсној документацији за овај поступак јавне набавке дао Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, у оквиру које је навео као основ за искључење, у тачки 1.5. Непримерен утицај на поступак, где је прописао и начин доказивања испуњености тог критеријума: „Привредни субјект дужан је да путем Портала састави и уз пријаву/понуду поднесе изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да не постоји овај основ за искључење. Непостојање овог основа за искључење утврђује наручилац.“

Имајући у виду чињеницу да постоји основ за искључење из члана 111 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама¹, наведена понуда је неприхватљива у складу са чланом 144 став 1 тачка 1) овог закона.

Такође, у понуди изабраног понуђача недостаје доказ о саобразности кинеског стандарда о GB/T9770-2013, наведеног у оквиру техничке документације из понуде, са стандардом DIN 22131 „или одговарајући“, наведеним у оквиру техничке документације о набавци (према којем су декларисане захтеване техничке карактеристике предметних добара, уз законску обавезу Наручиоца да прихвати и понуду добара произведених по другим стандардима уколико су одредбе тог стандарда еквивалентне одредбама стандарда из техничке спецификације). Наручилац по наведеном основу није тражио додатна појашњења, непходне информације или додатну документацију из члана 142 Закона о јавним набавкама¹.

На основу података, наведених у Извештају о поступку ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) за партије 2,3 и 4. ЕПС наводи, између осталог и да је јавно доступан податак у коме је званична национална организација за стандардизацију НР Кине, стандард GB/T9770-2013 експлицитно декларисала као стандард који није еквивалентан стандарду ISO 15236-1:2016, а који је заменио немачки стандард DIN 22131-1.

Имајући у виду чињеницу да постоји основ за искључење из члана 111 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама¹, као и да наведена понуда не испуњава услове у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама, наведена понуда је требала бити одбијена као неприхватљива у складу са чланом 144 став 1 тачка 1) и 3) Закона о јавним набавкама¹.

Избором понуде у случају када нису испуњени сви услови за доделу уговора, ЕПС није поступио сагласно члану 144 став 1 тачка 1) и 3) Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 146 овог закона када је изабрао понуду понуђача China (Yangzhou) Material Handling Tech Engineering Ltd. из Народне Републике Кине, у случају када нису испуњени сви услови за доделу уговора и када је са овим понуђачем закључио уговор у износу од 4.613.067 динара без ПДВ-а.

2) ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 – Услуга „HEAD HUNTING” („Executive search“)

У овом поступку јавне набавке, процењене вредности од 9.990.000 динара, изабрана је понуда понуђача „Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град), на основу које је уговор закључен 11. августа 2023. године у вредности од 9.990.000 динара без ПДВ-а.

Понуда по основу које је уговор закључен није прихватљива, јер је нису испуњени сви критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, одређени конкурсном документацијом.

ЕПС је у конкурсној документацији прописао услове из члана 117 став 1 Закона о јавним набавкама¹, у погледу техничког и стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета, и да привредни субјект има довољно искуства у погледу раније извршених уговора, између осталог, и то:

- да је понуђач у последње 3 године пре истека рока за подношење понуда успешно (у уговореном року, обиму и квалитету) извршио услугу која је предмет набавке за:

1) Минимум једну производну компанију која послује у Србији, а која је део међународне групације, за сениор менаџмент позицију у Србији (ниво еквивалентан најмање нивоу Директора Фабрике);

2) Минимум једну компанију из сектора услуга која послује у Србији, а која је део међународне групације, за сениор менаџмент позицију у Србији (ниво Генералног Директора);

3) Минимум једну компанију из сектора енергетике која послује у Србији, а која је део међународне групације, за сениор менаџмент позицију у Србији (еквивалентан најмање нивоу Техничког Директора);

За описани услов, ЕПС је прописао и начин доказивања испуњености критеријума у виду Потврда корисника услуга за пружене услуге, Обрасци 7, 8 и 9 (који су саставни део конкурсне документације) или други образац који садржински одговара наведеним обрасцима.

Увидом у достављену понуду број: ЕПС ХЕАД ХУНТИНГ 01 2023, изабраног „Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град) у погледу испуњености услова из дела који се односи на Технички и стручни капацитет, утврђено је, да у достављеним потврдама за сва три, горе наведена услова (достављене на обрасцима 7, 8 и 9) нигде није назначено у ком периоду су услуге пружене. ЕПС по наведеном основу није тражио ни додатна појашњења, неопходне информације или додатну документацију из члана 142 Закона о јавним набавкама¹.

Имајући у виду чињеницу да нису испуњени сви критеријуми за избор привредног субјекта из члана 117 Закона о јавним набавкама¹, односно да понуда не садржи доказ о испуњености свих критеријума – услова који се односе на Технички и стручни капацитет, достављена понуда је требала бити одбијена као неприхватљива у складу са чланом са чланом 144. став 1 тачка 2) овог закона.

Избором понуде у случају када нису испуњени сви услови за доделу уговора, ЕПС није поступио сагласно члану 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 146 овог закона када је изабрао понуду понуђача Tonchew Advisory Associates, д.о.о. Београд (Стари град) у случају када нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта одређени конкурсном документацијом и када је са овим понуђачем закључио уговор у износу од 9.990.000 динара без ПДВ-а.

3) ЈН/3100/0004/2022 (42/2022) – Набавка транспортне траке Б 2000 и Б 1800 за комплетирање транспортера на 2. БТО систему и БТД систему

У овом поступку јавне набавке, процењене вредности од 214.825.700 динара, изабрана је понуда понуђача China (Yangzhou) Material Handling Tech Engineering Ltd. из Народне Републике Кине.

Уговор је закључен 29. августа 2022. године у вредности од 1.294.530.000 евра, а што је по средњем курсу евра НБС на дан отварања понуде износило 152.076.465 динара, без ПДВ-а.

Понуда по основу које је оквирни споразуме закључен није прихватљива, јер постоји основ за искључење из члана 111 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама¹.

У достављеној „Изјави о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“ понуђач је у тачки 1. Основ за искључење, подтачка 1.5 Непримерен утицај на поступак на питање: “Да ли привредни субјект може да потврди да није покушао да изврши непримерен утицај на поступак одлучивања наручиоца, да није дошао до поверљивих података који би могли да му омогуће предност у поступку јавне набавке као и да није доставио обмањујуће податке који могу да утичу на одлуке

које се тичу искључења привредног субјекта, избора привредног субјекта или доделе уговора?“ одговорио са: „НЕ“.

Чланом 111 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је Наручилац дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако утврди да је привредни субјект покушао да изврши непримерен утицај на поступак одлучивања наручиоца или да дође до поверљивих података који би могли да му омогуће предност у поступку јавне набавке или је доставио обмањујуће податке који могу да утичу на одлуке које се тичу искључења привредног субјекта, избора привредног субјекта или доделе уговора.

У ставу 2 овог члана је прописано је и да је Наручилац дужан да искључи привредног субјекта из поступка јавне набавке ако у поступку јавне набавке утврди да постоје основи за искључење из става 1 овог члана. У ставу 3 је прописано да Наручилац може да одустане од искључења привредног субјекта из поступка јавне набавке из разлога наведених у ставу 1. овог члана због преовлађујућих разлога који се односе на јавни интерес, као што је јавно здравље или заштита животне средине.

ЕПС је у конкурсној документацији за овај поступак јавне набавке дао Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, у оквиру које је навео као основ за искључење, у тачки 1.5. Непримерен утицај на поступак, где је прописао и начин доказивања испуњености тог критеријума: „Привредни субјект дужан је да путем Портала састави и уз пријаву/понуду поднесе изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да не постоји овај основ за искључење. Непостојање овог основа за искључење утврђује наручилац.“

Имајући у виду чињеницу да постоји основ за искључење из члана 111 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама¹, наведена понуда је неприхватљива у складу са чланом 144 став 1 тачка 1) овог закона.

Избором понуде у случају када нису испуњени сви услови за доделу уговора, ЕПС није поступио сагласно члану 144 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 146 овог закона када је изабрао понуду понуђача China (Yangzhou) Material Handling Tech Engineering Ltd. из Народне Републике Кине, у случају када нису испуњени сви услови за доделу уговора и када је са овом понудом закључио уговор у износу од 152.076.465 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

ЕПС је у три ревидирана поступака јавних набавки процењене вредности од 233.065.748 динара, донео одлуке о додели уговора и закључио уговоре у вредности од 166.679.532 динара без ПДВ-а са понуђачима чије су понуде неприхватљиве и које је ЕПС био дужан да одбије сагласно члану 144 став 1 Закона о јавним набавкама¹. Наведеним чланом је прописано да Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако: утврди да постоје основи за искључење привредног субјекта; нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта; нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама; утврди друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Партија 5; ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 и ЈН/3100/0004/2022 (42/2022).

Препорука број 9:

Препоручујемо ЕПС-у да побољша контролне активности приликом стручне оцене понуда које ће допринети да се бирају понуде сагласно Закону о јавним набавкама са посебном пажњом на одбијање неприхватљивих понуда.

Одлуке о додели уговора и обустави поступка су објављене у складу са чланом 146 и 147 Закона о јавним набавкама¹, осим у пет ревидираних поступка јавне набавке, за које Одлука о додели уговора није донета у року прописаном Законом и конкурсном документацијом. У наставку следи преглед ових поступака јавних набавки:

1) ЈАНА 1038/2023 – Услуге у пословним и производним процесима, процењене и уговорене вредности од 13.890.000.000 динара.

Конкурсном документацијом за ову јавну набавку је одређено да Одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, и да је рок за подношење понуда 22. јун 2023. године. Одлука о додели уговора је донета је 27. јула 2023. када је и објављена, односно у року који је дужи од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда.

2) ЈН/3100/0101/2023 (119/2023) – Изградња соларне електране СЕ Петка у Костолцу, укупне процењене вредности од 1.360.000.000 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности од 1.149.939.005 динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом одређено је да Одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 60 дана од истека рока за подношење понуда због сложености и обима предмета набавке, да је рок за подношење понуда 23. мај 2023. године. ЕПС је донео Одлуку о додели уговора од 28. августа 2023. године, односно у року који је дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење понуда.

3) 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022) – Пројектовање и испорука опреме за систем секундарних мера за редукцију NOx(СНЦР) и за реконструкцију на котловском постројењу, процењене вредности од 993.000.000 динара, и уговорене од 909.263.325 динара без ПДВ-а.

У овом поступку јавне набавке рок за подношење понуда је био 14. фебруара 2023. године, а ЕПС је донео одлуку о додели уговора 24. марта 2023. године, на који начин није донео одлуку о додели уговора у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, нити је у конкурсној документацији одредио дужи рок за доношење одлуке.

4) ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022 – Набавка унутрашњег блока за напојне пумпе SULZER - А6 ТЕНТ А, процењене вредности од 103.400.000 динара, и уговорене од 102.240.380 динара без ПДВ-а.

У овом поступку јавне набавке рок за подношење понуда је био 14. август 2023. године, а ЕПС је донео одлуку о додели уговора 19. октобра 2023. године, на који начин није донео одлуку о додели уговора у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, нити је у конкурсној документацији одредио дужи рок за доношење одлуке.

5) ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023) – Замена система за транспорт пепела и шљаке ТЕНТ А, процењене вредности од 18.800.000.000 динара, и уговорене од 18.764.160.000 динара без ПДВ-а.

У овом поступку јавне набавке рок за подношење понуда је био 26. април 2023. године а ЕПС је донео одлуку о додели уговора 14. јуна 2023. године, на који начин

није донео одлуку о додели уговора у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, нити је у конкурсној документацији одредио дужи рок за доношење одлуке.

Чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној одредио дужи рок.

Откривена неправилност:

У пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од 35.146.400.000 динара и укупне уговорене вредности од 34.815.602.709 динара без ПДВ-а, ЕПС није донео Одлуку о додели уговора у року прописаном Законом и конкурсном документацијом. На овај начин ЕПС није поступио у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈАНА 1038/2023; ЈН/3100/0101/2023 (119/2023); 1390/2022 (ЈН/3100/0824/2022); ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022 и ЈН/3000/0921/2023 (ЈАНА 672/2023).

Препорука број 10:

Препоручујемо ЕПС-у да одлуку о додели уговора доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда или у другом року уколико је у конкурсној документацији одређен дужи рок сагласно Закону о јавним набавкама.

5.1.6. Заштита права у поступцима јавних набавки

За јавне набавке покренуте у току 2022. године, за 43 поступка поднет је Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки, од чега је за 16 поступака у целости усвојен. Највећи број Захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки покренутих у току 2022. године односи се на оспоравање Одлуке о додели уговора.

За јавне набавке покренуте у току 2023. године, поднети су Захтеви за заштиту права у поступцима јавних набавки за 63 поступка, од чега је за 19 поступака усвојен у целости. Највећи број Захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки покренутих у току 2023. године односи се на оспоравање Конкурсне документације.

На 31. децембар 2023. године активно је 14 Захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки.

У ревидираним поступцима јавних набавки, за које је поднет Захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки, ЕПС је поступао у року и на начин како је наложено решењима Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки:

- У поступку јавне набавке 1048/2022 (ЈН/3000/0893/2022) – Редукција NOx примарним мерама на блоку А6 ТЕНТ А, поднет је Захтев за заштиту права 10. октобра 2022. године, којим је тражено делимично поништење отвореног поступка јавне набавке, у делу јавног позива и сачињавање конкурсне документације. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење којим је одбила захтев за заштиту права као неоснован.

- У поступку јавне набавке ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Транспортне траке која је обликована у шест партија, поднети су захтеви за заштиту права за Партију 2, 3 и 4, у фази после доношења Одлуке о додели оквирног споразума. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела по наведеним захтевима Решења којима је усвојила захтеве за заштиту права као основане и делимично је поништила наведени поступак за Партије 2, 3 и 4, у делу стручне оцене понуде и доношења Одлуке

о закључењу оквирног споразума. ЕПС је поновио стручну оцену понуде за наведене Партије и донео је нове Одлуке о закључењу оквирног споразума. За партију 3 и 4 и након ново донете Одлуке о додели оквирног споразума, поново је поднет захтев за заштиту права у 2024. години, те је настављен поступак пред Републичком комисијом и овај захтев за заштиту права је и даље у току.

5.1.7. Закључење уговора о јавној набавци

Чланом 151 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да Наручилац може да закључи уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, након доношења одлуке о додели уговора, односно одлуке о закључењу оквирног споразума и ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права или је захтев за заштиту права коначном одлуком одбачен или одбијен, као и ако је поступак заштите права обустављен.

У ревидираним поступцима јавних набавки уговори су закључени након доношења одлуке о додели уговора сагласно члану 151 Закона о јавним набавкама¹.

Чланом 152 Закона о јавним набавкама¹ прописано је у ставу 1 да Уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум се закључује у писаној форми са понуђачем којем је уговор, односно оквирни споразум додељен.

Чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је Наручилац је дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Чланом 214 Закона о јавним набавкама¹ је прописано да се захтев за заштиту права може поднети у току целог поступка јавне набавке, осим ако овим законом није другачије одређено, а најкасније у року од десет дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки одлуке наручиоца којом се окончава поступак јавне набавке у складу са овим законом.

У ставу 5 члана 152 прописано је и да Уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

У ревидираним поступцима јавних набавки уговори су достављани понуђачу у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама¹, осим у осам поступака јавних набавки за које ЕПС није доставио изабраном понуђачу уговор/оквирни споразум у прописаном року. У наставку следи преглед набавки у којим је откривена ова неправилност.

1) ЈН/3000/0894/2022 ЈАНА 1077/2022 – Радови на Касети 4 и припрема за одлагање ретке и густе хидромешавине ТЕНТ А.

Одлуку од додели уговора донета је 13. октобра 2022. године која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки. ЕПС је упутио понуђачу уговор о јавној набавци на потписивање дописом од 29. новембра 2022. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

2) ЈН/3100/0101/2023 (119/2023) – Изградња соларне електране СЕ ПЕТКА у Костолцу.

Одлука од додели уговора донета је 28. августа 2023. године и истог дана објављена на Порталу јавних набавки. ЕПС је упутио понуђачу уговор о јавној набавци на потписивање дописом од 6. октобра 2023. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

3) ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Транспортне траке, Партија 5. Транспортне траке велике ширине и Партија 6. Сет за вулканизацију транспортних трака са сајлом.

- За Партију 5 Одлука од закључењу оквирног споразума је донета 19. октобра 2023. године, а одлука о исправци техничке грешке у Одлуци о закључењу оквирног споразума је донета и објављена 3. новембра 2023. године. ЕПС је упутио понуђачу Оквирни споразум о јавној набавци на потписивање дописом од 20. децембра 2023. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

- За Партију 6 Одлука од закључењу оквирног споразума је донета 3. октобра 2023. године, и истог дана је објављена на Порталу јавних набавки. ЕПС је упутио понуђачу Оквирни споразум о јавној набавци на потписивање дописом од 8. новембра 2023. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

4) ЈН/4000/0354/2022 (2143/2022) – Набавка погонских станица, повратних станица и косих мостова за 6 трачних транспортера Б=1600mm

Одлука о додели уговора донета је и објављена на Порталу јавних набавки 3. априла 2023. године, а ЕПС је дописом од 15. маја 2023. године уговор доставио изабраном понуђачу ради потписивања, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

5) ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022 – Набавка унутрашњег блока за напојне пумпе SULZER – А6 ТЕНТ А

Одлука о додели уговора је донета 19. октобра 2023. године, објављена је на Порталу јавних набавки 20. октобра 2023. године, а ЕПС је дописом од 20. новембра 2023. године уговор доставио изабраном понуђачу ради потписивања, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

6) ЈН/3100/0767/2022 (ЈАНА 2932/2022) – Капитални ремонт турбоагрегата Б1.

Одлука од додели уговора донета је 15. јуна 2023. године и истог дана објављена на Порталу јавних набавки. ЕПС је упутио понуђачу уговор о јавној набавци на потписивање дописом од 2. августа 2023. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

7) ЈН/3100/0004/2022 (42/2022) – Набавка транспортне траке Б 2000 и Б 1800 за комплетирање транспортера на 2. БТО систему и БТД систему.

Одлука од додели уговора донета је 4. јула 2022. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 5. јула 2022. године. ЕПС је упутио понуђачу уговор о јавној набавци на потписивање дописом од 9. августа 2022. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

8) ЈН/3100/0005/2022 (446/2022) – Транспортне траке, Партија 1. Транспортне траке са сајлом за потребе ПК „Дрмно“ и Партија 2. Транспортне траке са платном за потребе ПК „Дрмно“

Одлука од закључењу оквирног споразума и за Партију 1 и за Партију 2 је донета 19. јула 2022. године, и објављене су 20. јула 2022. године. ЕПС је упутио понуђачу Оквирни споразум о јавној набавци на потписивање и за Партију 1 и за Партију 2 дописима од 22. августа 2022. године, односно у року који је дужи од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Откривена неправилност:

У осам поступака јавних набавки процењене вредности од 8.161.936.875 динара и уговорене вредности од 7.818.779.119 динара без ПДВ-а, ЕПС није доставио уговор/оквирни споразум о јавној набавци понуђачу коме је уговор/оквирни споразум додељен у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је Наручилац дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. Наведена неправилност односи се на јавне набавке: ЈН/3000/0894/2022 ЈАНА 1077/2022; ЈН/3100/0101/2023 (119/2023); ЈНО/1000/0049/2023 (1719/2023) – Партије 5 и 6; ЈН/4000/0354/2022 (2143/2022); ЈН/3000/0974/2022 ЈАНА 2441/2022; ЈН/3100/0767/2022 (ЈАНА 2932/2022); ЈН/3100/0004/2022 (42/2022) и ЈН/3100/0005/2022 (446/2022) – Партије 1 и 2.

Препорука број 11:

Препоручујемо ЕПС-у да уговоре/оквирне споразуме о јавној набавци доставља понуђачима којима су уговори/оквирни споразуми додељени, у роковима прописаним Законом о јавним набавкама, као и да успостави контролне активности које ће онемогућити достављање уговора/оквирних споразума мимо прописаних рокова.

5.2. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

У наредној табели дат је преглед о броју и процењеној вредности покренутих поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ по Плановима јавних набавки за 2022. и 2023. годину по врсти предмета набавке. Такође, приказан је и податак о броју, процењеној и уговореној вредности ових поступака који су до 31.12.2023. године окончани закључењем уговора.

Табела број 8: Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ у 2022. и 2023. години по врсти предмета набавке

Врста предмета набавке и година	Број завршених поступака	Процењена вредност поступака у којима је закључен уговор у дин.	Вредност закључених уговора у дин.
2023			
Добра	25	74.782.836.943	72.656.821.823
Радови	33	1.914.356.935	1.913.775.710
Услуге	124	18.688.933.019	18.676.141.985
Свега	182	95.386.126.897	93.246.739.518
2022			
Добра	120	189.835.359.734	179.623.302.107
Радови	49	4.660.931.952	4.651.738.826

Врста предмета набавке и година	Број завршених поступака	Процењена вредност поступака у којима је закључен уговор у дин.	Вредност закључених уговора у дин.
Услуге	159	38.826.889.791	30.168.646.371
Свега	328	233.323.181.477	214.443.687.304
Укупно (2022+2023)	510	328.709.308.374	307.690.426.822

У наредној табели дат је преглед броја и процењене вредности покренутих поступака набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹ по Плановима набавки за 2022. и 2023. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама¹.

Табела број 9: Преглед набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ у 2022. и 2023. години по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама¹

Основ за изузеће и година	Број поступака у којима је закључен уговор	Процењена вредност поступака у којима је закључен уговор у дин.	Вредност закључених уговора у дин.
2023			
Члан 12	48	9.378.611.827	9.373.926.107
Члан 13	41	9.550.270.623	9.544.834.099
Члан 16	22	74.621.554.974	72.495.626.236
Члан 17	61	1.832.503.998	1.829.177.077
Члан 27	10	3.185.475	3.176.000
Свега	182	95.386.126.897	93.246.739.519
2022	-		
Члан 21. став 1. тачка 1)	100	15.127.736.317	14.435.815.016
Члан 12	25	1.139.691.815	1.137.441.625
Члан 13	64	30.093.173.021	21.540.278.963
Члан 16	35	182.468.065.208	172.812.843.693
Члан 17	80	4.484.322.003	4.508.458.047
Члан 27	23	10.193.112	8.849.961
Свега	327	233.323.181.476	214.443.687.305
Укупно (2022+2023)	509	328.709.308.373	307.690.426.824

Спровођење поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама¹ не примењује у ЕПС-у је уређено Правилником о ближем уређивању јавних набавки (описано у Прилогу 2, тачка 1. Интерна акта донета у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама који су били у примени у ревидираном периоду током 2022. и 2023. године), чланом 62 до 72 свих Правилника важећих у ревидираном периоду.

Чланом 62 Правилника прописано је да ЕПС у својству Наручиоца не примењују одредбе Закона на набавке из чл. 12, 14, 16 и 27 Закона, али примењује начела овог Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке. Истим чланом је прописано је и да одредбе Закона се не примењују на уговоре које ЕПС у својству Наручиоца закључује са другим правним лицем ако су испуњени сви услови предвиђени чланом 12 став 1 тачка 11 Закона уз прибављени документ којим се доказује основ за примену наведеног члана Закона. Прописано је и да се одредбе Закона не примењују на уговоре које ЕПС у својству Наручиоца закључује са другим правним лицем ако су испуњени сви услови предвиђени чланом 13 Закона, а да ради утврђивања испуњености наведених услова, организациона целина у Управи ЕПС-а прибавља

мишљење Канцеларије за јавне набавке о примени одредаба Закона. Процентуални износ активности из члана 13 Закона утврђује организациона целина у чијој надлежности су финансије и рачуноводство, о чему Извршни директор за финансије доноси одговарајуће Обавештење.

Чланом 62 Правилника је прописано и да одредбе Закона се не примењују на уговоре, које ЕПС у својству секторског наручиоца закључује са повезаним друштвом, ако су испуњени услови из члана 17. Закона, а да ради утврђивања испуњености наведених услова, организациона целина за набавке у Управи ЕПС-а прибавља мишљења о примени одредаба овог закона. Процентуални износ просечног укупног прихода из члан 17 Закона утврђује организациона целина у чијој надлежности су финансије и рачуноводство, о чему Извршни директор за финансије издаје одговарајуће Обавештење.

Чланом 62 прописано је и да на набавке из овог члана сходно се примењују одредбе овог Правилника које се односе на јавне набавке на које се одредбе Закона примењују.

Чланом 63 прописан је начин спровођења поступака јавне набавке на коју се одредбе Закона не примењује, у зависности од износа процењене вредности и значаја предмета набавке за обављање делатности ЕПС-а (да ли ће спровести поступак Огранак-предлагач набавке или Управа ЕПС-а).

Чланом 64 прописано је да Предлагач набавке одређен Планом јавних набавки, у року за покретање поступка који је одређен Планом јавних набавки, кроз Електронску апликацију подноси захтев за набавку директору Сектора за набавке и комерцијалне послове / руководиоцу организационе целине за набавку у огранку, који након провере усклађености података са подацима из Плана јавних набавки и комплетности захтева у складу са овим чланом, креира и покреће оверу Предлога за покретање поступка набавке кроз Електронску апликацију. Прописани су и прилози које Захтев за набавку мора да садржи и које је Предлагач набавке дужан да достави уз Захтев за набавку. На даље поступање са предлогом за покретање поступка сходно се примењују одредбе овог правилника о поступању са предлогом за покретање поступка јавне набавке на коју се примењују одредбе Закона.

Чланом 65 Правилника прописано је и да на основу одобреног предлога, организациона целина за набавке, формира налог за покретање набавке који садржи и податке о Председнику и Секретару Комисије, односно лицу које спроводи поступак набавке. Председник Комисије кроз електронску апликацију добија задатак и без одлагања сачињава предлог Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке. Процењена вредност предмета набавке се одређује по партијама, организационим јединицама (место трошка) и по годинама. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке даје се на једном од образаца у зависности од начина спровођења поступка јавне набавке. На одлуку из става 1. овог члана директор Сектора за набавке и комерцијалне послове / руководиоца организационе целине за набавке у огранку парафом потврђује се да је документ прошао одговарајућу контролу и Одлука о спровођењу поступка јавне набавке се доставља директору ЕПС-а, односно запосленом по овлашћењу директора ЕПС-а, на потпис. Истим чланом је прописано и да Председник комисије доставља на потпис члановима Комисије Изјаву да у предметној набавци јесу / нису у сукобу интереса на посебном обрасцу. Одредбе овог Правилника које се односе на Комисију, Председника и Секретара комисије, сходно се примењују на лице које спроводи поступак јавне набавке.

Чланом 66 прописано је да Комисија за јавне набавке, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, сходно природи предмета набавке и основу за изузеће од примене Закона, припрема конкурсну документацију, позив за доставу понуде. Комисија, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, пре слања позива за подношење понуда и конкурсне документације привредним субјектима, исте доставља свом непосредном руководиоцу, који врши контролу усаглашености истих са законом, подзаконским актима и интерним актима ЕПС-а. Непосредни руководиоца прослеђује позив и конкурсну документацију сагласност за слање директору Сектора за набавке и комерцијалне послове, који сагласност даје електронском путем.

Члан 67 прописује да Комисија, односно лице запослено на пословима јавних набавки, отвара понуде, по правилу, без присуства понуђача и без присуства јавности и сачињава Записник о отварању понуда на посебном обрасцу.

Члан 68. прописује да Комисија, односно лице запослено на пословима јавних набавки, након отварања понуда, приступа стручној оцени понуда и, по правилу, у року од два радна дана од дана отварања понуда сачињава Извештај о спроведеном поступку набавке, на посебном обрасцу.

Члан 69. у ставу 1 прописује а на основу Извештаја о спроведеном поступку, Председник комисије, без одлагања, припрема предлог Одлуке о додели уговора / одлуке о обустави поступка на посебним обрасцима, а да Одлуке из става 1. овог члана доноси директор ЕПС-а, односно запослени по овлашћењу директора ЕПС-а. Истим чланом је прописано и да уместо Одлуке о додели уговора, као и уместо Одлуке о обустави поступка, у мање сложеним поступцима набавки, у поступцима набавки из чл. 27. и 35. став. 4. Закона, директор ЕПС-а, односно запослени по овлашћењу директора, може издати налог Комисији, односно лицу запосленом на пословима јавних набавки да учесницима поступка електронском путем достави прихват понуде или обавештење о додели уговора или обавештење о обустави поступка.

Начин поступања у току закључивања уговора прописан је чланом 70. а чланом 72. свих Правилника о ближе уређивању јавних набавки, који су важећи у ревидираном периоду, на сличан начин је прописано да набавка на коју се одредбе Закона не примењују евидентира у апликативном софтверу као у случају поступка јавне набавке све до доношења одлуке о додели уговора, укључујући и податак о закљученом уговору.

5.2.1 Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 12

У току 2022. и 2023. године ЕПС је спровео набавке на које се Закон о јавним набавкама¹ не примењује на основу члана 12 наведеног Закона, укупне процењене вредности од 10.518.303.642 динара, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 10.511.367.732 динара, без ПДВ-а.

Ревизијом су обухваћена три поступка набавке (укупне процењене вредности од 8.973.039.821 динар) за које је у достављеним прегледима назначено да су спроведене без примене Закона о јавним набавкама¹ по основу члана 12 и то:

1) ЈНГ/1000/0025/2023 (Јана број 1104/2023) – Банкарске услуге – Кредит за ликвидност

За наведену Набавку, укупне процењене вредности од 5.051.364.298 динара (процењена вредност набавке обухвата укупан износ свих трошкова које се плаћају по основу кредита и укључује камату и провизије по кредиту), ЕПС је закључио Уговор о зајму број 12.01.-237117/1-23 од 15. марта 2023. године са Међународном банком за обнову и

развој чији је предмет финансијска услуга дугорочног кредита за ликвидност у износу од 300.000.000 евра са гаранцијом Републике Србије за потребе рефинансирања постојећих кредита за ликвидност и/или других позајмица које морају бити унапред одобрене од стране банке, финансирање оперативних трошкова који нису у вези са производњом угља, производњом електричне енергије из угља и зарада запослених укључених у претходно наведене активности, плаћања фактура по основу куповине електричне енергије од повлашћених произвођача електричне енергије и куповину електричне енергије из увоза.

Набавка је спроведена по члану 12 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама¹.

2) ЈНГ/1000/0165/2023 Јана број 1819/2023 – Банкарске услуге – Кредит за ликвидност – KfW

За наведену Набавку, укупне процењене вредности од 3.825.755.523 динара (процењена вредност набавке обухвата укупан износ свих трошкова које се плаћају по основу кредита и укључује камату и провизије по кредиту), ЕПС је закључио Уговор о зајму број 12.01.-592293/1-2023 од 26. септембра 2023. године са KfW банком за Програм убрзања обновљивих извора енергије у Србији – фаза 1 чији је предмет финансијска услуга дугорочног кредита за ликвидност у износу од 100.000.000 евра са гаранцијом Републике Србије за потребе рефинансирања постојећих кредита за ликвидности/или других позајмица које морају бити унапред одобрене од стране банке, финансирање оперативних трошкова који нису у вези са производњом угља, производњом електричне енергије из угља и зарада запослених укључених у претходно наведене активности, плаћања фактура по основу куповине електричне енергије од повлашћених произвођача електричне енергије и куповину електричне енергије из увоза.

Набавка је спроведена по члану 12 став 1 тачка 7) Закона о јавним набавкама¹.

3) ЈНГ/4000/0320/2022, ЈАНА број 2273/2022 – Комуналне услуге за потребе огранка РБ Колубара, обликована по партијама:

Партија 1: Комуналне услуге ЈКП Лазаревац, процењене вредности од 67.920.000 динара, за коју је закључен уговор и Анекс 1 на износ од 74.705.208 динара без ПДВ-а, са ЈКП „Лазаревац“, Лазаревац, за пружање комуналних услуга за потребе огранка РБ Колубара на територији општине Лазаревац.

Партија 2: Комуналне услуге ЈП Градска чистоћа Лајковац, процењене и уговорене вредности од 28.000.000 динара без ПДВ-а. Уговор за пружање комуналних услуга за потребе Огранка РБ Колубара је закључен са ЈП „Градска чистоћа Лајковац“, Лајковац.

Набавка је спроведена по основу члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама¹.

Законом о јавним набавкама¹, чланом 12 став 1 тачка 7) је прописано да се одредбе овог Закона не примењују на зајмове и кредите, без обзира да ли су у вези са продајом, куповином или преносом хартија од вредности или других финансијских инструмената. Истим чланом, у ставу 1 тачка 11) је прописано да се одредбе овог Закона не примењују на набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта.

У поступку ревизије набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 12, код ревидираних набавки нису откривене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, односно ревидиране набавке су испуњавале прописане услове за изузеће од примене Закона.

5.2.2 Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 13

У току 2022. и 2023. године ЕПС је спровео набавке без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 13 став 1 и 3, укупне процењене вредности од 39.643.443.644 динара, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 31.085.113.062 динара, без ПДВ-а.

Чланом 13 Закона о јавним набавкама¹ је у ставу 1 прописано да се одредбе овог закона не примењују на уговоре које наручилац закључује са другим правним лицем ако су испуњени сви следећи услови:

- 1) наручилац врши контролу над тим правним лицем сличну контроли коју врши над својим организационим деловима;
- 2) правно лице над којим наручилац врши контролу, више од 80% својих активности у Републици Србији врши у циљу обављања послова које му је наручилац поверио или које су му поверила друга правна лица над којима тај наручилац врши контролу;
- 3) у контролисаном правном лицу нема учешћа приватног капитала који има одлучујући утицај на доношење одлука, односно спречавање доношења одлука, у складу са важећим прописима.

Став 3 овог члана прописује да став 1 овог члана примењује се и у случају када контролисано правно лице које је наручилац, закључује уговор са наручиоцем који врши контролу над њим или са другим правним лицем над којим исти наручилац врши контролу, под условом да у том правном лицу са којим се закључује уговор нема учешћа приватног капитала који има одлучујући утицај.

Ставом 7 прописано је да за утврђивање процентуалног износа из става 1 тачка 2) овог члана узима се у обзир просек укупног прихода оствареног у Републици Србији за претходне три године или краћи период ако због датума оснивања, почетка обављања делатности, реорганизације њихових делатности или других оправданих разлога нису доступни подаци за претходне три године и ако из пословних пројекција тог лица произлази испуњеност прописаног услова.

Ревизијом су обухваћена девет поступка набавки (укупне процењене вредности од 25.107.530.365 динара и уговорене вредности од 16.466.022.651 динар без ПДВ-а) за које је у достављеним прегледима назначено да су спроведене без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 13.

У оквиру документације достављено је и мишљење Канцеларије за јавне набавке Број: 011-00-38/20 од 18. септембра 2020. године, у вези са изузећем од примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 13 став 1 и 3, а које се односи и на следеће правна лица: „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац, „Георад“ д.о.о., Дрмно, „Колубара услуге“ д.о.о., Лазаревац, „Костолац услуге“, Костолац, „Прим“ д.о.о., Костолац, „ПРО-ТЕНТ“ д.о.о., Ушће-Обреновац и „Рио“ д.о.о., Костолац.

За ревидиране поступке, сходно периоду у коме су спроведени, достављена су и обавештења о процентуалном износу активности тих правних лица у извршавању задатака које му је поверио ЕПС, за период од претходне три године.

У поступку ревизије набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 13 став 1 и став 3 код ревидираних набавки (Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹, дат у табели број 5. и то редни број: 4-12), нису откривене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, односно ревидиране набавке су испуњавале прописане услове за изузеће од примене Закона.

5.2.3 Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 16

У току 2022. и 2023. године ЕПС је спровео набавке без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 16 став 1 тачке 3) и 4), укупне процењене вредности од 257.089.620.181 динар, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 245.308.469.929 динара, без ПДВ-а.

Законом о јавним набавкама¹ чланом 16 став 1 прописано је да одредбе овог закона се не примењују на:

3) набавке енергије или горива за производњу енергије од стране секторског наручиоца који обавља делатност из члана 165. став 1, члана 166. став 1. и члана 171. овог закона;

4) набавке намењене даљој продаји или изнајмљивању трећим лицима на тржишту, под условом да секторски наручилац нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке и да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима.

У ставу 2 овог члана је прописано да у случају из става 1. овог члана примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

- Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама сагласно члану 16 став 1 тачка 3)

По наведеном основу за изузеће ЕПС, као секторски наручилац, који обавља делатност из члана 166 став 1, у току 2022. и 2023. године спровео је набавке енергије и горива за производњу енергије, укупне процењене вредности од 118.853.379.460 динара, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 107.072.229.208 динара, без ПДВ-а.

Ревизијом је обухваћен 21 поступак набавке (укупне процењене вредности од 89.885.619.350 динара и уговорене вредности од 69.597.912.708 динара без ПДВ-а) за које је у достављеним прегледима назначено да су спроведени без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану по члану 16.

Набавка угља

Поводом набавке угља ревидирано је 16 поступака набавке, чија је укупна процењена вредност 55.539.557.050 динара и укупна уговорена, у динараској противвредности, 56.926.862.708 динара без ПДВ-а. (Табела број 5: Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹, редни бројеви 15, 16, 18-23, 25, 27-33).

Ревизијом је утврђено да је ЕПС спроводио набавке угља, тако што је у Одлукама о покретању/спровођењу поступка набавке навео да ће позив за учешће у поступку упутити на адресу једног понуђача, који је и наведен у Одлуци, и који је доставио понуду, те је са тим понуђачем и закључен уговор о набавци угља. У Одлукама о покретању, ЕПС је навео и да се набавка спроводи у свему у складу са Закључком Владе Републике Србије и и претходно спроведеном истраживању тржишта о могућности испоруке угља из рудника у региону и то:

- Закључак Владе Републике Србије 05 Број 312-01-447/2022-04 од 1. априла 2022. године;

- Закључак Владе Републике Србије 05 Број 312-8081/2022-1 од 13. октобра 2022. године

У поступку ревизије достављено је „Образложење околности због којих ЕПС код набавке угља није слао позиве за подношење понуда на више адреса“. У образложењу су наведени, између осталог, разлози зашто је ЕПС морао да приступи увозу неопходних количина угља за рад термоелектрана, што је и наведено у „Извештају о реализацији набавке угља из земаља региона ради обезбеђења производње електричне енергије према Закључку Владе Републике Србије 05 Број: 312-2785/2022 од 31.03.2022. године, укључујући и домаће руднике угља, ЈП ЕПС“, број: 12.01.331434/1-2022 од 31.05.2022. године који су потписали свих седам извршних директора. У Образложењу се наводи и да Анализом тржишта и могућности набавке угља и могућности транспорта према поднетим информативним понудама (дате у Прилогу 1) је утврђено да постоји реална могућност увоза од око 8.500 тона угља дневно, односно месечно око 252.000 тона, што оправдава доделу уговора свим понуђачима (који су понудили угаљ одговарајућих техничких карактеристика) према ранжираним понудама. Још је у Образложењу наведено и да рангирање понуда је извршено у складу са квалитетом и карактеристикама угља (Прилог 2) као и понуђеним ценама. Квалитет угља мора да задовољи минималне техничке карактеристике (доња топлотна моћ минимално 6.700 КЈ/кг са прихватљивим одступањем од -5% и садржајем сумпора који помешан са угљем из РБ Колубара не прелази вредност од 1%, садржај влаге, пепела, сагориве материје и др.) и да су потом у техничком смислу исправне понуде са аспекта топлотне (калоријске) вредности угља разматране цене, превозних и манипулативних трошкова, по принципу најниже понуђене цене. У образложењу се наводи и да током реализације поступка набавке, омогућена је конкуренција свим привредним субјектима у погледу недостајућих количина угља, кроз приступ релевантним информацијама заинтересованих страна, другим речима, свака понуда за испоруку угља одговарајућег квалитета и карактеристика у одобреном периоду од 1. априла 2022. године до 31. децембра 2023. године, узео се у разматрање и са понуђачем ће се закључити уговор у складу са потребама ЕПС-а до укупно одобрене количине од четири милиона тона, уколико претходно задовољи све техничке критеријуме (анализа узорака угља радила је акредитована лабораторија Хагинс, Огранак Тент). У складу са наведеним ЕПС је Влади Републике Србије подносио више извештаја поводом којих је Влада донела одговарајуће закључке, који су дати у прилогу Образложења.

Даље је у Образложењу описан начин поступања ЕПС-а приликом набавки угља. Како се утврђују максимално могућих количина угља које је неопходно набавити, а која је полазна основа у изради Плана јавних набавки, затим да на основу јавно доступних података и на други начин прикупљених информација, као и на захтев заинтересованог привредног субјекта који се доставља електронском поштом, у циљу испитивања тржишта угља, електронском поштом се упућује позив за доставу информативне необавезујуће понуде домаћим и/или страним привредним субјектима, за која има сазнања да могу испоручити угаља који се може користити у процесу производње електричне енергије у термоелектранама ЕПС-а. Наведено је и да се у позиву наглашава да је саставни део информативне понуде и узорак угља, декларација производа, технички лист и друго што је према оцени наручиоца неопходно. На основу достављених информативних понуда и утврђених техничких карактеристика угаља (које је утврдила лабораторија Хагинс) и стручних мишљења техничких лица о усаглашености узорака угља са захтеваним карактеристикама, позив за подношење понуде Комисија

електронском поштом доставља сваком заинтересованом привредном субјекту чији је узорак добио позитивно стучно мишљење, узимајући у обзир тренутно стање залиха угља, степен извршења уговора који су у фази извршења, просечна потрошњи угља. Наведено је и да је описани начин поступања касније и правно формализован доношењем Упутства о јавним набавкама енергије из угља за производњу електричне енергије у Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, број 12.01.42642/10-23 од 12.12.2023. године, које је у прилогу Образложења. На самом крају Образложења дат је и списак од 20 привредних субјеката са којима су закључени уговори о продаји угља. Такође, достављени су и сви прилози које се наводе у Образложењу.

Набавка природног гаса

Поводом набавке природног гаса ревидирана су два поступака набавке, чија је укупна процењена вредност 19.652.856.000 динара (Табела број 5: Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹, редни бројеви 14 и 17).

Природни гас користи погони огранка Панонске ТЕ-ТО за производњу електричне и топлотне енергије.

Ревизијом је утврђено да је ЕПС спроводио набавке природног гаса, тако што је у Одлукама о покретању/спровођењу поступка набавке навео да ће позив за подношење понуде упутити привредном субјекту који је према његовим сазнањима способан да изврши набавку: Јавном предузећу „Србијасгас“, Нови Сад и који је доставио понуду, те је са тим њим и закључен уговор о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса. Уговором није дефинисана вредност, већ је дефинисано да уговореном испоруком гаса, односно енергије самтра се остварена потрошња Купца на месту примопредаје.

У поступку ревизије достављено је Образложење о разлозима да се позив за учешће упутити само на адресу једног потенцијалног понуђача и на који начин за ове набавке ЕПС примењује начела Закона о јавним набавкама¹. У образложењу је наведено да постоји више засебних разлога услед којих је позив за подношење понуда упућен само привредном субјекту ЈП СРБИЈАСГАС. Сваки од наведених разлога може бити сам по себи довољан као образложење зашто је позив упућен само једном понуђачу, али их овде ипак наводимо заједно, будући да је сваки од њих и био од утицаја на наведену чињеницу и будући да објективно јесу међусобно повезани и од утицаја један на други. У наставку текста наведени су неки од разлога, које је ЕПС навео у образложењу:

- Панонске ТЕ-ТО, као огранак ЕПС АД (раније ЈП ЕПС) спада међу највеће, у појединим годинама/сезонама и највеће потрошаче природног гаса у Републици Србији. Када погони огранка Панонске ТЕ-ТО током сезоне раде пуним капацитетима, потрошња природног гаса као енергента за добијање енергије представља изражено велики проценат укупне и месечне и дневне потрошње Републике Србије у целисти. Истовремено, потрошња природног се разликовати од године до године у великим осцилацијама, а што је узроковано енергетским потребама и другим факторима који се унапред никада не могу потпуно прецизно предвидети. Уговори о набавци природног гаса које закључује наручилац закључују се по правилима потпуног снабдевања природним гасом, онако како је регулисано Законом о енергетици⁷. Овај принцип снабдевања је нужан за наручиоца како би се обезбедило обављање делатности у виду производње електричне и топлотне енергије. Објашњено је и да под тим условима добављач природног гаса мора бити привредни субјект који поседује способности и велике капацитете који могу одговорити потребама наручиоца које нарочито током грејне сезоне могу бити изузетно високе и знатно веће или мање од планираних потреба

и количина. Наведено је у образложењу да на тржишту Републике Србије постоји само један такав привредни субјект који има обезбеђене довољно велике количине и капацитете природног гаса које могу задовољити волатилност потреба и потрошње природног гаса ради производње електричне и топлотне енергије наручиоца у погонима огранка Панонске ТЕ-ТО, а то је ЈП СРБИЈАГАС који има обезбеђене количине природног гаса од инодобављача у количинама које су неупоредиво веће у поређењу са било којим другим снабдевачем у Републици Србији и који има далеко највеће количине природног гаса у транспортном систему природног гаса.

- Даље је наведено и да у условима изражене нестабилности и потенцијалних ризика уговор буде закључен са добављачем од којег ће се моћи очекивати како стабилност и трајност испоруке, тако и релативна стабилност цена, а то је на тржишту Републике Србије само ЈП Србијас. Напомињемо да је због својих значајних капацитета и сигурности у снабдевању ЈП Србијас одређен и као резервни снабдевач и снабдевач јавних снабдевача у складу са прописима из области енергетике, што је свакако и самом наручиоцу гарант сигурности и стабилности ЈП СРБИЈАГАС као снабдевача природним гасом.

-Огранак Панонске ТЕ-ТО је изузетно велики индустријски потрошач који се природним гасом снабдева са транспортног система, а не са дистрибутивног система. Огранак Панонске ТЕ-ТО са својим локацијама у Новом Саду, Зрењанину и Сремској Митровици су за потрошњу природног гаса прикључени на транспортни систем природног гаса, са долазним притиском већим од 16 бар и не постоји могућност повезивања на дистрибутивни систем природног гаса (притиска мањег од 16 бар), што се може видети и из приложене шеме транспортног система природног гаса која се доставља као прилог. У Републици Србији сви улази у транспортни систем су закупљени од стране ЈП Србијас и не постоји стога практична могућност да неко други осим њих увезе неке друге количине гаса из иностранства.

- Преко транспортног система врши се снабдевање природним гасом великих индустријских потрошача (међу којима је и огранак Панонске ТЕ-ТО) и снабдевање самих дистрибутивних система (ОДС), преко којих се даље врши снабдевање осталих потрошача. Количине намењене снабдевању у транспортном систему су по подацима ОТС количине ЈП Србијас. То даље, значи, да будући да се дистрибутивни системи снабдевају количинама природног гаса из транспортног система, да и снабдевачи који врше снабдевање потрошача на дистрибутивном систему, своје количине природног гаса за снабдевање набављају у крајњој линији од ЈП Србијас. Овде још једном напомињемо да је огранак Панонске ТЕ-ТО повезан на транспортни систем, а не на дистрибутивни, те да се ни не може снабдевати преко дистрибутивног система.

У прилогу Образложења досатављени су и прилози који се наводе у тексту.

Набавка мазута за потребе производње и уља за ложење нискосумпорно

Поводом набавке мазута за потребе производње и уља за ложење нискосумпорно ревидирана су три поступака набавке, чија је укупна процењена вредност 14.693.206.300 динара а уговорена укупна вредност од 12.671.050.000 динара без ПДВ-а (Табела број 5: Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹, редни бројеви 13, 24 и 26).

Уље за ложење користи се као помоћно гориво за потпаљивање котлова приликом стартовања или као подршка сагоревању у периодима када је квалитет угља ниске калоричне вредности за одржавање одговарајућих параметара паре.

Ревизијом је утврђено да је ЕПС спроводио набавке мазута – уља за ложење нискосумпорно, тако што је у Одлукама о покретању/спровођењу поступка набавке навео да ће позив за подношење понуде упутити на адресу НИС ад, Нови Сад и који је доставио понуду, те је са тим њим и закључен уговор о купопродаји.

У поступку ревизије достављено је Образложење о разлозима да се позив за учешће упуту само на адресу једног потенцијалног понуђача и на који начин за ове набавке ЕПС примењује начела Закона о јавним набавкама¹. У образложењу се наводи да постоје више засебних разлога услед којих је позив за подношење понуда упућен само привредном субјекту НИС ад, Нови Сад, те да сваки од наведених разлога може бити сам по себи довољан као образложење зашто је позив упућен само једном понуђачу, али их овде ипак наводимо све заједно, будући да је сваки од њих и био од утицаја на наведену чињеницу и будући да објективно јесу међусобно повезани и од утицаја један на други. У наставку текста наведени су неки од разлога, које је ЕПС навео у образложењу. Најпре је речено да ЕПС спада међу највеће потрошаче уља за ложење НСГС у Републици Србији и објашњено је да уље за ложење користи се као помоћно гориво за потпаљивање котлова приликом стартовања или као подршка сагоревању у периодима када је квалитет угља ниске калоричне вредности за одржавање одговарајућих параметара паре). Даље је наведено и да из тих разлога је неопходно да привредни субјект који испоручује уље за ложење поседује способности и капацитете који могу одговорити потребама наручиоца које нарочито током зимског периода могу бити изузетно велике и знатно веће или мање од планираних количина, који истовремено мора бити пословни и финансијски способан да обезбеди одговарајуће капацитете и правовремену испоруку. У образложењу се наводи и закључак да на тржишту Републике Србије постоји само један такав привредни субјект који може да обезбеди довољне количине и капацитете уља за ложење НСГС како из сопствене производње тако од произвођача у иностранству, које могу задовољити потребе наручиоца ради производње електричне енергије и топлотне енергије наручиоца у термoeлектроанама у саставу ЕПС-а. Наведено је и да услед енергетске кризе у последњих неколико година, наметнута је потреба да у условима изражене енергетске нестабилности и потенцијалних ризика уговор буде закључен са добављачем од којег се може очекивати како стабилност тако и трајност, правовременост и поузданост испоруке. Наглашено је и да у ранијим годинама, пре енергетске кризе и проблема са квалитетом угља, тј. када су потребе ЕПС-а била мање је било покушаја да се повећа конкурентност, међутим, када се понуђачи упознају са количинама и обавезама које морају да задовоље, нико се није јављао на отворени јавни позив сем НИС а.д.

- Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама сагласно члану 16 став 1 тачка 4)

По подацима добијеним из Сектора за снабдевање интерног тржишта и подршку трговини електричном енергијом, по наведеном основу за изузеће ЕПС, као секторски наручилац је у 2022. години набавио електричну енергију (уговорио и реализовао) у износу од 120.371.527.582 динара без ПДВ-а, а у 2023. години у износу од 17.858.171.337 динара без ПДВ-а.

Сврха и намена набавке електричне енергије (мимо сопствених производних капацитета) је следећа:

- Комерцијална набавка ради сигурног снабдевања купаца електричном енергијом у Србији;
- набавка у функцији оптимизације Електроенергетског портфеља;

- Куповина електричне енергије од Електропривреде Републике Српске (ЕРС) и продаја те исте енергије купцима ЕРС који су прикључени на дистрибутивни систем ЕПС-а у складу са Уговором о дугорочној пословно-техничкој сарадњи.

Структура по врстама уговора и испоручиоцима набављене електричне енергије у 2022. години дата је у следећој табели:

Табела број 10: Структура по врстама уговора и испоручиоцима набављене електричне енергије у 2022. години

Испоручиоци електричне енергије	Износ набавке у динарима
Набавка ел. енергије од лиценцираних снабдевача и са берзе	95.824.748.572
Набавке од стране ЕМС а.д. Београд	24.425.448.625
Набавка електричне енергије од Електропривреде Републике Српске (ЕРС)	31.147.667
Оператор преносног система-Мађарска	44.539.767
Аукциона кућа европских оператора преносних система	22.170.054
Остало	23.472.897
Укупно:	120.371.527.582

Од лиценцираних снабдевача и са берзе набављена је електрична енергија у износу од 95.824.748.572 динара. ЕПС са лиценцираним снабдевачима (од стране Агенције за енергетику – АЕРС-а) има закључене ЕФЕТ – опште Уговоре (уговоре неограниченог трајања) и појединачне Уговоре (за појединачне трансакције). Према образложењу запослених из Сектора за снабдевање интерног тржишта и подршку трговини електричном енергијом, набавка електричне енергије се одвија преко ИТ система ЕПС-а на начин да ЕПС – Сектор за слободну трговину, истовремено шаље позив за куповину свим партнерима путем електронске поште, понуде добија такође електронски и на основу критеријума „најниже понуђене продајне цене“ врши избор од кога купује електричну енергију. Са предметним партнерима се потписује појединачан Уговор за предметну испоруку/куповину. Истим партнерима са којима су закључени ЕФЕТ – општи Уговори се продају и вишкови електричне енергије. Код ЕФЕТ уговора, за учествовање у трговању захтевана су средства финансијског обезбеђења. У оквиру набавки од лиценцираних снабдевача најзначајнији су:

- GEN - I д.о.о, Београд по закљученом ЕФЕТ-општем Уговору, број 12.03.22420/4-17 од кога је у 53 појединачних трансакција набављено у 2022. години електричне енергије у укупном износу од 5.729.808.033 динара;
- НИС а.д. Нови Сад, по закљученом ЕФЕТ-општем Уговору, број 514782/1-16 и 716833/1-22 од кога је у 134 појединачних трансакција набављено у 2022. години електричне енергије у укупном износу од 7.716.970.647 динара;
- Petrol dd Љубљана, Република Словенија, по закљученом ЕФЕТ-општем Уговору, број 516718/1-18 од кога је у 71 појединачних трансакција набављено у 2022. години електричне енергије у укупном износу од 7.061.912.472 динара;
- Energy Financing Team (Switzerland) AG, по закљученом ЕФЕТ- општем Уговору, број 259297/2-17 од кога је у 56 појединачних трансакција набављено у 2022. години електричне енергије у укупном износу од 6.580.942.419 динара;
- Holding Slovenske Elektrane, по закљученом ЕФЕТ-општем Уговору, број 287901/1-18 од кога је у 65 појединачних трансакција набављено у 2022. години електричне енергије у укупном износу од 10.535.647.247 динара;

- Danske Commodities A/S, по закљученом ЕФЕТ-општем Уговору, број 25788/2-17 од кога је у 84 појединачних трансакција набављено у 2022. години електричне енергије у укупном износу од 5.799.816.162 динара;
- У групу набавки од лиценцираних снабдевача, сврстана је и куповина електричне енергије посредством ЕПС Трговања д.о.о., Словенија (кћерка фирма ЕПС) која купује електричну енергију на берзама у Мађарској, Хрватској и Словенији за рачун ЕПС-а. Од ЕПС Трговања д.о.о., Словенија је у 2022. години извршена набавка електричне енергије у износу од 5.570.686.747 динара, по закљученом годишњем уговору број 12.03-634536/1-21 и 12.03-419335/1-2022.
- Набавка електричне енергије се одвија и преко брокера-електронске платформе понуде, коју постављају трговци електричном енергијом, ту се потврдом куповине склапају уговори са трговцима електричне енергије. Да би се трговало на овај начин закључен је уговор о чланству на берзи са SEEPEX а.д., Београд. На овај начин, посредством берзе електричне енергије, ЕПС је набавило електричну енергију у 2022. години у износу од 22.155.376.643 динара.

Фактурисани износи за набавку електричне енергије од стране „Електроурежа Србије“ а.д., Београд, у 2022. години у укупном износу од 24.425.448.625 динара, односе се пре свега на накнаде за неизбалансираност дневног плана рада и месечне накнаде за одступање балансне групе, а све у складу са Законом о енергетици⁷, Правилима о раду преносног система, Правилима о раду дистрибутивног система и Правилима о промени снабдевача, као и правилима која уређују рад затвореног дистрибутивног система.

5.2.4 Изужећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 17

У току 2022. и 2023. године ЕПС је спровео набавке без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 17 став 1 тачка 1) и 3), укупне процењене вредности од 6.316.826.002 динара, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 6.337.635.124 динара, без ПДВ-а.

Законом о јавним набавкама¹ је чланом 17 став 1 прописано да се одредбе овог закона не примењују на уговоре које секторски наручилац закључује са повезаним друштвом или које заједнички подухват (joint venture) који је организовало више секторских наручилаца у сврху обављања секторских делатности додељује друштву које је повезано с једним од тих секторских наручилаца, за набавку:

- 1) услуга, под условом да најмање 80% просечног укупног прихода повезаног друштва оствареног од пружања свих услуга у Републици Србији током претходне три године, потиче од пружања услуга секторском наручиоцу или другим друштвима са којима је повезано;
- 2) добара, под условом да најмање 80% просечног укупног прихода повезаног друштва оствареног од испорука свих добара у Републици Србији током претходне три године, потиче од испорука добара секторском наручиоцу или другим друштвима са којима је повезано;
- 3) радова, под условом да најмање 80% просечног укупног прихода повезаног друштва оствареног од извођења радова у Републици Србији током претходне три године, потиче од извођења радова секторском наручиоцу или другим друштвима са којима је повезано.

Став 4 овог члана прописује да је Повезано друштво у смислу става 1. овог члана свако друштво чији се годишњи финансијски извештаји консолидују с годишњим финансијским извештајима секторског наручиоца, у складу са прописима којима се уређује рачуноводство.

Ревизијом су обухваћена два поступака набавке (укупне процењене вредности од 1.547.377.500 динара и уговорене вредности од 1.546.625.000 динара без ПДВ-а) за које је у достављеним прегледима назначено да су спроведени без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 17.

У оквиру документације достављено је и мишљење Канцеларије за јавне набавке Број: 011-00-41/20 од 21. септембра 2020. године, у вези са изузећем од примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 17, а које се односи и на „Колубара грађевинар“ д.о.о., Лазаревац.

За ревидиране поступке, сходно периоду у коме су спроведени, достављена су и обавештења о износу просечног укупног прихода „Колубара Грађевинар“ д.о.о., Лазаревац оствареног од пружања свих услуга у Републици Србији током претходне три године, који потичу од пружања услуга/извођења радова ЕПС-у или другим друштвима са којима је ЕПС повезан.

У поступку ревизије набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 17 код ревидираних набавки (Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹, дат у табели број 5. и то редни број: 35 и 36.), нису откривене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, односно ревидиране набавке су испуњавале прописане услове за изузеће од примене Закона.

5.2.5. Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 21 став 1 тачка 1)

У току 2022. године ЕПС је спровео набавке без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 21 став 1 тачка 1) укупне процењене вредности од 15.127.736.317 динара, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 14.435.815.016 динара без ПДВ-а.

Законом о јавним набавкама¹ су у члану 21 прописани посебни изузеци за јавне набавке које имају одбрамбене или безбедносне аспекте. У ставу 1 тачка 1) овог члана је прописано да се одредбе овог закона не примењују на закључење уговора о јавној набавци и конкурсе за дизајн који нису изузети чланом 20. став 1. овог закона, уколико би Република Србија применом овог закона била обавезна да пружи информације за које сматра да би њихово откривање штетило битним интересима њене безбедности. Истим чланом је у ставу 2 прописано да Влада одлучује о примени изузетака из става 1. овог члана.

У поступку ревизије, овлашћеном лицу Државне ревизорске институције, које поседује сертификат за податке и документе означене степеном тајности „Строго поверљиво“, ЕПС је презентовао Закључке Владе Републике Србије по основу којих је примењено изузеће по члану 21 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹, те је утврђено да су испуњени прописани услови за наведено изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹.

5.2.6. Изузећа од примене Закона о јавним набавкама по основу члана 27

У току 2022. и 2023. године ЕПС је спровео набавке без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 27 став тачка 1) и 3), укупне процењене вредности од 13.378.587 динара, по основу којих су закључени уговори у укупном износу од 12.025.961 динар без ПДВ-а.

Законом о јавним набавкама¹ чланом 27 став 1 прописано је да одредбе овог закона се не примењују на:

- 1) набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара;
- 2) набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара, за потребе дипломатских мисија, дипломатско-конзуларних представништава и обављање других активности Републике Србије у иностранству, као и на набавку радова за те потребе чија је процењена вредност мања од 650.000.000 динара;
- 3) набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац.

У ставу 2 овог члана је прописано да у случају из става 1. овог члана примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Ревизијом су обухваћена три поступка набавке (укупне процењене вредности од 3.321.380 динара и уговорене вредности од 3.158.650 динара без ПДВ-а) за које је у достављеним прегледима назначено да су спроведене без примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 27. Такође, ревидирани су и Уговори о делу за које је ЕПС вршио исплате у 2023. години. (Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Уговори о делу).

Код ревидираних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама¹ по члану 27, (Преглед ревидираних поступака набавки за 2022. и 2023. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама¹, дат у табели број 5. и то редни број: 37-39. и уговори о делу наведени у Прилогу 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима / Уговори о делу), нису откривене неправилности у вези са правним основом за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, односно ревидиране набавке су испуњавале прописане услове за изузеће од примене Закона. Такође, примењена су и начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, осим код набавки за које су закључена два уговора о делу у вредности укупне нето накнаде од 1.296.000 динара, за које је утврђено да код спровођења ових набавки није обезбеђена конкуренција и нису поштована начела сагласно члану 27 став 2 Закона о јавним набавкама¹, а у вези са чланом 7 овог закона.

Чланом 7 Закона о јавним набавкама¹ је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Откривена неправилност:

Код спровођења набавки на које се Закон не примењује у којима су закључена два уговора о делу у вредности укупне нето накнаде од 1.296.000 динара, није обезбеђена конкуренција и нису поштована начела сагласно члану 27 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 7 Закона, којим је прописано да је наручилац дужан да у случају набавки из члана 27 става 1 Закона, примењује начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, те да је Наручилац дужан да сагласно члану 7 овог закона у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наведено није у складу ни са чланом 62 Правилника о ближе уређивању набавки ЕПС-а, којим је такође прописано да на набавке на које се Закон не примењује примењују се начела на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Препорука број 12:

Препоручујемо ЕПС-у да интерним актом пропише обавезу да и за набавке по основу којих се закључују Уговори у делу у свему поштује обавезе које се односе на набавке на које се Закон не примењује, са посебном пажњом на поштовање начела обезбеђења конкуренције.

6) Извршење уговора о јавним набавкама

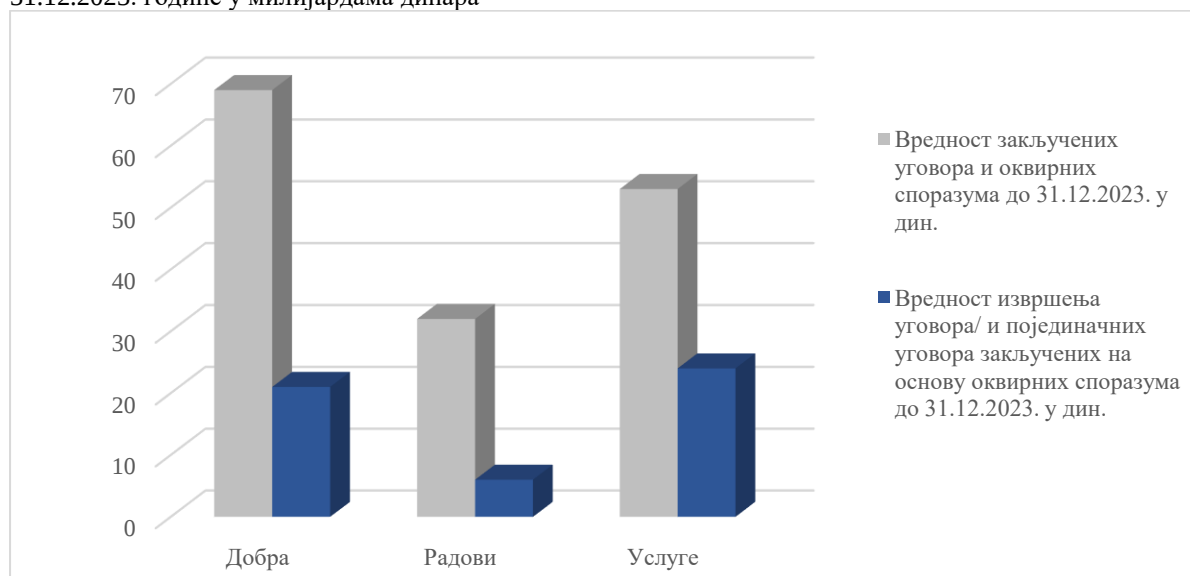
Након окончања поступака јавних набавки добара, радова и услуга ЕПС је са изабраним понуђачима закључио уговоре/оквирне споразуме о јавној набавци.

У наредној табели дат је преглед укупног броја поступака јавних набавки, вредности закључених уговора и вредности извршења уговора до 31. децембра 2023. године у поступцима јавних набавки који су покренути по Плановима набавки за 2022. и 2023. годину:

Табела број 11: Преглед укупног броја поступака јавних набавки, вредности закључених уговора и вредности извршења уговора до 31.12.2023. године

Врста предмета набавке	Број покренутих поступака јавних набавки по Плановима јавних набавки за 2022 и 2023. годину	Број закључених уговора и оквирних споразума до 31.12.2023.	Вредност закључених уговора и оквирних споразума до 31.12.2023. у дин.	Вредност извршења уговора/ и појединачних уговора закључених на основу оквирних споразума до 31.12.2023. у дин.
Добра	2.544	2.476	69.262.637.420	20.850.999.778
Радови	382	315	32.444.121.409	6.033.534.466
Услуге	2.616	2.326	52.536.140.460	24.457.411.792
Свега	5.542	5.117	154.242.899.289	51.341.946.036

Графикон број 5: Вредност закључених уговора са вредношћу извршења по врсти предмета набавке до 31.12.2023. године у милијардама динара



У узорку од 41 ревидираних поступака јавних набавки добара, радова и услуга шест поступка је обликовано по партијама. ЕПС је са изабраним понуђачима закључио уговоре о јавној набавци, у осам поступка су закључени оквирни споразуми, а у три поступка, који су обликовани по партијама, обустављена је по једна партија. У оквирним споразумима набавке су вршене закључивањем појединачних уговора о набавци.

Извршење уговора о јавним набавкама у ЕПС-у уређено је Правилником о ближем уређивању јавних набавки (описано у Прилогу 2, тачка 1. Интерна акта донета у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама који су били у примени у ревидираном периоду током 2022. и 2023. године), чланом 75 до 85 Правилника важећих у ревидираном периоду.

У оба Правилника о ближем уређивању набавки који су била у примени у ревидираном периоду, дефинисано је да комуникацију са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора о јавној набавци/оквирног споразума може обављати само запослени који је овлашћен од стране руководиоца организационе целине у чијем је делокругу рада располагање добрима, услугама или радовима који су предмет уговора о јавној набавци, односно у чијем је делокругу рада управљање овим добрима, то јест организационе целина за праћење извршења уговора о јавној набавци. ЕПС одмах по закључењу уговора о јавној набавци обавештава другу уговорну страну о контакт подацима запосленог који је овлашћен да комуницира у вези са праћењем извршења уговора.

Наведеним Правилницима прописано је да је предлагач набавке задужен за праћење извршења уговора о јавној набавци, по правилу у фази закључења уговора, одређује запосленог/не који ће у уговору бити наведен/и као лице/а које/а ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, као и лица које/а ће вршити друге потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци, у складу са интерним упутством за праћење извршења уговора, као и упутством којим се регулише евидентирање улазних фактура.

Даље, наведеним интерним актима прописано је да запослен/и који је/су одређени да врши/е квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, проверава/ју: да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном; да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом. Поред тога, запослени који врши/е квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, сачињава/ју и потписује/ју: записник о квантитативном пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова, као и пријем неопходне документације (отпремница, улазни рачун и сл.); записник о квалитативном пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује да испоручена добра, услуге или радови у свему одговарају уговореном квалитету.

Наведеним Правилницима о ближем уређивању набавки, који су била у примени у ревидираном периоду, прописано је да лице одговорно за праћење извршења уговора је дужно да води рачуна о уговореним роковима, посебно о року испоруке добара/пружања услуге или извођења радова и да одмах, односно чим се уочи кашњење, писаним путем обавести лице за праћење реализације уговора и руководиоца организационе целине предлагача јавне набавке.

Даље, наведеним интерним актима прописано је да по успешном извршењу уговорених обавеза, лице задужено за праћење извршења уговора сачињава извештај, (Образац 1 Извештај о извршењу Уговора/Оквирног споразума/Наруџбенице и појединачног уговора из оквирног споразума у прилогу Упутства) који доставља непосредном руководиоцу/предлагачу јавне набавке, лицу задуженом за праћење реализације и организационој целини за финансијске послове. Истим дописом обавештава и Лице задужено за спровођење јавне набавке. Извештај о извршењу уговора/оквирног споразума нарочито садржи: опис тока извршења уговора; проценат

извршења уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање. На бази овог извештаја предлагач набавке је дужан да предлоге за побољшање уважи приликом покретања нове истоврсне или сличне јавне набавке. Лице одговорно за праћење извршења сачињени извештај чува у складу са прописима дефинисаним чланом 41 Закона о јавним набавкама¹.

Уговори/оквирни споразуми о јавним набавкама добара, услуга и радова

У складу са конкурсном документацијом и на основу одлуке о додели уговора ЕПС је закључивао уговоре о јавној набавци којима је уређено следеће: предмет уговора, уговорена вредност/цена, начин фактурисања, рок и начин плаћања, рок и начин извршења, права и обавезе уговорних страна, квантитативни и квалитативни пријем, код радова и вишак радова и непредвиђени радови, евентуално осигурање, код радова и пробни рад и коначно преузимање, гарантни рок, средства финансијског обезбеђења, уговорна казна, виша сила, у појединим уговорима и заштита животне средине и обезбеђење енергетске ефикасности, поверљивост, интелектуална својина (тамо где је потребно), накнада штете, безбедност и здравље на раду, раскид уговора, важење уговора, измене током трајања уговора, решавање спорова, овлашћене представнике за праћење реализације уговора (најчешће су одређени уговором, а ређе посебним решењем), завршне одредбе.

Уговорима о набавки добара и радова је предвиђен квалитативни и квантитативни пријем добара по извршеној испоруци и монтаже опреме, уколико је иста била уговорена или по завршетку радова. Након извршеног квалитативног и квантитативног пријема овлашћени представници ЕПС-а и Испоручиоца/извођача радова састављају и потписују Записник о квалитативном и квантитативном пријему – без примедби (у неким случајевима су то два документа, посебно Записник о квантитативном, а посебно Записник о квалитативном пријему, у зависности од тога кава су добра/радови у питању), с тим да уколико је било одступања од уговореног, продавац је дужан да до краја уговореног рока отклони све неусаглашености између уговорене и испоручене количине и да ће се у супротном сматрати да испорука није извршена у року.

Основни елементи које записник о квалитативном и квантитативном пријему треба да садржи су: Број уговора на који се односи; Врста и количина добара/изведених радова који су предмет примопредају, а који су предмет уговора, место и време пријема добара/примопредаје изведених радова, уз навођење евентуалних примедби на квалитет и количину; изјашњење да ли предмет уговора одговара траженим техничким карактеристикама, да ли има видљивих оштећења. Поводом квалитативног пријема и записника о томе, предвиђен је рок у коме се мора извршити, прилоге на основу којих је извршен квалитативни пријем (на пример атесте примљених материјала, извештаје о испитивању опреме и изведених радова и слично). Констатација да ли су уговорене обавезе добављача извршене на начин и у роковима предвиђеним уговором, односно број дана кашњења када је то случај;

Уговорима о јавним набавкама услуга је предвиђено да се потписивањем записника о пруженим услугама без примедби од стране уговорних страна сматра да је услуга пружена.

Током 2022. године, ЕПС је примењивао „Упутство о изменама уговора, роковима извршења, раскиду уговора, уговореној казни и врстама и висинама средстава финансијског обезбеђења од 8. новембра 2021. године, којим је прописано под којим условима се може мењати уговор и потребна документација која мора да прати измену уговора. Овим актом су предвиђени и рокови за извршење и раскид уговора, како се

обрачунава уговорна казна. Овим упутством су прописани и врсте и висина средстава финансијског обезбеђења, и то:

Када је циљ закључење оквирног споразума, као и уговора, предвиђено је да се захтева као средство обезбеђења:

- За добро извршење уговора/оквирног споразума у висини од 10% вредности уговора/оквирног споразума, с тим да уколико је вредност уговора/оквирног споразума мања од 5 милиона динара захтева се меница, а преко тог износа захтева се банкарска гаранција;
- За отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% вредности уговора/оквирног споразума, с тим да уколико је вредност уговора/оквирног споразума мања од 5 милиона динара захтева се меница, а преко тог износа захтева се банкарска гаранција;
- За повраћај аванса захтева се банкарска гаранција у пуном износу аванса.

Овим Упутством (које је било на снази током 2022. године) предвиђена је и могућност да, изузетно по основу специфичности предмета јавне набавке, комисија за јавне набавке може уз писану сагласност извршног директора за послове финансија, у документацији о набавци предвидети другачију врсту и/или висину средстава финансијског обезбеђења.

Током 2023. године, ЕПС је примењивао „Упутство о врсти и висини средстава обезбеђења, авансу и роковима плаћања“ које је донето 25. јануара 2023. године. Овим упутством су прописани и врсте и висина средстава финансијског обезбеђења, и то:

- За испуњење обавеза из оквирног споразума, као и за испуњење уговорних обавеза, захтева се средство обезбеђења у висини од 1– 10% од вредности оквирног споразума, с тим да уколико је вредност оквирног споразума/уговора до 50 милиона динара захтева се меница, а преко тог износа захтева се банкарска гаранција. Прописано је и да комисија за јавну набавку, у сваком конкретном случају, одређује висину процента (од 1–10%) у зависности од природе предмета набавке;
- За отклањање недостатака у гарантном року, захтева се средство обезбеђења у висини од 5% од вредности оквирног споразума/уговора, с тим да уколико је вредност оквирног споразума/уговора до 50 милиона динара захтева се меница, а преко тог износа захтева се банкарска гаранција;
- За повраћај аванса захтева се банкарска гаранција у пуном износу аванса, уз право на сразмерно умањење висине средстава обезбеђења до висине неоправданог аванса.

Овим Упутством (које је било на снази током 2023. године) предвиђено је да страни понуђач уместо менице доставља банкарску гаранцију, као и могућност да, изузетно по основу специфичности предмета јавне набавке, комисија за јавне набавке, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, може уз писмену сагласност извршног директора за послове финансија, ако се набавка спроводи у Управи/финансијског директора огранка уколико се спроводи у ограну, у документацији о набавци предвидети другачију врсту и/или висину средстава финансијског обезбеђења. Назначено је и да није дозвољена промена врсте средстава обезбеђења, при анексирању.

У ревидираним поступцима ЕПС је уговорима предвидео уговорну казну најчешће тако да у случају да својом кривицом не извршава уговорну обавезу у року, продавац је дужан да плати Купцу уговорну казну у износу од 0,2% од цене за испоруку по истеку уговореног рока, за сваки дан кашњења, у максималном износу од 10% од укупне цене,

и да уколико купац услед кашњења претрпи штету која је већа од износа уговорна казне, има право на накнаду разлике између претрпљене штете у целости и исплаћене уговорне казне.

У ревидираним поступцима набавки добављачи нису пробијали уговорене рокове испоруке предмета набавке.

Уговорима о јавној набавци добара, услуга и радова је предвиђено поступање уговорних страна у случају више силе. Вишом силом сматрају се случај који ослобађа од одговорности свих или неких уговорних обавеза и за накнаду штете делимично, или потпуно неизвршење уговорних обавеза, за ону уговорну страну код које је наступио случај више силе, или обе уговорне стране када је код обе наступио случај више силе и када се извршење обавеза одлаже за време њеног трајања. Предвиђени су и рокови и начин обавештавања о дејству више силе, те да тада свака уговорна страна сноси своје трошкове.

Ревизијом извршења уговора о јавним набавкама за ревидиране поступке јавних набавки (Преглед ревидираних јавних набавки је дат у табели број 4) на основу узорковане документације која се односи на извршење уговора о јавним набавкама добара, радова и услуга утврђено је следеће:

1) ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 – Партија 1 – Коверте за рачуне

Код ове јавне набавке, која је обликована у две партије, за Партију 1 - Коверте за рачуне, ЕПС је закључио оквирни споразум број 12.01.673433/24-2022 од 22. децембра 2022. године и Анекс 1 од 19. маја 2023. године и Анекс 2 од 10. октобра 2023. године, са „Беотелепром“ д.о.о. Београд, у вредности од 96.501.680 динара.

Оквирним споразумом именована су лица за праћење реализације оквирног споразума. Чланом 7. овог споразума предвиђена је сукцесивна испорука по издатим појединачним Наручбеницама. Чланом 7 и 8 оквирног споразума предвиђено и да ће Купац и Продавац констатовати преузимање предмета набавке обостраним потписивањем Записника о квалитативном и квантитативном пријему приликом испоруке на локацији.

У поступку ревизије је утврђено да отпремнице које су достављене уз наручбеницу број 3 12.01.2251/19-2023 од 19. априла 2023 године, не садрже податак о наручбеници на коју се односе, нити податак о датуму испоруке (отпремнице број: 677/23-Суботица, 678/23-Сомбор, 674/23-Зрењанин, 673/23 – Панчево, 666/23 – Ниш, 667/23 – Крагујевац, 656/23-Краљево). Такође, отпремнице које су достављене уз наручбеницу број 12.01.2251/24-2023 која је издата 18. маја 2023. године носе датум испоруке 15. мај 2023. године што је пре издавања Наручбенице и не садрже податак о Наручбеници на коју се односе (Отпремница број 814/23 од 15. априла 2023 – Краљево, 837/23 од 17. маја 2023-Крагујевац, 836/23 од 17. маја 2023 – Ниш).

Уз ове отпремнице нису достављени појединачни Записници о квалитативном и квантитативном пријему на локацији испоруке који садрже датум испоруке, количину испоручених добара по локацији, и читко написано име и презиме и потпис овлашћеног лица Купца. У поступку ревизије достављен је збирни Записник који се односи на више локација и који не садржи податак о количини испоручених добара по локацијама нити датум испоруке.

На овај начин утврђено је да реализација оквирног споразума и Наручбенице није извршавана у складу са чл. 7 и 8 Оквирног споразума, нити са условима одређеним у Наручбеници.

По овој јавној набавци, уговор за партију 1 је до 31. децембра 2023. године, реализован је у вредности од 96.501.678 динара без ПДВ-а.

2) ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 – Услуга „HEAD HUNTING” („Executive search“)

За ову јавну набавку ЕПС је закључио уговор број 2540400-Е.12.01.-685026/17-2023 од 11. августа 2023. године, са понуђачем Tonchew Advisory Associates д.о.о. Београд (Стари град) у вредности од 9.990.000 динара без ПДВ-а, а што представља и процењену вредност ове јавне набавке. Уговор је ступио на снагу 14. августа када је Пружалац услуга доставио средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Предмет услуге, „Head Hunting“ (Executive search“) односи се на преглед тржишта радне снаге у земљи и/или у иностранству за профиле који су потребни Наручиоцу, са или без оглашавања у медијима и регрутовање истих за потребе Наручиоца.

Техничком спецификацијом из конкурсне документације, а која је и саставни део уговора, предвиђено је да:

- Услуга (комплет услуга како је дефинисано овом техничком спецификацијом) се пружа на писмени Захтев за пружање услуга издат од стране Наручиоца. У складу са потребама Наручиоца, оваквих услуга може бити једна или више за време трајања уговора.
- Изабрани понуђач је дужан да Наручиоцу достави Извештај о оцени кандидата након завршене Фазе 5.
- Услуга се сматра извршеном када Наручилац потпише уговор о раду са изабраним кандидатом, за кога је извршена услуга, када се потписује и Записник о пруженим услугама.

Уговором је, између осталог, предвиђено:

- Чланом 3 да након извршене услуге за сваког изабраног кандидата са којим Корисник услуга потпише уговор о раду, а у свему према техничкој спецификацији, Пружалац услуга се обавезује да у року од три дана од дана потписивања Записника о пруженим услугама – без примедби, са читко написаним именом и презименом и потписом овлашћеног лица Корисника услуга, које је примило предметне услуге, испостави рачун кориснику услуга.
- Чланом 7 да су обавезе Пружаоца услуге дефинисане Техничком спецификацијом која је као Прилог 4 саставни део Уговора. Истим чланом је прописано и да уколико првоизабраном кандидату путем пружене услуге предметне јавне набавке, из било ког разлога престане радни однос у периоду од 12 месеци од дана закључења Уговора о раду са првоизабраним кандидатом, Пружалац услуге се обавезује да поново пружи предметну услугу како би се изабрао нови кандидат, а чланом 10 је уговорена Меница као гаранција за избор новог кандидата (по сваком писменом захтеву за пружање услуга), и да је Пружалац услуге обавезан да Кориснику услуге у тренутку потписивања Записника о пруженим услугама – без примедби, по сваком писменом захтеву за пружање услуга, достави бланко сопствену меницу за отклањање недостатака у гарантном року на износ од 5% од вредности уговора (без ПДВ-а). Такође, прописана је и документација која се доставља уз меницу.
- Чланом 12 да корисник услуга је у обавези да изврши квантитативни и квалитативни пријем предмета услуге у погледу обима и квалитета који је бити одобрен кроз достављање и усвајање Записника о пруженим услугама – без примедби од стране лица одговорног за праћење реализације Услуга, а чланом 18. уговора одређена су и одговорна лица за праћење извршење уговора, чија је једна од обавеза и састављање и потписивање Записника о пруженим услугама.

По основу наведеног уговора по овој јавној набаци до 31. децембра 2023. године су испостављена три рачуна у укупној вредности од 2.122.085 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да, приликом реализације уговора, ЕПС није поступио у складу са одредбама уговора и Техничке спецификације која је саставни део Уговора јер:

- За Рачун број од 9-2023 од 25. августа 2023. године, испостављен на износ од 507.977 динара без ПДВ-а, и у којем је наведено да се односи на пружене услуге по уговору за услугу „Head Hunting“ („Executive Search“) од 11.08.2023. године, за позицију „Секретар Друштва“, а са којим је Корисник услуга потписао Уговор о раду:

* достављен је Уговор о раду за послове секретара Друштва, који је закључен 26. јула 2023. године, а што је пре закључења уговора по овој јавној набавци, који је закључен 11. августа, а ступио је на снагу 14. августа 2023. године;

* Захтев за пружање услуга за позицију Секретар Друштва, издат је 11. августа 2023. године, од стране ЕПС-а, по уговору од 11. августа 2023. године. У Захтеву се наводи име лица које је већ распоређено на том радном месту, те да је потребно да се интервјуише то лице да ли одговара потребама радног места, или да се предложи нови кандидат. Наведени Захтев је испостављен пре но што је уговор ступио на снагу (14. августа достављањем средства обезбеђења за добро извршење посла)

* достављени Извештај о оцени кандидата насловљен је на ЕПС и у њему је наведено да је сачињен јуна 2023. године.

Из наведеног произилази да са кандидатом за кога је фактурисана услуга по рачуну 9-2023, ЕПС је закључио уговор о раду 26. јула 2023. године, односно пре закључења уговора по јавној набавци услуга „Head Hunting“ („Executive Search“) број 12.01.685026/13-23 од 11. августа 2023. године и пре испостављања Захтева за пружањем услуга за позицију Секретара Друштва.

- За Рачун број 10-2023 од 25. августа 2023. године, испостављен на износ од 507.977 динара без ПДВ-а, и у којем је наведено да се односи на пружене услуге по уговору за услугу „Head Hunting“ („Executive Search“) од 11.08.2023. године, за позицију „Директор сектора за односе са јавношћу“, а са којим је Корисник услуга потписао Уговор о раду:

* као уговор по основу кога је испостављен рачун, достављен је Уговор о раду за послове на радном месту директор Сектора за односе са јавношћу, који је закључен 28. августа 2023. године, а записник о пруженим услугама који је приложен уз фактуру, потписан је 23. августа, односно пре но што је закључен уговор о раду;

* достављени Извештај о оцени кандидата насловљен је на ЕПС и у њему је наведено да је сачињен јула 2023. године.

С обзиром да је Техничким спецификацијама уз Уговор прописано да: „Услуга се сматра извршеном када Наручилац потпише уговор о раду са изабраним кандидатом, за кога је извршена услуга, када се потписује и Записник о пруженим услугама“, произилази да је Записник о пруженим услугама, који је потписан је 23. августа и фактура број 10-2023 од 25. августа 2023. године, сачињени и пре но што је услуга пружена, јер је уговор о раду са кандидатом за кога је испостављена фактура закључен 28. августа 2023. године, а тај датум се сматра датумом са којим је услуга извршена. Такође, Извештај о оцени кандидата је који је насловљен на ЕПС је израђен и пре но што је Закључен уговор за предметну услугу.

- За Рачун број 16-2023 од 3. октобра 2023. године, испостављен на износ од 1.106.131 динара без ПДВ, у којем је наведено да се односи на пружене услуге по уговору за услугу „Head Hunting“ („Executive Search“) од 11.08.2023. године за позицију „Члан Одбора за ревизију“, а са којим је Корисник услуга потписао Уговор о раду:

* Достављена је Информација од 27. јуна 2024. године дата од стране „Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град) о начину ангажовања, што се односе и на Директора интерне ревизије, из које се види да је ангажован усмено у априлу 2023. године за потребе ЕПС-а, али не и од стране ЕПС-а.

* Захтев за пружање услуга за позицију Члана одбора за ревизију, који је издат 19. септембра 2023. године од стране ЕПС-а, по уговору од 11. августа 2023. године. У Захтеву се наводи име лица које је већ распоређено на том радном месту, те да је потребно да се интервјуише то лице да ли одговара потребама радног места, или да се предложи нови кандидат.

* Као уговор по основу кога је испостављен рачун, достављен је „Уговор о ангажовању члана комисије за ревизију“, који нема датум закључења, и који је закључен на основу Одлуке Надзорног одбора ЕПС-а од 26. јуна 2023. године, којом је именована Комисија за ревизију ЕПС-а.

Из наведеног произилази да је кандидат за кога је фактурисана услуга, ангажован од стране ЕПС-а 26. јуна 2023. године, односно пре закључења уговора по јавној набавци „Head Hunting“ („Executive Search“) од 11. августа 2023. године и пре испостављања Захтева за пружањем услуга за позицију Члана одбора за ревизију.

- За сва три испостављена рачуна (9-2023 и 10-2023 од 25. августа 2023. године и 16-2023 од 3. октобра 2023. године) која се позивају на уговор закључен по јавној набавци ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023 за Услуга „HEAD HUNTING“ („Executive Search“):

* Није достављена Меница као гаранција за избор новог кандидата, за коју је уговорено чланом 10 уговора да је доставља Пружалац услуге у тренутку потписивања Записника о пруженим услугама и

* Записници о пруженим услугама, достављеним уз рачуне не садржи читко написано име и презиме лица које је потписало Записник испред Корисника услуга, на основу кога би се закључило да је потписан од стране лица које је уговором именовано као одговорна лица за праћење извршење уговора, како је прописано чланом 3 Уговора.

Из свега наведеног следи да уговор број 2540400-Е.12.01.-685026/17-2023 од 11. августа 2023. године, закључен са „Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град) у вредности од 9.990.000 динара без ПДВ-а, а реализован до 31. децембра 2023. године у износу од 2.122.085, није реализован у складу одредбама уговора и техничке спецификације која је саставни део уговора.

Откривена неправилност:

У два ревидирана поступка јавних набавки, чија укупна реализована вредност до 31. децембра 2023. године износи 98.623.763 динара без ПДВ-а, утврђено је да реализација уговора није вршена у складу са свим одредбама закључених уговора и интерних аката ЕПС-а. Наведена неправилност се односи на јавне набавке: ЈН/7000/0002/2022 Јана број 1790/2022 -Партија 1 и ЈН/1000/0178/2023 ЈАНА 1764/2023.

Препорука број 13:

Препоручујемо ЕПС-у да реализацију уговора о јавним набавкама врши на начин предвиђен уговором о јавној набавци и интерним актима ЕПС-а којима је уређено извршење уговора, као и да побољша контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама са циљем да се онемогући реализација уговора на начин који није уговорен и који није у складу са интерним актима.

7) Евидентирање и извештавање о набавкама

Евидентирање

Чланом 41 Закона о јавним набавкама¹ предвиђено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Документација у смислу става 2 овог члана је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Документација која се размењује на Порталу јавних набавки чува се и архивира у складу са ставом 3 овог члана на Порталу јавних набавки.

Имајући у виду наведено, у поступку ревизије је утврђено да је ЕПС вршио евидентирање података у вези са планирањем, спровођењем поступака и извршењем уговора о јавним набавкама, тако што је доставио табеларне прегледе о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину који садрже податке: о називу набавке, процењеној вредности, интерном броју набавке из плана јавних набавки, позицији из трогодишњег програма пословања, врсти плана, називу места трошка, врсти поступка, врсти предмета, надлежног ИД, надлежности Сектора, огранку, затим, датуму предлога за покретање набавке, броју предлога за покретање, броју набавке, датуму Одлуке о спровођењу поступка, циљ поступка, име и презиме задуженог лица из ЈН, Огранак који спроводи набавку, датум објављивања покренуте набавке, датум отварања понуде, датум обустављене набавке, број обустављене набавке, Уговорена вредност, Број и датум закљученог уговора, назив добављача, број захтева за заштиту права, датум захтева за заштиту права, разлог подношења захтева, детаљнији опис разлога за подношење ЗЗП, податке о подносиоцу који је поднео ЗЗП, Статус набавке, Статус ЗЗП-а, број понуда по набавци, податке о набавкама по партијама, податке о оквирним споразумима и реализовану вредност. С тим у вези утврђено је да је ЕПС поступио сагласно члану 41 Закона о јавним набавкама¹.

Извештавање о набавкама

Сагласно члану 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹ прописано је 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, као и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према Упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да је сагласно наведеном ЕПС евидентирао податке у форми табеларних прегледа о радњама и актима у вези планирања, врсти и вредности

набавки на које се Закон о јавним набавкама¹ не примењује, правном основу за изузеће од примене Закона, закљученим уговорима и извршењу уговора о овим набавкама.

ЕПС је сагласно члану 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹ објавио 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 са набавкама из члана 27 став 1 овог закона и то за 2022. годину 31. јануара 2023. године, а за 2023. годину је објавио 26. јануара 2024. године (19. фебруар 2024. године, објављен је коригован извештај за 2023. годину).

Прилог 3 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима

ЕПС је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину исказао трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у износу од 571.396.420 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 12: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима

-у динарима-

Трошкови по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима	Износ
Трошкови накнада по уговору о делу	1.487.654
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.050.458
Трошкови осталих уговора	220.808
Трошкови накнада члановима органа надзора	57.927.974
Помоћ породици у случају смрти запосленог	16.256.555
Стипендије и кредити	483.313.000
Трошкови дуалног образовања	11.139.971
Укупно	571.396.420

Уговори о делу

Трошкови накнада по уговору о делу износе 1.487.654 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по уговорима о делу закљученим са два физичка лица.

Уговори о делу закључени су за обављање следећих послова:

Табела број 13: Структура трошкова накнада по уговору о делу

-у динарима-

Ред. Бр.	Опис послова	Износ бруто трошкова
1	Израда ГАП анализе постојећег стања у односу на очекивано, предлагање мера за акциони план и учествовање у изради потребне документације за финансијско управљање и контролу	462.963
2	Консултантске услуге у вези са јавним набавкама које се састоје у саветовању код израде интерних акта о јавним набавкама, помоћ код планирања набавки, спровођења поступка јавних набавки, саветовање код вршења стручне оцене понуда, измене уговора и коришћења Портала јавних набавки	1.024.691
Укупно		1.487.654

Чланом 199 став 1 Закона о раду³ прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ број 12.01.31020/9917 од 8. августа 2017. године, одредбама чланова 64-73д систематизовани су послови у Сектору за набавку и комерцијалне послове који се обављају у оквиру шест служби и то:

- Служби за регулативу и унапређење јавних набавки,
- Служби за јавне набавке,
- Служби за стратешке и обједињене јавне набавке,
- Служби за планирање, оптимизацију и праћење набавки,
- Служби за комерцијалне послове и
- Служби за набавке техничких центара.

Наведеним Правилником је дефинисано да се у Сектору за набавке и комерцијалне послове, кроз претходно наведене службе, између осталог обављају следећи послови: израда предлога интерног акта о ближем уређивању јавних набавки, израда образаца појединачних аката у поступку јавне набавке, модела конкурсних документација, оквирних споразума, уговора и наруџбенице, израда политика и процедура, аката, упутстава и смерница за процес набавке и предузимање мера ради примене усвојених аката, праћење испуњења годишњег плана јавних набавки, саветодавна помоћ запосленима који обављају послове јавних набавки у свим фазама поступка јавне набавке, припрема годишњег плана јавних набавки, спровођење поступка набавки, учествовање у раду комисије за јавне набавке, сарадња и пружање стручне помоћи комисијама за јавне набавке, евидентирање свих радњи и аката у вези са спровођењем поступка јавне набавке, праћење реализације свих уговора из планова набавке, продаје, увоза и извоза и др. Служба за регулативу и унапређење јавних набавки, између осталог обавља послове стручног усавршавања запослених који обављају послове јавних набавки избором и дистрибуцијом стручне литературе из области јавних набавки, организацијом семинара и радионица на теме из области јавних набавки.

На основу добијених података од надлежних служби за радна места систематизована у Сектору за набавке и комерцијалне послове предвиђено је 336 извршилаца, а у 2023. години 72 извршилаца је запослено у наведеном Сектору од којих 43 извршилаца поседује сертификат службеника за јавне набавке.

ЕПС је закључио уговор о делу број 1202-706395/1-22 од 24. октобра 2022. године за пружање консултантских услуга у вези са јавним набавкама и то: саветовање код израде интерних аката о јавним набавкама, помоћ код планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки, пружања саветодавне и стручне помоћи код вршења стручне оцене понуда, измене уговора о јавним набавкама као и коришћења Портала јавних набавки.

Уговором о делу број 1202-706395/1-22 од 24. октобра 2022. године наведено је да ЕПС закључује наведени уговор сходно члану 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹. (веза ПРИЛОГ 2, Тачка 5.2.6 Изузећа од примене Закона о јавним набавкама¹ по основу члана 27).

ЕПС је у 2023. години, обрачунао и исплатио накнаду у бруто износу од 1.024.691 динара (од чега износ од 664.000 динара представља нето износ накнаде, 163.950 динара се односи на порез на доходак грађана, а износ од 196.741 динар на доприносе за пензијско и инвалидско осигурање). ЕПС је наведену накнаду обрачунао и исплатио по основу уговора о делу за пружање консултантских услуга у вези са јавним набавкама, односно за обављање послова за која су систематизована радна места у оквиру Сектора

за набавке и комерцијалне послове у ЕПС-у како је предвиђено чл. 64-73д Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Број 12.01.31020/9917 од 8. августа 2017. године.

Откривена неправилност:

ЕПС је у 2023. години обрачунао и исплатио накнаду по основу уговора о делу у износу од укупно 1.024.091 динара за послове који се обављају у оквиру делатности послодавца, односно за обављање послова чији предмет уговора представља пружање услуга за обављање послова за које су систематизована радна места у оквиру Сектора за набавке и комерцијалне послове у ЕПС-у. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду³ којим је прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Препорука број 14:

Препоручујемо ЕПС-у да приликом закључивања уговора о делу поступа у складу са одредбама Закона о раду којима се одређује који послови могу бити предмет ових уговора.

Уговори о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.050.457 динара. ЕПС је у 2023. години закључио три уговора о привременим и повременим пословима за обављање следећих послова: пружања саветодавних услуга у реализацији плана реконфигурације и реконструкције ЕЕ мреже, иновирања техничке документације за фреквентни упуштач ПАП Лисина и предревитализацијске активности у вези са системом Власинске ХЕ.

Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 220.808 динара и односе се на трошкове накнада по уговорима за услуге имплементирања технологије индукционог каљења машинских делова у производном процесу, стручне контроле за утврђивање и оверу разврстаних резерви и ресурса минералних вода и геотермалних ресурса, технички преглед објекта – Постројење за пречишћавање отпадних вода у ТЕ Костолац Б ради утврђивања подобности за употребу предметног објекта у погледу спроведених мера заштите животне средине прописаних студијом о процени утицаја на животну средину, стручни преглед – ревизију Елабората о ресурсима и резервама техногене минералне сировине кварцног песка на локацији ПК Поље Д РБ Колубара Лазаревац и Елаборат о ресурсима и резервама техногене минералне сировине и природне мешавине песка и шљунка на локацији ПК Поље Д РБ Колубара Лазаревац.

ЕПС је у 2023. године закључивао уговоре о привременим и повременим пословима и остале уговоре са физичким лицима у складу са Законом о раду³, извршење уговорених послова је документовано, а порез и доприноси за обавезно социјално осигурање по овом основу су обрачунати и исплаћени у складу са прописима и одредбама закључених уговора за рад ван радног односа.

Накнаде члановима органа надзора

Трошкови накнада члановима органа надзора у 2023. години износе 57.927.974 динара и односе се на:

- обрачунате и исплаћене бруто месечне накнаде председнику и члановима Надзорног одбора Електропривреде Србије у износу од 50.130.429 динара;
- обрачунате и исплаћене бруто месечне накнаде председнику и члановима Комисије за ревизију Електропривреде Србије у износу од 4.701.545 динара;
- остале трошкове накнада председника и чланова Надзорног одбора у износу од 3.096.000 динара.

Надзорни одбор

Решењем Владе Републике Србије о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд 24 Број: 119-3693/2021 од 22. априла 2021. године, именовани су председник и чланови Надзорног одбора ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Решењем Владе Републике Србије о разрешењу члана надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд 24 Број: 119-2527/2022 од 7. априла 2022. године, разрешен је члан Надзорног одбора-представник запослених Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд.

Решењем Владе Републике Србије о разрешењу члана надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд 24 Број: 119-10565/2022 од 23. фебруара 2023. године, разрешен је члан Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд.

Решењем Владе о именовању члана Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд 24 број 119-185/2023 од 23. фебруара 2023. године именован је члан Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд.

Одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним предузећима¹⁶ одређено је да Надзорни одбор јавног предузећа чији је оснивач Република Србија има пет чланова, од којих је један председник. Одредбама члана 17 став 1 овог Закона прописано је да председника и чланове Надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан члан надзорног одбора.

Електропривреда Србије је у периоду од априла до 8. јуна 2023. године у саставу Надзорног одбора имала председника и три члана Надзорног одбора именована Решењем Владе Републике Србије о именовању председника и чланова надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд 24 Број: 119-3693/2021 од 22. априла 2021. године, без члана представника запослених који је разрешен Решењем Владе Републике Србије о разрешењу члана надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд 24 Број: 119-2527/2022 од 7. априла 2022. године.

Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа¹⁸ 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године одређено је да висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора не може бити виша од просечне зараде по запосленом без

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 102/2016

пореза и доприноса која је исплаћена у септембру у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде. Накнада председника Надзорног одбора јавног предузећа не може бити виша од износа просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у септембру у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, увећаног за 20%.

ЕПС је у периоду од јануара до 8. јуна 2023. године, у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима¹⁸ 05 Број: 121-118000/2016 од 15. децембра 2016. године, приликом обрачуна и исплате накнаде члановима Надзорног одбора као основицу за накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора користио просечну зараду по запосленом без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру 2022. године у износу од 74.981 динара. На тај начин обрачуната и исплаћена накнада члановима Надзорног одбора, за период од јануара до 8 јуна 2023. године износи 2.562.480 динара, са садржаним порезом и доприносима.

Током 2023. године дошло је до промене правне форме ЕПС-а. Поступак промене правне форме из јавног предузећа у акционарско друштво је детаљније описан у делу III Карактеристике ревизије, тачка 3. Информације о субјекту ревизије.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број 12.01.524986/1-23 од 8. јуна 2023. године разрешени су чланови дотадашњег Надзорног одбора Електропривреде Србије, Београд именовани Решењима Владе Републике Србије 24 Број: 119-3693/2021 од 22. априла 2021. године и 24 Број 119-185/2023 од 23. фебруара 2023. године.

Чланом 14 став 1 тачка 10) Статута Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд 05 број 110-3080/2023 од 6. априла 2023. године прописано је да Скупштина Друштва именује и разрешава чланове Надзорног одбора. Одредбама члана 16 став 1 наведеног Статута прописано је да Надзорни одбор има седам чланова, од којих је један председник и један представник запослених.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број 12.01.524986/2-23 од 8. јуна 2023. године именовано је седам чланова Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд.

Одлуком Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број: 12.01-550193/1-23 од 15. јуна 2023. године изабран је председник Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд.

Чланом 14 став 1 тачка 9) Статута 05 број 110-3080/2023 од 6. априла 2023. године прописано је да Скупштина Друштва одлучује о накнадама члановима Надзорног одбора, односно правилима за њихово одређивање, укључујући и накнаду која се исплаћује у акцијама и другим хартијама од вредности Друштва.

У складу са наведеним чланом 14 став 1 тачка 9) Статута, Скупштина Друштва донела је Политику накнада члановима надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године у којој наводи да је утврдила основне принципе и елементе накнада члановима Надзорног одбора ЕПС АД. Чланом 8 наведене Политике је прописано да се Политика накнада члановима Надзорног одбора ЕПС АД примењује од дана усвајања од стране Скупштине.

Чланом 1.4 наведене Политике одређено је да фиксна накнада за рад чланова Надзорног одбора се утврђује на основу следећих критеријума:

- Одговорности чланова које произилазе из функција и обављања дужности чланова Надзорног одбора;
- Очекиване стручности чланова Надзорног одбора за обављање дужности чланова Надзорног одбора;
- Комплексности и величине Друштва и
- других околности од значаја за рад Надзорног одбора.

Чланом 1.5 наведене Политике прописано је да се накнаде члановима Надзорног одбора утврђују уговором о ангажовању, који у име Друштва потписује Генерални директор ЕПС-а и овлашћени представник Скупштине Друштва.

Чланом 2.1 наведене Политике прописано је да накнада за рад чланова Надзорног одбора треба да буде у складу са тржишном медијаном укупне накнаде која се исплаћује члану надзорног одбора са истим нивоом овлашћења и обавеза у упоредивим друштвима из одговарајуће референтне групе. Чланом 2.2 наведене Политике, између осталог, прописује се да у циљу обезбеђивања заштите интереса Друштва и акционара, као и одређивања примереног нивоа награђивања, Друштво ће на годишњем нивоу ангажовати независног екстерног консултанта који ће обезбедити информације и изградити извештај у вези накнада које исплаћују друге упоредиве компаније из одговарајуће референтне групе.

У поступку ревизије ЕПС је доставио акт који носи назив „Истраживање тржишта у вези са пакетима накнаде“ од 28. априла 2023. године, сачињен од стране консултантске фирме „Tonchew Advisory Associates“ д.о.о. Београд (Стари град), у којем се између осталог наводи да постоји значајна разлика између накнада за носиоце функција у Надзорном одбору у државним и приватним компанијама, односно да приватне компаније имају веће шеме накнада. Наведеним актом консултант наводи који је распон накнада председнику и члановима Надзорног одбора заснован на основу његовог спроведеног истраживања за компаније која послују у Србији. Увидом у наведени документ не може се потврдити дати распон накнада, јер наведени документ не пружа информације која друштва су узета у обзир, односно да ли се ради о отвореним/затвореним акционарским друштвима или другим друштвима капитала, да ли су наведена друштва приватна или државна, да ли остварују међународно пословање или послују само на територији Републике Србије, односно како је утврђено да исте представљају упоредива друштва из одговарајуће референтне групе како је прописано Политикама накнада члановима надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године које су донете након достављеног акта од стране консултантске фирме 28. априла 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да Политикама накнада члановима надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године, донетим од стране Скупштине ЕПС-а, у делу чл. 2.1 и 2.2 који прописују да накнаде члановима Надзорног одбора треба да буду у складу са тржишном медијаном укупне накнаде која се исплаћује члану надзорног одбора са истим нивоом овлашћења и обавеза у упоредивим друштвима из одговарајуће референтне групе, није јасно одређено која се Друштва сматрају упоредивим Друштвима из одговарајуће референтне групе чије накнаде чланова Надзорног одбора ће бити коришћене за утврђивање тржишне медијане, а на основу којих се одређују накнаде члановима Надзорног одбора ЕПС-а, именованим након промене правне форме у акционарско друштво.

Скупштина Друштва и в.д. генералног директора су закључили Уговоре о ангажовању чланова Надзорног одбора именованих Одлуком Скупштине Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број 12.01.524986/2-23 од 8. јуна 2023.

године као и Одлуком Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број: 12.01-550193/1-23 од 15. јуна 2023. године. Наведени уговори о ангажовању у члану 2.1 прописују да је члан Надзорног одбора почео да обавља дужност из овог Уговора од дана ступања на снагу Одлуке о именовању на ту функцију односно од 8. јуна 2023. године, као и да имајући у виду да је због корпоративних процедура овај уговор закључен касније, уговорне стране су сагласне да се права и обавезе из овог уговора а нарочито право на накнаду за рад и накнада трошкова примењују од горе наведеног дана почетка трајања мандата члана Надзорног одбора.

Износи уговорених накнада одговарају распону накнада који је дат у документу који носи назив „Истраживање тржишта у вези са пакетима накнаде“ од 28. априла 2023. године.

Уговорима о ангажовању чланова Надзорног одбора одређена је висина накнада и то:

- за председника Надзорног одбора у бруто износу од 13.000 евра,
- за једног члана Надзорног одбора у бруто износу од 11.700 евра,
- за четири члана Надзорног одбора у бруто износу од 8.000 евра,
- за једног члана Надзорног одбора који је представник запослених у бруто износу од 3.100 евра.

Код три члана Надзорног одбора, који нису држављани Републике Србије, у уговорима о ангажовању прописано је да ће износ укупне месечне накнаде бити усклађиван сваке године на дан 1. јун у складу са просечном стопом за период од 12 месеци за претходну годину хармонизованог индекса раста цена на мало за Краљевину Норвешку, обрачунатим и званично објављеним од стране статистичког бироа Европске уније. Уколико наведена годишња стопа инфлације буде у том тренутку већа од 5%, фиксна месечна накнада ће бити усклађена у складу са стопом инфлације, али у сваком случају повећање ће износити највише 10%.

У поступку ревизије утврђено је да су уговори о ангажовању председника и чланова Надзорног одбора потписани од стране в.д. генералног директора ЕПС-а, овлашћеног представника Скупштине Друштва и чланова Надзорног одбора. Исти нису евидентирани у деловоднику ЕПС-а, не садрже печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садрже време закључења, односно датум када су уговори закључени од стране уговорних страна.

Чланом 7 став 1 Правилника о канцеларијском и архивском пословању у ЈП Електропривреда Србије број 12.01.18047/80-2022 од 7. јула 2022. године са припадајућим изменама и допунама одређено је да се у ЕПС воде основне, посебне и помоћне евиденције. Ставом 2 тачком 1) наведеног члана прописано је да се под основним евиденцијама у смислу овог правилника подразумевају деловодник, односно деловодни протокол – основна књига евиденције о документима примљеним и распоређеним у ЕПС и документима насталим у раду ЕПС.

Чланом 29 наведеног Правилника прописано је да електронски деловодник је основна књига евиденције о свим примљеним и сопственим документима која се води у електронском облику, да се електронски деловодник води по систему основних бројева и подбројева-нумерички систем. Ставом 4 наведеног члана прописано је да се документ евидентира у електронски деловодник под датумом када је примљен, односно отпремљен, по хронолошком реду.

Чланом 5 став 1 тачка 1) Одлуке о печатима и штамбиљима број 1201-18047/82-2022 од 7. јула 2022. године са припадајућим изменама и допунама прописано је да се печатом потврђује аутентичност општих аката ЕПС-а, пословних писама, одлука, аката и других докумената који се односе на рад и пословање ЕПС Београд, као и прилога уз ове акте, нарочито за оверу оригинала следећих докумената: општих аката, упутства, смерница, планова и програма рада и развоја, препорука, налога, одлука, закључака, мишљења и других аката које доносе органи ЕПС Београд. Чланом 6 наведене Одлуке прописано је да се велики печат користи за оверавање потписа лица овлашћеног за потписивање аката ЕПС из члана 5 ове Одлуке и то, између осталог, генералног директора ЕПС Београд, овлашћеног представника Скупштине ЕПС Београд, председника Надзорног одбора ЕПС Београд.

У поступку ревизије утврђено је да је ЕПС обрачунао и исплатио накнаду члановима Надзорног одбора (укупно седам чланова Надзорног одбора), у периоду од јуна до децембра 2023. године, у висини која је одређена у Уговорима о ангажовању чланова Надзорног одбора у укупном износу са садржаним порезом и доприносима од 47.567.949 динара.

Откривена неправилност:

Скупштина ЕПС-а је у 2023. години, у складу са чланом 14 став 1 тачка 9) Статута од 6. априла 2023. године, донела Политику накнада члановима Надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године, којом није јасно одређено која се Друштва сматрају упоредивим Друштвима из одговарајуће референтне групе, чије накнаде чланова Надзорног одбора ће бити коришћене за утврђивање тржишне медијане, а на основу којих се одређују накнаде члановима Надзорног одбора ЕПС-а. Након промене правне форме ЕПС-а, одређене су и исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за период од јуна до децембра 2023. године у укупном износу са садржаним порезом и доприносима од 47.567.949 динара, за које није потврђено да су утврђене као тржишна медијана упоредивих друштва из одговарајуће референтне групе.

Поред наведеног, ЕПС је у 2023. години на основу Одлуке Скупштине ЕПС-а о именовању чланова Надзорног одбора од 8. јуна 2023. године, донете у складу са Статутом од 6. априла 2023. године, закључио уговоре о ангажовању чланова Надзорног одбора, након промене правне форме у нејавно акционарско друштво, који не садрже све елементе прописане Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Одлуком о печатима и штамбиљима ЕПС-а, јер нису евидентирани у деловоднику ЕПС-а, не садрже печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садрже време закључења, односно датум када су уговори закључени од стране уговорних страна.

Препорука број 15:

Препоручујемо ЕПС-у да својим интерним актом јасно одреди правила за одређивање накнада члановима Надзорног одбора, као и да документа која су настала у раду ЕПС-а сачињава, евидентира и чува у складу са важећим интерним актима којима је уређено канцеларијско пословање.

Чланом 4.1 Политике накнада члановима надзорног одбора ЕПС АД број 12.01.656895/32-2023 од 31. јула 2023. године, које је донела Скупштина Друштва, прописано је да чланови Надзорног одбора имају право на накнаду разумних и оправданих трошкова насталих на службеном путу у иностранству и земљи у складу са интерним правилима Друштва важећим у датом тренутку. Чланом 4.2 наведене

Политике прописано је да чланови Надзорног одбора имају право на накнаду осталих разумних и оправданих трошкова насталих за време или у вези са обављањем радних задатака, а на основу поднетих рачуна у складу са интерним правилима путовања Друштва важећим у датом тренутку.

Чланом 4.2. Уговора о ангажовању чланова Надзорног одбора, који нису држављани Републике Србије, прописано је да члан Надзорног одбора има право на накнаду разумних и оправданих трошкова насталих услед путовања између места пребивалишта/боравишта и седишта друштва, као и за смештај, оброке и друго за време његовог боравка у Републици Србији. Даље, наводи се да наведено уобичајно подразумева путовање економском класом и смештај са 4/5 звездица, али ће наведено зависити у погледу доступности.

Чланом 13 Упутства о начину обрачуна накнаде трошкова превоза и службеног путовања број 12.01.536780/4-17 од 3. новембра 2017. године прописано је да се службеним путовањем у земљи сматра путовање на које се запослени упућује да обави одређени службени посао на удаљености већој од 50 км од адресе места рада.

ЕПС је у 2023. години исказао остале трошкове накнада члановима Надзорног одбора у износу од 3.096.000 динара који се највећим делом у износу од 2.986.000 динара односе на накнаду трошкова насталих за долазак, смештај и исхрану члановима Надзорног одбора сходно члану 4.2 Политике накнада члановима надзорног одбора ЕПС АД и 4.2 Уговора о ангажовању чланова Надзорног одбора. Наведени трошкови не представљају трошкове насталих на службеном путу већ надокнаду трошкова насталих приликом доласка у седиште Друштва ради присуства седницама Надзорног одбора.

Чланом 85 став 1 тачка 13 Закона о порезу на доходак грађана⁶ је прописано да се осталим приходима сматрају и приходи који по својој природи чине доходак физичког лица а нарочито накнаде трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца.

Ставом 2 и 3 члана 85 наведеног Закона прописано је да обвезник пореза на друге приходе је физичко лице које оствари приходе као и да опорезив приход чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%.

Чланом 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ прописано је да основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезив приход од уговорене накнаде у складу са законом којим се уређује порез на доходак грађана.

ЕПС је у 2023. години члановима Надзорног одбора надокнадио трошкова превоза, смештаја и исхране у износу од 2.986.000 динара који представљају надокнаду трошка за долазак у седиште Друштва, а не трошкове службеног путовања, те је био у обавези да обрачуна и припадајући порез и доприносе како је прописано чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана⁶ и чланом 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵.

Откривена неправилност :

ЕПС у 2023. години на накнаду трошкова члановима Надзорног одбора у износу од 2.986.000 динара није обрачунао припадајући порез и доприносе у износу 2.293.349 динара. Наведена накнада трошкова се односи на накнаду трошкова смештаја, превоза и исхране и који представљају накнаду трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, а који по својој природи чине доходак физичког лица и тиме није поступио у складу са чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана⁶ и чланом 28 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије ЕПС је на накнаде трошкова члановима Надзорног одбора, који се односе на накнаду трошкова смештаја, превоза и исхране а који представљају накнаду трошкова и других расхода лицима која нису запослена код исплатиоца за 2023. годину, обрачунао и платио припадајући порез у укупном износу од 791 хиљаду динара.

Припадајући доприноси нису обрачунати, јер је на основу захтева надлежног органа Краљевине Норвешке, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, дало сагласност, да се по основу одредбе члана 7 Конвенције између Социјалистичке Федеративне Републике Југославије и Краљевине Норвешке о социјалном осигурању, који прописује могућност изузећа, примењују норвешки правни прописи за чланове Надзорног одбора ЕПС-а, који су држављани Краљевине Норвешке и то за период ангажовања чланова Надзорног одбора од 8. јуна 2023. године до 7. јуна 2027. године

Сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, дата је појединачно за сваког члана Надзорног одбора закључно са мартом 2024. године.

У поступку ревизије достављено је Решење Министарства финансија - Пореска управа Број: 251-433-02-02119/2024-0000 од 15. јула 2024. године, на основу којег је усвојен захтев за повраћај средстава за плаћене доприносе на накнаду за рад у периоду од јуна 2023. године до јуна 2024. године и који је уплаћен ЕПС-у 26. јула 2024. године. ЕПС је наведена средства уплатио члановима Надзорног одбора 26. јула 2024. године у укупном износу од 11.954 хиљада динара.

Чланом 5.2 Политика накнада члановима Надзорног одбора ЕПС АД је утврђено да у случају разрешења дужности чланова Надзорног одбора буде разрешен дужности пре истека мандата од четири године, Друштво ће бити дужно да члану Надзорног одбора исплати мањи износ од следећих износа: износ који одговара износу 12 фиксних месечних накнада за рад или износ који одговара накнади за рад која би по редовном току ствари била исплаћена члану Надзорног одбора од дана одлуке о разрешењу до истека мандата.

Чланом 6 наведене Политике прописано је да чланови Надзорног одбора имају право на осигурање од одговорности као и да ће Друштво прибавити и континуирано одржавати полису осигурања за осигурање директора и других чланова управе од одговорности укључујући и чланове Надзорног одбора у вези са радњама или пропустима током обављања односне функције, осим у вези са кршењем забране конкуренције и у вези са кршењем обавезе чувања поверљивости из уговора о ангажовању. Чланом 8 уговора о ангажовању чланова Надзорног одбора прописано је да ће осигурање најмање покривати период у коме је члан Надзорног одбора регистрован као члан Надзорног одбора у Агенцији за привредне регистре, неће имати учешће члана Надзорног одбора и имаће осигурану суму од 500.000 евра.

ЕПС је закључио Уговор о осигурању, анекс број 1, број 25.00-12.01.84156/3-2023 од 22. септембра 2023. године са Компанијом Дунав осигурање а.д.о, Београд, за осигурање од одговорности директора и чланова управе на период од годину дана. Вредност закљученог уговора износи 6.372.760 динара са припадајућим порезима на премију неживотног осигурања.

Комисија за ревизију

Одлуком Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд о накнади за рад Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Број: 12.01.98115/9-21 од 25. маја 2021. године, прописано је да се утврђује накнада за рад председника и чланова комисије за ревизију у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа¹⁸ применом одговарајућег процента на основицу за одређивање накнаде у календарској години, при чему је основица за одређивање накнаде у календарској години просечна зарада по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру у години која претходи календарској години, тако да накнада за рад у Комисији за ревизију износи за председника Комисије за ревизију 85% од основице а за чланове Комисије за ревизију 70% од основице.

Одлуком Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд број 12.01.98115/8-21 од 25. маја 2021. године именовани су председник и чланови Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд. У току 2023. године Одлуком Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд број 12.01.188896/3-23-21 од 1. марта 2023. године именовани су председник и чланови Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, на основу које је престао рад именованог председника и чланова Комисије за ревизију по Одлуци Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд број 12.01.98115/8-21 од 25. маја 2021. године.

ЕПС је у периоду од јануара до јула 2023. године приликом обрачуна и исплате накнаде председнику и члановима Комисије за ревизију користио као основицу за обрачун накнаде просечну зарату по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у септембру 2019. године у износу од 53.698 динара што је у складу са чланом 18 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину којим је прописано да накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору не могу се повећавати у 2023. години.

Чланом 26 став 1 Статута Акционарског друштва Електропривреда Србије 05 Број 110-3080/2023 од 6. априла 2023. године прописано је да Друштво има Комисију за ревизију. Ставом 2 наведеног члана прописано је да Комисија за ревизију има три члана, које именује и разрешава Надзорни одбор.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о именовању Комисије за ревизију Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број:12.01-554470/1-23 од 19. јуна 2023. године констатовано је да је председнику Комисије за ревизију престала функција председника Комисије за ревизију због разрешења функције председника Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд и одређена су три саветника Комисије за ревизију.

Одлуком Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број: 12.01-554470/3-23 од 26. јуна 2023. године именовани су председник и чланови Комисије за ревизију Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд која је ступила на снагу 1. августа 2023. године. Наведеном Одлуком Надзорног одбора Број: 12.01-554470/3-23 од 26. јуна 2023. године председник и један члан Комисије за ревизију су чланови Надзорног одбора по Одлуци Скупштине Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број 12.01.524986/2-23 од 8. јуна 2023. године.

ЕПС у 2023. години има закључен један уговор о ангажовању члана Комисије за ревизију за обављање послова члана Комисије за ревизију Друштва са чланом Комисије за ревизију који није члан Надзорног одбора, за председника и члана Комисије за ревизију који су и представници Надзорног одбора није закључен уговор нити одређена накнада по основу њиховог ангажовања по овом основу.

Уговором о ангажовању члана Комисије за ревизију је тачком 2.1 прописано да је члан Комисије за ревизију почео са обављањем дужности из овог Уговора од дана ступања на снагу одлуке о именовању на ту функцију, односно од 1. августа 2023. године. Даље, наводи се да имајући у виду да је због корпоративних процедура овај Уговор закључен касније, Уговорне стране су сагласне да се права и обавезе из овог Уговора, а нарочито право на накнаду за рад и накнаду трошкова, примењују од горе наведеног дана почетка трајања мандата члана комисије за ревизију.

Чланом 3.1. Уговора о ангажовању члана Комисије за ревизију одређено је да за обављање дужности из овог Уговора, члан Комисије примаће месечну накнаду у износу од 6.000 евра бруто.

Чланом 4.1 Наведеног Уговора прописано је да члан Комисије има право на накнаду осталих разумних и оправданих трошкова насталих за време или у вези са обављањем радних задатака из овог Уговора, а на основу поднетих рачуна.

Чланом 7 став 1 Правилника о канцеларијском и архивском пословању у ЈП Електропривреда Србије број 12.01.18047/80-2022 од 7. јула 2022. године са припадајућим изменама и допунама одређено је да се у АД ЕПС воде основне, посебне и помоћне евиденције. Ставом 2 тачком 1) наведеног члана прописано је да се под основним евиденцијама у смислу овог правилника подразумевају деловодник, односно деловодни протокол – основна књига евиденције о документима примљеним и распоређеним у АД ЕПС и документима насталим у раду АД ЕПС.

Чланом 29 наведеног Правилника прописано је да електронски деловодник је основна књига евиденције о свим примљеним и сопственим документима која се води у електронском облику, да се електронски деловодник води по систему основних бројева и подбројева-нумерички систем. Ставом 4 наведеног члана прописано је да се документ евидентира у електронски деловодник под датумом када је примљен, односно отпремљен, по хронолошком реду.

Чланом 5 став 1 тачка 1) Одлуке о печатима и штамбиљима број 1201-18047/82-2022 од 7. јула 2022. године са припадајућим изменама и допунама прописано је да се печатом потврђује аутентичност општих аката АД ЕПС Београд, пословних писама, одлука, аката и других докумената који се односе на рад и пословање АД ЕПС Београд, као и прилога уз ове акте, нарочито за оверу оригинала следећих докумената: општих аката, упутства, смерница, планова и програма рада и развоја, препорука, налога, одлука, закључака, мишљења и других аката које доносе органи АД ЕПС Београд. Чланом 6 наведене Одлуке прописано је да се велики печат користи за оверавање потписа лица овлашћеног за потписивање аката АД ЕПС из члана 5 ове Одлуке и то, између осталог, генералног директора АД ЕПС Београд, овлашћеног представника Скупштине ЕПС АД Београд, председника Надзорног одбора ЕПС АД Београд.

ЕПС је у 2023. години, именованом члану Комисије за ревизију Одлуком Надзорног одбора Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд Број: 12.01-554470/3-23 од 26. јуна 2023. године обрачунала и исплатила накнаду за члана Комисије за ревизију у укупном износу од 3.518.043,60 динара са припадајућим порезом и доприносима, док председнику и другом члану Комисије за ревизије који су чланови

Надзорног одбора није вршио обрачун и исплату у 2023. години по наведеном именовању.

У поступку ревизије утврђено је да је уговор о ангажовању члана Комисије за ревизију потписан од стране в.д. генералног директора Друштва и члана Комисије за ревизију, исти није заведен у Друштву, не садржи печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садрже време закључења, односно датум када је уговор закључен од стране уговорних страна.

У поступку ревизије, а на основу објашњења представника субјекта ревизије акт/одлука којом је одређена висина накнаде члану Комисије за ревизију која се примењивала од августа 2023. године не постоји, односно није донет неки посебан акт на основу којег је утврђена висина накнаде нити критеријуми за њено одређивање. ЕПС је до августа 2023. године приликом обрачуна и исплате накнада члановима Комисије за ревизију примењивала Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд о накнади за рад Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Број: 12.01.98115/9-21 од 25. маја 2021. године, којом је прописано да се утврђује накнада за рад председника и чланова комисије за ревизију при чему је основица за одређивање накнаде у календарској години просечна зарада по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, тако да накнада за рад у Комисији за ревизију износи за председника Комисије за ревизију 85% од основице а за чланове Комисије за ревизију 70% од основице. У поступку ревизије није достављена Одлука којом се ставља ван снаге Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд о накнади за рад Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Број: 12.01.98115/9-21 од 25. маја 2021. године.

ЕПС у 2023. години није донео нови акт којим је утврђена накнада члану Надзорног одбора која се примењивала од августа 2023. године у износу од 6.000 евра, те је био у обавези да примењује важећу Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд о накнади за рад Комисије за ревизију Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Број: 12.01.98115/9-21 од 25. маја 2021. године.

Откривена неправилност :

Одлуком о именовању чланова Комисије за ревизију, коју је донео Надзорни одбор 26. јуна 2023. године и која је ступила на снагу 1. августа 2023. године, није одређена висина накнаде за чланове комисије за ревизију, као ни другом одлуком коју је донео Надзорни одбор, именован након промене правне форме ЕПС-а. Одлуком Надзорног одбора од 25. маја 2021. године, која је и даље на снази, одређена је висина накнаде за чланове Комисије за ревизију.

Вршилац дужности генералног директора ЕПС-а је у 2023. години закључио Уговор о ангажовању члана Комисије за ревизију (кога је именовао Надзорни одбор од 1. августа 2023. године), којим је одређена и висина месечне накнаде за члана комисије за ревизију, а што према Статуту ЕПС-а није у његовој надлежности. По основу тог уговора, ЕПС је у 2023. години обрачунао и исплатио накнаду за ангажовање члана Комисије за ревизију, за период од августа до децембра 2023. године у већем износу од 3.228.005 динара са припадајућим порезом и доприносима, од износа накнаде одређене Одлуком о накнади за рад Комисије за ревизију од 25. маја 2021. године која је била важећа и у 2023. години.

Поред наведеног, поменути уговор о ангажовању члана комисије за ревизију не садржи све елементе прописане Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Одлуком о печатима и штамблима ЕПС-а, јер исти није евидентиран у деловоднику ЕПС-а, не садржи печат којим се оверава потпис лица овлашћеног за потписивање аката и не садржи време закључења, односно датум када је уговор закључен од стране уговорних страна.

Препорука број 16:

Препоручујемо ЕПС-у да документа настала у раду ЕПС-а сачињава у складу са важећим интерним актима и да обрачун и исплату накнада члановима Комисије за ревизију врши у складу са важећим одлукама.

Електропривреда Србије непосредно примењује Посебан колективни уговор за Електропривреду Србије са припадајућим изменама и допунама (Заводни број код Министарства рударства и енергетике 05 11-706/2021-3 од 2. фебруара 2021. године, Заводни број код Синдиката радника Електропривреде Србије број 26 од 2. фебруара 2021. године) који је потписан од стране Синдиката радника ЕПС и Министарства рударства и енергетике. Министарство рударства и енергетике и Синдикат Електропривреде Србије су закључили Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије до 7. фебруара 2024. године (Заводни број Министарства рударства и енергетике број 05 11-706/2021-4 од 2. фебруара 2021. године, Заводни број код Синдиката радника Електропривреде Србије 27 од 2. фебруара 2021. године).

Помоћ породици у случају смрти запосленог

ЕПС је у 2023. години исказао трошкове помоћи породици у случају смрти запосленог у износу од 16.256.555 динара.

Чланом 51 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије са припадајућим изменама и допунама (Заводни број код Министарства рударства и енергетике 05 11-706/2021-3 од 2. фебруара 2021. године, Заводни број код Синдиката радника Електропривреде Србије број 26 од 2. фебруара 2021. године) 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, ванбрачни друг, деца и родитељи запосленог, односно усвојеници запосленог као и лица која запослени издржава.

Члан 51 став 3 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије дефинишу да у случају да запослени који је преминуо нема чланове уже породице, Послодавац исплаћује солидарну помоћ лицу које је сносило трошкове погребља, у износу три просечне месечне зараде код Послодавца исплаћене за претходних 12 месеци.

Чланом 52 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије одређено је да Послодавац исплаћује накнаду трошкова погребних услуга запосленом у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог у висини трошкова погребних услуга и погребне опреме максимално до износа од 90.000 динара, осим у случају смрти ван земље.

ЕПС је приликом обрачуна и исплате солидарне помоћи поступао у складу са чланом 51 и 52 Посебног колективног уговора за Електропривреду Србије.

Стипендије и кредити

ЕПС је у 2023. години исказао трошкове стипендија и кредита у износу од 483.313.000 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 током школовања, 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.

ЕПС је у 2023. години на основу 477 закључених уговора обрачунало и исплатило стипендије деци у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности у складу са одредбама општег акта и важећих прописа.

ЕПС је физичким лицима која нису запослена у Друштву обрачунао и исплатио стипендије деци у случају смрти запосленог или смрти бившег запосленог који је пензионисан због трајног губитка радне способности у складу са чланом 53 Посебног колективног уговора

Дуално образовање

ЕПС је у 2023. години је исказао трошкове дуалног образовања у укупном износу од 11.139.971 динар који се односе на трошкове настале на основу накнада и финансијско материјалног обезбеђења ученицима на основу уговора о учења кроз рад.

У 2023. години на основу 18 закључених Уговора о дуалном образовању са средњим школама ЕПС је закључио 167 уговора о учењу кроз рад са ученицима за следеће образовне профиле: бравар заваривач, оператор машинске обраде, електромонтер мрежа и постројења, механичар моторних возила и електричар.

Чланом 6 став 2 Закона о дуалном образовању⁴ прописано је да се учење кроз рад реализује у складу са школским календаром, током школске године, најдуже осам сати дневно, односно највише 24 сата недељно, а изузетно може и до 30 сати недељно ако се реализује у блоку.

Чланом 33 Закона о дуалном образовању⁴ прописано је да ученику који обавља учење кроз рад послодавац обезбеђује: средства и опрему за личну заштиту на раду, накнаду стварних трошкова превоза од школе до места извођења учења кроз рад и назад, највише у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз, односно уколико није на други начин обезбеђен, накнаду трошкова исхране у складу са општим актом послодавца, осигурање за случај повреде током учења кроз рад код послодавца уколико није на други начин обезбеђено.

Чланом 34 став 1 Закона о дуалном образовању⁴ прописано је да ученик који обавља учење кроз рад има право на накнаду за учење кроз рад. Ставом 2 овог члана прописано је да накнада за учење кроз рад исплаћује се једном месечно до краја текућег месеца за претходни месец по сваком сату проведеном кроз учење кроз рад а најмање у нето висини 70% минималне цене рада у складу са законом.

Чланом 58 став 1 Посебног Колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану на основу ефективно проведених часова рада у висини од 400 динара дневно, не рачунајући порезе и доприносе на тај износ.

У поступку ревизије утврђено је да је ЕПС различито поступао приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова исхране и то да је појединим ученицима обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране у складу са одредбама Посебног колективног уговора у висини од 400 динара дневно, док је појединим ученицима обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране на начин да је утврђен износ накнаде трошкове исхране по сату полазећи од пуног радног времена за дан и то осам сати рада и тако утврђену накнаду исхране по сату примењен је на сате рада које је остварио ученик у том месецу што није у складу са чланом 58 Посебног колективног уговора.

Откривена неправилност:

ЕПС је приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова исхране ученицима са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад, у појединим случајевима обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране на начин да је утврдио износ накнаде трошкова исхране по сату полазећи од пуног радног времена за дан и то осам сати рада и тако утврђену накнаду исхране по сату применио на сате рада које је остварио ученик у том месецу што није у складу са чланом 58 Посебног колективног уговора и чланом 33 Закона о дуалном образовању⁴. Поступајући на тај начин ЕПС је обрачунао и исплатио накнаду трошкова исхране ученицима у мањем износу за 389.100 динара.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЕПС је у поступку ревизије обрачунао и исплатио мање исплаћену накнаду трошкова исхране ученицима за период од 2021. године до августа 2024. године, у укупном износу од 1.189 хиљада динара у складу са Колективним уговором.

Препорука број 17:

Препоручујемо ЕПС-у да приликом обрачуна и исплате накнада по основу дуалног образовање у свему примењује одредбе закључених уговора, општег акта, Закона о дуалном образовању.

Чланом 9 став 1 тачка 23а) Закона о порезу на доходак грађана⁶ прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу накнада које, у складу са законом којим се уређује дуални модел студија, као материјално и финансијско обезбеђење остварују ученици, односно студенти који обављају учење кроз рад.

Чланом 47 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ прописано је да су стопе доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на рад и професионалне болести за пензијско и инвалидско осигурање 4% и за здравствено осигурање 2%. Према одредбама члана 35 овог Закона основица доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести и доприноса за здравствено осигурање за случај повреде на раду и професионалне болести је најнижа месечна основица доприноса, односно уговорена накнада ако се остварује и ако је виша од најниже месечне основице доприноса.

Чланом 39 став 1 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵ прописано је да када је период за који се обрачунава допринос краћи од месец дана, а испуњени су услови за примену најниже месечне основице доприноса, обрачун доприноса се врши на сразмерни износ најниже месечне основице доприноса. Ставом 3 овог члана прописано је да сразмерни износ најниже месечне основице доприноса утврђује се од најниже месечне основице доприноса сразмерно броју дана, односно броју часова рада у месецу за који постоји обавеза обрачуна доприноса.

У поступку ревизије је утврђено да ЕПС приликом обрачуна доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести није у свим случајевима користио као основицу сразмерни део најниже месечне основице доприноса сразмерно броју дана већ износ најниже месечне основице доприноса или износ нето накнаде која је обрачуната и исплаћена ученику што није у складу са чланом 39 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵.

Откривена неправилност:

ЕПС је различито поступао приликом коришћења основице за обрачун доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести за ученике са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад и то на начин да је као основицу користио најнижу месечну основицу доприноса, или износ нето накнаде коју је обрачунао и исплатио ученику, што није у складу са чланом 39 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵.

Мере предузете у поступку ревизије:

ЕПС је у поступку ревизије извршио корекцију обрачуна доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести за ученике са којима има закључене уговоре о учењу кроз рад, у складу са важећим прописима за припадајуће месеце 2022. 2023. и 2024. године.

Препорука број 18:

Препоручујемо ЕПС-у да приликом обрачуна доприноса за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести поступа у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Усклађеност броја запослених у Друштву са чланом 27к Закона о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, код ЕПС-а није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему¹⁴.

Табела број 14: Преглед запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, по уговора о делу и друго

Запослење / ангажовање	Број запослених крајем сваког месеца											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Неодређено	19.510	19.470	19.435	19.659	19.672	19.647	19.607	19.559	19.538	19.464	19.470	19.608
Број запослених на одређено време због повећаног обима посла	58	59	59	58	57	58	53	53	49	57	60	60
Мировање радног односа	35	34	37	36	37	39	41	37	40	43	46	45
Приправник - одређено									1	1	1	1
Привремено-повремени послови	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Уговор о делу	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
Допунски рад		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Остало	4	5	5	5	5	11	7	7	7	7	7	7
Процентуални однос ангажованих лица по другим основама и запослених на неодређено време	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%