



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног
предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд у делу који
се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде,
накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања
запослених за 2023. годину**



Број 400-55/2024-06/13
Београд, 10. септембар 2024. године

Мисија

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

¹ Насловна слика је преузета из архиве Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд

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 зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених.

Неправилности су се односиле на:

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

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 18 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да интерним актом уреди сва питања предвиђена Законом о јавним набавкама;
- да планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да објављује на Порталу јавних набавки, извештај који обухвата све набавке изузете од примене Закона по сваком основу за изузеће и
- да уговара зараде у складу са Законом о раду.

Резиме

Планирање јавних за 2022. и 2023. годину Предузеће није извршило у складу са Законом о јавним набавкама јер, интерним актом није уредило начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и посебних услуга, није документовало да је процењену вредност за 27 поступка јавних набавки процењене вредности 307,09 милиона динара и за 15 поступака набавки на које се Закон не примењује процењене вредности 168, 99 милиона динара утврђивало у складу са Законом.

Јавне набавке у 2022. и 2023. години укупне процењене вредности 122,08 милиона динара и уговорене вредности 121,67 милиона динара Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер:

- у два поступка јавних набавки није објавило огласе у складу са Законом,
- у 8 ревидираних поступака јавних набавки Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом: Предузеће је предвидело усклађивање цена добара са кретањем цена на тржишту, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту; Предузеће је одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе; нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени или критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама.
- у пет ревидираних поступака није извршило стручну оцену понуда у складу са Законом.

Такође, Предузеће није поштовало начело обезбеђивања конкуренције у четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у којима су закључени уговори у вредности од 3,87 милиона динара.

Приликом извршења три уговора о набавкама у вредности од 30,09 милиона динара нису поштоване поједине одредбе закључених уговора.

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће, осим по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 1 у износу од најмање 38,37 милиона динара за 2022. годину и у износу од најмање 33,19 милиона за 2023. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Општим актом и уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са одредбама Закона о раду, осим што је Предузеће извршило анексирање 14 уговора о раду у 2023. години које није у складу са Законом о раду, јер је запосленима којима је дефинисан коефицијент радног места мањи од 3,2 уговорен новчани износ основне зараде који је мањи од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са Законом о раду.

Зараде и накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања су обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке за 2022. и 2023. годину.....	6
1.1. Предузеће није извршило планирање јавних набавки за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама јер интерним актом није уредило начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и посебних услуга, није документовало да је процењену вредност утврђивало у складу са Законом код – 27 поступка јавних набавки у износу од 307,09 милиона динара и код 15 поступака набавки на које се Закон не примењује у износу од 168, 99 милиона динара и у 2022. години одредило је процењену вредност набавке услуге која се стално и периодично понавља за период од 9 месеци уместо за 12 месеци у износу од 14,99 милиона динара.....	6
1.2.1. Јавне набавке у 2022. и 2023. години, укупне процењене вредности 122,08 милиона динара и уговорене вредности 121,67 милиона динара, Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер у два поступка јавних набавки није објавило огласе у складу са Законом, у 8 ревидираних поступака јавних набавки Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом, а у пет ревидираних поступака није извршило стручну оцену понуда у складу са Законом. Такође, Предузеће није поштовало начело обезбеђивања конкуренције у четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у којима су закључени уговори у вредности од 3,87 милиона динара.....	10
1.2.2. Предузеће је закључило уговоре и достављало их понуђачу у прописаном року.....	13
1.3. Приликом извршења три уговора о набавкама, у вредности од 30,09 милиона динара, нису поштоване поједине одредбе закључених уговора.....	13
1.4. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће, осим по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 1), у износу од најмање 38,37 милиона динара за 2022. годину и у износу од најмање 33,19 милиона за 2023. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама.	14
2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину.....	15
2.1. Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у складу са одредбама Закона о раду, осим што је Предузеће у 2023. години анексирало 14 уговора и, запосленима којима је дефинисан коефицијент радног места мањи од 3,2, уговорен је новчани износ основне зараде који је мањи од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са Законом о раду.	15
2.2. Зараде и накнаде зарада су обрачунате и исплаћене у складу са прописима.	16
2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.	17
2.4. Предузеће је у 2023. години друга примања утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом.....	18
Скретање пажње.....	20

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	21
Захтев за достављање одазивног извештаја	27
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	29
IV Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	34
Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину	42
Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину.....	95

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2022. и 2023. годину

1.1. Предузеће није извршило планирање јавних набавки за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама јер интерним актом није уредило начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и посебних услуга, није документовало да је процењену вредност утврђивало у складу са Законом код – 27 поступка јавних набавки у износу од 307,09 милиона динара и код 15 поступака набавки на које се Закон не примењује у износу од 168,99 милиона динара и у 2022. години одредило је процењену вредност набавке услуге која се стално и периодично понавља за период од 9 месеци уместо за 12 месеци у износу од 14,99 милиона динара.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки и планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, али није уредило начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и посебних услуга.

У складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број П-НО-Т-1/21 од 28. јануара 2021. године. Наведеним Правилником Предузеће је уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује. Предузеће је на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Предузеће није Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке уредило начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Предузеће као наручилац посебним актом уређује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

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

1.1.2. Предузеће је донело годишњи план јавних набавки за 2022. и 2023. годину и измене планова јавних набавки у садржини прописаној Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки у складу са Законом. Предузеће је донело план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. и 2023. годину.

Предузеће је донело план јавних набавки за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је од стране в. д. директора Одлуком број 1288/22 од 23. фебруара 2022. године. Одлукама број: 1428/22 од 3. марта 2022. године, 3334/22 од 28. јуна 2022. године, 3703/22 од 19. јула 2022. године, 4147/22 од 12. августа 2022. године и 5796/22 од 8. новембра 2022. године, усвојене су од стране в. д. директора Предузећа измене плана јавних набавки за 2022. годину.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је од стране в. д. директора Одлуком број 1089/23 од 3. марта 2023. године. Одлукама број: 1269/23 од 20. марта 2023. године, 1315/23 од 23. марта 2023. године, 1394/23 од 28. марта 2023. године, 1488/23 од 6. априла 2023. године, 2386/23 од 16. јуна 2023. године, 2716/23 од 13. јула 2023. године, 3621/23 од 22. септембра 2023. године, 4455/23 од 10. новембра 2023. године и 5452/23 од 15. децембра 2023. године, од стране в. д. директора Предузећа усвојене су измене плана јавних набавки за 2023. годину.

План јавних набавки за 2022. и 2023. годину и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину усвојен је од стране в. д. директора Одлуком број 1289/22 од 23. фебруара 2022. године. Одлукама 3333/22 од 28. јуна 2022. године, 3704/22 од 19. јула 2022. године, 3851/22 од 26. јула 2022. године 5909/22 од 16. новембра 2022. године и 7262 од 27. децембра 2022. године, од стране в. д. директора Предузећа усвојене су измене плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину.

План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину усвојен је од стране директора Одлуком број 1101/23 од 3. марта 2023. године. Одлукама број: 1270/23 од 20. марта 2023. године, 1395/23 од 28. марта 2023. године, 1489/23 од 6. априла 2023. године, 2387/23 од 16. јуна 2023. године, 2715/23 од 13. јула 2023. године, 2870/23 од 28. јула 2023. године, 3622/23 од 22. септембра 2023. године, 4456/23 од 10. новембра 2023. године и 5453/23 од 15. децембра 2023. године усвојене су од стране в. д. директора Предузећа измене плана јавних набавки за 2023. годину.

1.1.3. За 27 поступака јавних набавки процењене вредности 307,09 милиона динара и уговорене вредности 305,67 милиона и за 15 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168,99 милиона динара и уговорене вредности 168,72 милиона динара, Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

За 27 поступака јавних набавки процењене вредности 307.099.900 динара и уговорене вредности 305.672.235 динара, Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Наиме, за седам поступака јавних набавки процењене вредности 41.399.900 динара и уговорене вредности 41.108.290 динара, Предузеће није доставило документацију о утврђивању процењене вредности, а за 20 поступака јавних набавки процењене вредности 265.700.000 динара и уговорене вредности 264.563.945 динара није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање процењене вредности, која је презентована у поступку ревизије (претходно закључени уговор, добијене понуда, одлуке о додели уговора са портала јавних набавки, техничке спецификације са портала јавних набавки, претраге са интернета) утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. и 2023. години.

За 15 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168.994.996 динара и уговорене вредности 168.720.998 динара, Предузеће није документовало да је спровело набавке у складу са начелом економичности из члана 6 Закона о јавним набавкама због тога што Предузеће није документовало да је процењена вредност ових набавки објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, а што није у складу са чланом 6 у вези са чланом 29 став 1 и чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама нити са чланом 47 у са вези чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке Предузећа.

Наиме, Предузеће у 11 набавки које су спроведене без примене поступка јавне набавке није доставило документацију о утврђивању процењене вредности, а у четири набавке које су спроведене без примене поступка јавне набавке није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање процењене вредности, који су презентовани у поступку ревизије (претходно

закључени уговор, добијене понуда, одлуке о додели уговора са портала јавних набавки, техничке спецификације са портала јавних набавки, претраге са интернета) утврђена процењена вредност ових предмета набавке која је покренута у 2022. и 2023. години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7 и 8).

1.1.4. Предузеће је у 2022. години спровело набавку друштвене услуге – услуге физичко-техничког обезбеђења, која је уобичајена услуга за Предузеће која се стално и периодично понавља, процењене вредности 14,99 милиона динара, за период од 9 месеци, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 у вези члана 33 Закона о јавним набавкама

Предузеће је у 2022. години спровело набавку услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења процењене вредности 14.999.999 динара за период пружања услуге од 9 месеци, без поступка јавне набавке, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама (којим је прописано да се одредбе овог закона не примењује за набавку друштвених и других посебних услуга чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац), што није у складу са чланом 29 у вези члана 33 Закона о јавним набавкама. Наиме, услуга обезбеђења је неопходна, уобичајена услуга за Предузеће која се стално и периодично понавља, и чија процењена вредност се, сходно члану 33 Закона о јавним набавкама, врши за 12 месеци.

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

1.1.5. Процес планирања набавки у 2022. и 2023. години није извршен у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Процес планирања набавки у 2022. и 2023. години није извршен у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке јер:

– носилац планирања (Стручна служба за послове набавки) није сачинио и доставио Упутство за планирање за 2022. годину организационим целинама Предузећа у складу са чланом 9 и 18 Правилника којим је дефинисано да носилац планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама Предузећа;

- носилац планирања је доставио инструкције за планирање за 2023. годину са обрасцем планирања организационим целинама Предузећа 24 августа 2022. године, што није у складу са чланом 9 и 18 Правилника којим је дефинисано да носилац планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама Предузећа;
- у поступку ревизије нису презентовани обрасци планирања за 2022. и 2023. годину које су организационе целине биле у обавези да доставе носиоцу планирања;
- у поступку ревизије није презентован Нацрт плана набавки, као ни доказ да је достављен Одсеку за финансијске послове ради усаглашавања са финансијским планом Предузећа, што није у складу са чланом 18 Правилника, нити документ којим, Одсек за финансијске послове обавештава носиоца планирања и одговорно лице Предузећа.

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

1.2.1. Јавне набавке у 2022. и 2023. години, укупне процењене вредности 122,08 милиона динара и уговорене вредности 121,67 милиона динара, Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер у два поступка јавних набавки није објавило огласе у складу са Законом, у 8 ревидираних поступака јавних набавки Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом, а у пет ревидираних поступака није извршило стручну оцену понуда у складу са Законом. Такође, Предузеће није поштовало начело обезбеђивања конкуренције у четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у којима су закључени уговори у вредности од 3,87 милиона динара.

1.2.1.1. Огласе о јавној набавци Предузеће је објавило на начин и у садржини прописаној Законом, осим у два поступка јавне набавке процењене вредности 29,50 милиона динара и уговорене вредности од 29,39 милиона динара. У једном поступку, Предузеће није објавило обавештење о измени уговора у складу са Законом о јавним набавкама, а у једном поступку, није се у јавном позиву и другој документацији о набавци позвало на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке.

У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 11.500.000 динара и уговорене вредности од 11.390.000 динара (ЈН Д–17/22), Предузеће није објавило обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 105 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама.

У једном ревидираном поступку јавне набавке (У–02/22 – Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом), процењене вредности 18.000.000 динара и уговорене вредности 18.000.000 динара, Предузеће се није, у јавном позиву и другој документацији о набавци, позвало на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке, сходно предмету набавке, што није у складу са чланом 105 став 3, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који представља јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9 и Препорука број 10).

1.2.1.2. Предузеће је у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки, процењене вредности 23,6 милиона динара и уговорене вредности 23,6 милиона динара, предвидело усклађивање цена добара – нафтних деривата са кретањем цена на тржишту, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки (Д 02/23 и Д 03/23) процењене вредности 23.600.000 динара и уговорене вредности 23.600.000 динара, навело да се цене добара – нафтних деривата усклађују са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, што није у складу са чланом 156 став 4 и са чланом 9 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.1.3. У три ревидирана поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 24,48 милиона динара, у којима су закључени уговори у износу од 24,44 милиона динара, Предузеће је конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе или нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени, што није у складу Законом о јавним набавкама.

У два ревидирана поступка јавних набавки (У–09/23 и У–11/22) укупне процењене вредности 4.480.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 4.445.000 динара, Предузеће је конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе, што није у складу са чланом 114 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, а у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара и уговорене вредности 19.998.602 динара (У–02/23 Физичко-техничко обезбеђење) нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.1.4. У четири ревидирана поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 65,50 милиона динара, у којима су закључени уговори у вредности 65,50 милиона динара, критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама.

У четири поступка јавних набавки (Д-02/23, У-02/22, У-03/23 и У-03/22), укупне процењене вредности 65.500.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 65.500.000 динара, критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама, јер у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара (Д-02/23), резервни критеријум није у логичној вези са основним критеријумом, а у три поступка јавне набавке процењене вредности 45.500.000 динара, одређеним критеријумима којима се утврђује економски најповољнија понуда онемогућава се ефективна конкуренција и врши дискриминација понуђача који имају повољнију цену резервних делова који су такође предмет јавне набавке, а која није обухваћена критеријумом економски најповољније понуде за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.1.5. У пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 55 милиона динара и уговорене вредности 54,74 милиона динара, Предузеће није извршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У пет ревидираних поступака јавних набавки (У-03/23, У-02/23, У-18/23, Д-42/23 и Р-01/23-5), укупне процењене вредности 55.000.000 динара, Предузеће није вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 54.743.649 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве јер нису били испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци, што није у складу са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.1.6. У четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, уговорене вредности у износу од 3,87 милиона динара, Предузеће није поштовало начело обезбеђивања конкуренције.

Предузеће није поштовало одредбе члана 47 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки јер, у четири поступка набавки у којима су закључени уговори у вредности од 3.872.250 динара које је Предузеће спровело без примене поступка јавне набавке, није обезбедило конкуренцију позивањем више привредних субјеката да учествују у поступку јер су позиви за подношење понуда послати на непостојеће мејл адресе и понуђачима који обављају делатност која није предмет набавке. Наведено није у складу са чланом 7 а у вези са чланом 14 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.2. Предузеће је закључило уговоре и достављало их понуђачу у прописаном року.

1.2.2.1. У ревидираним поступцима јавних набавки Предузеће је закључило уговоре и достављало их понуђачу у прописаном року.

У ревидираним поступцима јавних набавки уговори су закључени након доношења одлуке о додели уговора, сагласно члану 151 Закона о јавним набавкама и достављани су понуђачу у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама.

1.3. Приликом извршења три уговора о набавкама, у вредности од 30,09 милиона динара, нису поштоване поједине одредбе закључених уговора.

1.3.1. Приликом реализације три уговора о набавкама, у вредности од 30,09 милиона динара, нису поштоване поједине одредбе закључених уговора, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код 3 закључена уговора у вредности од 30.091.602 динара није поштовало све одредбе у погледу цене услуге сервисирања, документације о извршењу услуга физичко-техничког обезбеђења и услуга односа са јавношћу, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.(У-02/23, У-03/22 и набавка услуга односа са јавношћу).

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

1.4. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће, осим по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 1), у износу од најмање 38,37 милиона динара за 2022. годину и у износу од најмање 33,19 милиона за 2023. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће, осим по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 1), у износу од најмање 38,37 милиона динара за 2022. годину и у износу од најмање 33,19 милиона за 2023. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је 27. јануара 2023. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 11), члана 14 став 1 тачка 1), члана 27 тачка 3 и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 није објавило (набавке за куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима у износу од најмање 38.375.270,66 динара, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је 30. јануара 2024. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2023. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 11), члана 14 став 1 тачка 1), члана 27 тачка 3 и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 није објавило (набавке за куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима у износу од најмање 33.189.883,21 динара, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

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

2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

2.1. Општим актом и уговорима о раду уређена су права и обавезе запослених по основу зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у складу са одредбама Закона о раду, осим што је Предузеће у 2023. години анексирало 14 уговора и, запосленима којима је дефинисан коефицијент радног места мањи од 3,2, уговорен је новчани износ основне зараде који је мањи од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са Законом о раду.

2.1.1. Предузеће је закључило Колективни уговор којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада у складу са Законом о раду.

Колективним уговором Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ број 3923/19 од 12. јула 2019. године и припадајућим Анексима Колективног уговора¹ уређена су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада код Послодавца. Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ број 3923/19–1С од 10. јуна 2022. године продужена је важност Колективног уговора до 12. јула 2025. године.

2.1.2. Колективним уговором уређена је област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и друга примања запослених у складу са Законом о раду.

Члановима од 58 до 107 Колективног уговора уређена је област зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених у складу са Законом о раду.

2.1.3. Предузеће је извршило анексирање 14 уговора о раду у 2023. години, које није у складу са Законом о раду јер је запосленима којима је дефинисани коефицијент радног места мањи од 3,2 уговорен новчани износ основне зараде који је мањи од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду.

Предузеће је, након доношења Колективног уговора о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 од 27. јануара 2023. годинет, извршило анексирање свих уговора о раду запослених са циљем усклађивања новчаних износа основне месечне зараде запослених са новом основицом за обрачун и исплату зарада за пуно радно време и стандардни радни учинак, при чему је запосленима којима је дефинисани коефицијент радног места мањи од 3,2 (14 анекса уговора) уговорен новчани износ основне зараде који је мањи од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 111 Закона о раду.

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

¹ Анексом 1 Колективног уговора број 3923/19–1А од 16. октобра 2020. године, Анексом 2 Колективног уговора број 3923/19–2А од 21. јануара 2022. године, Колективним уговором о изменама и допунама Колективног уговора број 3923/19–6 закључен је 29. јуна 2022. године, Колективним уговором о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 закључен је 27. јануара 2023. године

2.2. Зараде и накнаде зарада су обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

2.2.1. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде у складу са годишњим програмом пословања.

Надзорни одбор је 30. јануара 2023. године усвојио Програм пословања за 2023. годину број ПП–НО–Т–1/23 на седници одржаној 30. јануара 2023. године на који је Влада Републике Србије дала сагласност одлуком 1128/23 од 8. марта 2023. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2023. годину број ПИ–НО–Т–1/23 од 22. новембра 2023. године, Надзорни одбор је усвојио на седници од 22. новембра 2023. године.

Програмом пословања Јавног предузећа Емисиона техника и везе, Београд за 2023. годину планирана је маса зарада (брuto 1) у износу од 378.272.131,29 динара, а исплаћена маса зарада (брuto 1) у износу од 349.583.210 динара.

2.2.2. Зараде и накнаде зарада су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада, део зараде за радни учинак и увећана зарада) обрачуната и исплаћена у складу са Законом раду, општим актом Предузећа и уговорима о раду. Запосленима којима је уговорена мања зарада од минималне вршена је доплата зараде до минималне у укупном износу од 1.349.547,68 динара;

Накнаде зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства) и накнада зараде по основу приправности обрачунате и исплаћене у складу са Законом раду, општим актом Предузећа и уговорима о раду.

2.2.3. Зараде су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Предузеће је при обрачуну и исплати зарада запосленима примењивало одредбе Закона о одређивању максималне зараде у јавном сектору.

2.2.4. Обрачун зараде, односно накнаде зараде, усклађен је са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Обрачун зараде, односно накнаде зараде, Предузеће врши у складу са одредбама Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, односно обрачун садржи податке о послодавцу, податке о запосленом, податке о периоду на који се односи обрачун, податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде.

2.2.5. Број новозапослених током 2023. године, којима је обрачуната и исплаћена зарада по основу радног је односа у складу са Законом о буџетском систему.

На дан 31. децембар 2023. године, Предузеће је имало 288 систематизованих радних места, од чега је на дан 31. децембар 2023. године било укупно попуњено 257 – на неодређено време 244 запослених, а 13 запослених (укључујући и директора) на одређено време.

Предузеће је у току 2023. године закључило уговор о делу са једним лицем, а предмет наведеног уговора је израда нацрта аката, обуке запослених и пружање стручне помоћи из области заштите запослених од злостављања на раду.

Укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу није био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак број 1458/23–1 од 8. маја 2023. године, којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно пет лица, од чега за два извршиоца са високом стручном спремом и за три извршиоца са средњом стручном спремом.

2.3. Накнаде трошкова запосленима су утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима Предузећа.

2.3.1. Предузеће је накнаде трошкова запосленима обрачунало и исплатило у складу са Законом, Колективним уговором и интерним актима Предузећа.

Колективним уговором од члана 78 до члана 95 уређена је накнада трошкова запосленима за: превоз за долазак и одлазак са рада, службено путовање у земљи, дневнице, трошкове преноћишта, путне трошкове, остале трошкове на службеном путовању, службено путовање у иностранство, за исхрану за време рада и боравка на терену, накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора. Предузеће је донело – Одлуку о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, Списак запослених у технолошком одсеку и одсеку експлоатације који остварују право на накнаду трошкова за исхрану за време боравка и рада на терену и месечне одлуке о исплати накнаде трошкова за исхрану у току рада и одлуке за исплату накнаде трошкова регреса, којима дефинише месечни износ накнаде за исхрану у току рада и накнаде трошкова регреса.

2.3.2. Предузеће је накнаде трошкова запосленима обрачунало и исплатило у складу са прописима.

Накнада за исхрану у току дана – топли оброк обрачуната је и исплаћена у износу од 16.807.930,63 динара у складу са одредбама Закона о раду и Колективним уговором којим је дефинисано да запослени имају право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 10% просечне зараде са порезима и доприносима у Републици Србији за децембар 2022. године према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, при чему Предузеће сваког месеца доноси Одлуку о висини накнаде по радном дану (износ децембарске зараде подељен са бројем радних дана у том месецу).

Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора је обрачуната и исплаћена у износу од 13.783.889,53 динара у складу са одредбама Закона о раду чланом 95 Колективног уговора којим је утврђено право запосленима на накнаду трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора и обавеза послодавца да је исплаћује месечно у висини једне дванаестине бруто минималне зараде са порезима и доприносима у Републици Србији.

Накнада трошкова исхране на терену обрачуната је и исплаћена у износу од 26.486.000 динара у складу са чланом 93 Колективног уговора, којим је дефинисано да запослени имају право на накнаду трошкова за исхрану за време рада и боравка на терену у висини дневнице за службено путовање у земљи у износу од 2.000 динара дневно.

Трошкови дневница за службено путовање су обрачунати и исплаћени у износу од 4.178.264,94 динара у складу са чланом 81 Колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на дневну накнаду трошкова за исхрану (дневницу) за времеведено на службеном путовању у земљи, у висини од 2.000 динара дневно.

2.4. Предузеће је у 2023. години друга примања утврдило, обрачунало и исплатило у складу са општим актом.

2.4.1. Општим актом који је био у примени у 2023. години дефинисана су друга примања у складу са одредбама Закона о раду.

Чланом 96 Колективног уговора дефинисана су друга примања и то: отпремнина при одласку у пензију, солидарна помоћ, накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, јубиларна награда и новогодишњи поклон за децу.

2.4.2. Друга примања запослених су у 2023. години обрачуната и исплаћена у складу са прописима.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило отпремнину при одласку у пензију за осам запослених у износу од 2.922.374 динара у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

Предузеће је обрачунало и исплатило јубиларне награде за 20 запослених у износу од 4.264.553 динара (нето) у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

Солидарна помоћ обрачуната је и исплаћена у износу од 2.416.321 динар у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

Остале накнаде запосленима су обрачунате и исплаћене у износу од 880.000 динара и у целости се односе на новогодишње поклоне за децу запослених, старости до 15 година, по Одлуци број 5448/23 од 14. децембра 2023. године, коју је на основу члана 107 Колективног уговора донео в. д. директора.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 1 Интерна контрола и интерна ревизија.

За 27 поступака ревидираних јавних набавки, процењене вредности 307.099.900 динара и уговорене вредности 305.672.235 динара и за 15 поступака ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168.994.996 динара и уговорене вредности 167.733.417 динара, Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Интерна ревизија Предузећа је у 2023. години извршила ревизију – Планирање набавки и усклађивање са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године. Предмет ревизије била је процена постојећих процедура, претходно испитивање поступака и поштовање правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле у делу процеса планирање набавки и усклађеност са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године.

Ова ревизија није обухватала ревизију процеса утврђивања процењене вредности набавки иако је Предузеће у Регистру ризика (као делу система финансијског управљања и контроле) у оквиру пословног процеса Планирање набавки, идентификовало истраживање тржишта и одређивање процењене вредности набавке као ризичне процесе који могу да доведу до тога да се набавка добара, услуга и радова изврши по ценама које су веће од упоредиве тржишне цене.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Чланови надзорног одбора Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд, којима су престали мандати 21. фебруара 2023. године и 29. августа 2023. године, наставили су да врше дужност чланова надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)
2. Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва више од једне године, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)
3. Предузеће није интерним актом – Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке који је донео Надзорни одбор у 2021. години уредило начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Предузеће као наручилац посебним актом уређује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга. (Прилог 2 – Јавне набавке – 1. Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама)
4. У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 11.500.000 динара и уговорене вредности од 11.390.000 динара (ЈН Д–17/22), Предузеће није објавило обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 105 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)
5. У једном ревидираном поступку јавне набавке (У–02/22 – Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом), процењене вредности 18.000.000 динара и уговорене вредности 18.000.000 динара, Предузеће се није у јавном позиву и другој документацији о набавци позвало на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке, сходно предмету набавке, што није у складу са чланом 105 став 3 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који представља јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)
6. У два ревидирана поступка јавних набавки (У–09/23 и У–11/22) укупне процењене вредности 4.480.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 4.445.000 динара, Предузеће је конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе, што није у складу са чланом 114 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, а у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара и уговорене вредности 19.998.602 динара (У–02/23 Физичко-техничко обезбеђење) нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

7. У четири поступка јавних набавки (Д–02/23, У–02/22, У–03/23 и У–03/22), укупне процењене вредности 65.500.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 65.500.000 динара, критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама, јер у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара (Д–02/23), резервни критеријум није у логичној вези са основним критеријумом, а у три поступка јавне набавке процењене вредности 45.500.000 динара, одређеним критеријумима којима се утврђује економски најповољнија понуда онемогућава се ефективна конкуренција и врши дискриминација понуђача који имају повољнију цену резервних делова који су такође предмет јавне набавке, а која није обухваћена критеријумом економски најповољније понуде за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.
8. У пет ревидираних поступака јавних набавки (У–03/23, У–02/23, У–18/23, Д–42/23 и Р–01/23–5), укупне процењене вредности 55.000.000 динара, Предузеће није вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 54.743.649 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве јер нису били испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци, што није у складу са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.
9. Предузеће није поштовало одредбе члана 47 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки јер у четири поступка набавки у којима су закључени уговори у вредности од 3.872.250 динара које је Предузеће спровело без примене поступка јавне набавке, није обезбедило конкуренцију позивањем више привредних субјеката да учествују у поступку јер су позиви за подношење понуда послати на непостојеће мејл адресе и понуђачима који обављају делатност која није предмет набавке. Наведено није у складу са чланом 7 а у вези са чланом 14 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)
10. Предузеће је након доношења Колективног уговора о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 од 27. јануара 2023. године извршило анексирање свих уговора о раду запослених са циљем усклађивања новчаних износа основне месечне зараде запослених са новом основицом за обрачун и исплату зарада за пуно радно време и стандардни радни учинак, при чему је запосленима којима је дефинисани коефицијент радног места мањи од 3,2 (14 анекса уговора) уговорен новчани износ основне зараде који је мања од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 111 Закона о раду. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину)

ПРИОРИТЕТ 2³

11. Предузеће није у току одвијања пословних процеса планирања, спровођења и извршавања набавки спровело све прописане и потребне контроле, које треба да обезбеде да Предузеће утврђује и документује процењену вредност набавки, спроводи поступке о јавним набавкама и извршава уговоре о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

12. Процес планирања набавки у 2022. и 2023. години није извршен у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке јер:
- носилац планирања (Стручна служба за послове набавки) није сачинио и доставио Упутство за планирање за 2022. годину организационим целинама Предузећа у складу са члановима 9 и 18 Правилника којим је дефинисано да носилац планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама Предузећа;
 - носилац планирања је доставио инструкције за планирање за 2023. годину са обрасцем планирања организационим целинама Предузећа 24 августа 2022. године, што није у складу са члановима 9 и 18 Правилника којим је дефинисано да носилац планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама Предузећа;
 - у поступку ревизије нису презентовани обрасци планирања за 2022. и 2023. годину за које су организационе целине биле у обавези да доставе носиоцу планирања;
 - у поступку ревизије није презентован Нацрт плана набавки, као ни доказ да је достављен Одсеку за финансијске послове ради усаглашавања са финансијским планом Предузећа, што није у складу са чланом 18 Правилника, нити је презентован документ којим Одсек за финансијске послове обавештава носиоца планирања и одговорно лице Предузећа.
13. Предузеће је у 2022. години спровело набавку услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења процењене вредности 14.999.999 динара за период пружања услуге од 9 месеци, без поступка јавне набавке, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама (којим је прописано да се одредбе овог закона не примењује за набавку друштвених и других посебних услуга чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац), што није у складу са чланом 29 у вези члана 33 Закона о јавним набавкама. Наиме, услуга обезбеђења је неопходна, уобичајена услуга за Предузеће која се стално и периодично понавља, и чија процењена вредност се, сходно члану 33 Закона о јавним набавкама, врши за 12 месеци.
14. За 27 поступака јавних набавки, процењене вредности 307.099.900 динара и уговорене вредности 305.672.235 динара, Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке. За седам поступака јавних набавки, процењене вредности 41.399.900 динара и уговорене вредности 41.108.290 динара, Предузеће није доставило документацију о утврђивању процењене вредности, а за 20 поступака јавних набавки процењене вредности 265.700.000 динара и уговорене вредности 264.563.945 динара није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање процењене вредности, која је презентована у поступку ревизије (претходно закључени уговор, добијене понуда, одлуке о додели уговора са портала јавних набавки, техничке спецификације са портала јавних набавки, претраге са интернета) утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. и 2023. години. (Прилог 2 – Јавне набавке – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину)

15. За 15 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168.994.996 динара и уговорене вредности 167.733.417,78 динара, Предузеће није документовало да је спровело набавке у складу са начелом економичности из члана 6 Закона о јавним набавкама (којим је прописано да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке) због тога што Предузеће није документовало да је процењена вредност ових набавки објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, а што није у складу са чланом 6 у вези са чланом 29 став 1 и члана 27 став 2 Закона о јавним набавкама нити са чланом 47 у вези са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке Предузећа. Предузеће у 11 набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује није доставило документацију о утврђивању процењене вредности, а у четири набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање процењене вредности, који су презентовани у поступку ревизије (претходно закључени уговор, добијене понуда, одлуке о додели уговора са портала јавних набавки, техничке спецификације са портала јавних набавки, претраге са интернета) утврђена процењена вредност ових предмета набавке која је покренута у 2022. и 2023. години. (Прилог 2 – Јавне набавке – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину)
16. Предузеће је у конкурсној документацији за два поступака јавних набавки (Д 02/23 и Д 03/23), процењене вредности 23.600.000 динара и уговорене вредности 23.600.000 динара, навело да се цене добара – нафтних деривата усклађују са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, што није у складу са чланом 156 став 4 и са чланом 9 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)
17. Предузеће није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код 3 закључена уговора у вредности од 30.091.602 динара није поштовало све одредбе у погледу цене услуге сервисирања, документације о извршењу услуга физичко-техничког обезбеђења и услуга односа са јавношћу, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (У–02/23, У–03/22 и набавка услуга односа са јавношћу). (Прилог 2 – Јавне набавке – 5. Извршење уговора/оквирних споразума о јавним набавкама)
18. Предузеће није објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022. и 2023. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 набавке за куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима у износу од најмање 38.375.270,66 динара за 2022. годину и у износу од најмање 33.189.883,21 динар за 2023. годину, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – 7. Евидентирање и извештавање о набавкама)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање чланова надзорног одбора у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Препорука број 1)
2. Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Препорука број 2)
3. Препоручујемо Предузећу да интерним актом уреди начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Предузеће као наручилац посебним актом уређује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга. (Прилог 2 – Јавне набавке – 1. Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама – Препорука број 4)
4. Препоручујемо Предузећу да обавештења о измени уговора објављује на Порталу јавних набавки у року дефинисаном чланом 155 став 2, а у вези са чланом 105 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 9)
5. Препоручујемо Предузећу да у складу са предметом јавне набавке користи ознаке из Општег речника набавке, те приликом избора ознаке поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о утврђивању општег речника набавке. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 10)
6. Препоручујемо Предузећу да критеријуме за избор привредног субјекта одређује у складу са одредбама чланова 114 и 7 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 12)
7. Препоручујемо Предузећу да критеријуме за доделу уговора одређује у складу са члановима од 132 до 134 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 13)
8. Препоручујемо Предузећу да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 14)

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

9. Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, обезбеди конкуренцију у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником ближем уређивању поступка јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 15)
10. Препоручујемо Предузећу да приликом анексирања уговора о раду поштује одредбе Закона о раду. (Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину – Препорука број 18)

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо Предузећу да спроводи контролу планирања и спровођења поступака набавки, као и извршења уговора о набавкама у складу са Правилником о ближем уређењу јавних набавки и прописаним процедурама. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Препорука број 3)
12. Препоручујемо Предузећу да приликом планирања набавки, поступа у складу са Правилником о ближем уређењу јавних набавки. (Прилог 2 – Јавне набавке – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину – Препорука број 5)
13. Препоручујемо Предузећу да, процењену вредност јавних набавки услуга које се стално и периодично понављају врши у складу са чланом 29 у вези са чланом 33 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину – Препорука број 6)
14. Препоручујемо Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члановима 29–35 и документује сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама и сагласно Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке и да спроводи контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредаба наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности. (Прилог 2 – Јавне набавке – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину – Препорука број 7)
15. Препоручујемо Предузећу да утврђивање процењене вредности набавки које планира да спроведе без примене поступка јавне набавке врши у складу са начелом економичности односно да процењену вредност јавних набавки одређује тако да буде објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка. (Прилог 2 – Јавне набавке – 2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину – Препорука број 8)
16. Препоручујемо Предузећу да у конкурсној документацији јасно дефинише параметре за усклађивање цена нафтних деривата. (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора – Препорука број 11)
17. Препоручујемо Предузећу да се реализација уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, општим актима Предузећа и закљученим уговорима. (Прилог 2 – Јавне набавке – 5. Извршење уговора/оквирних споразума о јавним набавкама – Препорука број 16)

18. Препоручујемо Предузећу да на Порталу јавних набавки, сходно члану 181 Закона о јавним набавкама, у извештају обухвати све набавке изузете од примене Закона по сваком основу за изузеће и збирно објави све податке према Упутству Канцеларије за јавне набавке, које се односи на објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона. (Прилог 2 – Јавне набавке – 7. Евидентирање и извештавање о набавкама – Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд, је обавезно 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 Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд обавезно 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, Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд обавезно 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 поднесе 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 број 41
11000 Београд, Србија
10. септембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁶ и Закључка о спровођењу ревизије Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд број: 400–55/2024–06/1 од 5. јануара 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину.

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 зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ као јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром број 05 023–6407/2009–1 од 9. октобра 2009. године⁷ од стране Владе Републике Србије.

Средства којима је основано Предузеће чине покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и др.), имовинска права и друга средства инфраструктуре која су до дана оснивања Предузећа била средства Радиодифузне установе Србије. Од дана почетка рада Предузеће је преузело део обавеза Радиодифузне установе Србије, које је та установа, односно њени правни претходници, преузела по кредитима, за набавку средстава емисионе инфраструктуре.

Предузеће је преузело запослене у Радиодифузној установи Републике Србије који су обављали послове управљања, организовања, одржавања и развоја емисионе технике и веза.

Оснивач јавног предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада Републике Србије.

Влада Републике Србије је 29. новембра 2016. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром са Законом о јавним предузећима број 05 023–11245/2016, којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

Надзорни одбор Предузећа је, на основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, донео Статут ЈП „Емисиона техника и везе“ Београд, број С–НО–Т–ХХIII–1/17 од 16. маја 2017. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 29. маја 2017. године.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон,

⁶ Број: 06-1875/2023-02/1 од 20. децембра 2023. године,

⁷ „Службени гласник РС“, број 84/2009.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 12183/2010 од 16. фебруара 2010. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП ЕТВ Београд, матичним бројем 20610131 и пореским идентификационим бројем 106475271, са седиштем у Београду, Кнеза Вишеслава број 88.

Претежна делатност Предузећа је 6120 – бежичне телекомуникације.

Предузеће пружа корисницима телекомуникационе услуге и то: емитовање дигиталног телевизијског програма путем мреже земаљских предајника имаоцима дозвола за пружање ТВ медијских услуга, емитовање радио програма ЈМУ РТС и ЈМУ РТВ, услуге преноса података, услуге смештаја опреме корисника у/на емисионим објектима предузећа, у складу са дозволама за коришћење радио-фреквенција, услуге које се пружају трећим лицима, као и комерцијалне услуге на емисионом објекту Авалски торањ.

Статутом је предвиђено да Предузеће може да обавља и остале телекомуникационе делатности, као и друге делатности, у складу са законом и оснивачким актом и да Предузеће обавља послове спољно-трговинског промета из оквира своје делатности.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године имало 257 запослених.

Органи Јавног предузећа су Надзорни одбор и Директор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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, по свим материјално значајним питањима у складу 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 зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примања запослених, 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији⁸ (члан 10),
- 2) Закон о јавним предузећима⁹ (чланови 17–21, 52, 62 и 66),

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон,

⁹ „Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019

- 3) Закон о буџетском систему¹⁰ (члан 27к)
- 4) Закон о јавним набавкама¹¹
- 5) Закон о раду¹²(члан 8, 104–120),
- 6) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹³(чланови 2, 5 и 8),
- 7) Закон о порезу на доходак грађана¹⁴ (чланови 9, 18, 18а и 85),
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵, (члан 44)
- 9) Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде¹⁶ (чланови 2 и 3)
- 10) 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 и интерним актима субјекта?
- 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 су општи акт и уговори о раду којима су уређени права и обавезе запослених усклађени са одредбама Закона о раду које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Субјекта ревизије утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекта ревизије?
- 8) Да ли су друга примања запослених у Субјекту ревизије утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Субјекту ревизије?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд;

¹⁰ „Службени 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,

¹¹ „Службени гласник РС“ број 91/2019 и 92/2023

¹² „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 -аутентично тумачење, 13„Службени гласник РС“ број 93/2012

¹⁴ „Службени 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.

¹⁵ „Службени 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.

¹⁶ Службени гласник РС“ број 90/2014 и 44/2018 др.закон

- испитивање активности, одлука Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд 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

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

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

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

Према Програму пословања Предузећа за 2023. годину мисија Предузећа је да одговорно и у потпуности извршава обавезе дефинисане актима које су донеле Скупштина Републике Србије, Влада Републике Србије, надлежна министарства и остале институције, а које се односе на делатност којом се Предузеће бави, а то је управљање емисионом инфраструктуром за емитовање телевизијских и радио сигнала преко мреже земаљских предајника и репетитора. Предузеће пружа услуге дигиталног емитовања телевизијских програма и аналогног емитовања радио програма преко мреже земаљских предајника, као и друге услуге из области електронских комуникација и давања у закуп емисионе инфраструктуре, видећи рачуна о квалитету пружених услуга крајњем кориснику.

Визија Предузећа је да задржи статус предузећа које поставља највише стандарде у области емитовања радио и телевизијског програма путем мреже земаљских предајника, у увођењу нових дигиталних технологија и мултимедијалних сервиса, као и у развоју нових конвергентних платформи за емитовање на различитим уређајима, да искуство и знање стечено у припреми, планирању, изградњи и управљању ДВБ Т2 мрежом искористи за пружање консултантских, пројектантских и инжењерских услуга на сличним пројектима у Србији и окружењу.

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 89/19

На Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа за период 2017–2027. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број О–НО–XX–Т–1/17 од 3. марта 2017. године Влада Републике Србије је дала сагласност Решењем 05 број 023–3568/2017 од 20. априла 2017. године.

Органи Јавног предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Надзорни одбор Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд (председник и четири члана) именовала је Влада Републике Србије Решењима, број 24 Број: 119–1854/2019 од 21. фебруара 2019. године, 24 Број: 119–8636/2019 од 29. августа 2019. године, 24 Број: 119–1080/2021 од 4. фебруара 2019. године, 24 Број: 119–5017/2021 од 27. маја 2021. године.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима 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. Мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, како је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавним предузећима. У ставу 3 истог члана прописано је да председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни су да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог председника или члана, а најдуже шест месеци.

Чланови надзорног одбора Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд којима су престали мандати 21. фебруара 2023. године и 29. августа 2023. године, наставили су да врше дужност чланова надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима.

Откривена неправилност: Чланови надзорног одбора Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд којима су престали мандати 21. фебруара 2023. године и 29. августа 2023. године, наставили су да врше дужност чланова надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање чланова надзорног одбора у складу са Законом о јавним предузећима.

Вршилац дужности директора Предузећа именован је 11. маја 2022. године Решењем Владе 24 број 119–3357/2022 и као законски заступник Предузећа регистрован у Агенцији за привредне регистре 13. маја 2022. године.

Откривена неправилност: Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва више од једне године, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 2: Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима.

Унутрашња организација Предузећа уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 6711/22 од 8. децембра 2022. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1869/23 од 12. маја 2023. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 4250/23 од 27. октобра 2023. године. Предузеће је организовано као јединствена економска и пословна целина са следећим основним организационим јединицама: Кабинет директора, Јединица за интерну ревизију, Стручна служба за послове набавки, Стручна служба Авалски торањ, Одељење унутрашње контроле, Одсек правних послова, Одсек финансијских послова и Сектор технике.

У циљу организације и реализације послова из своје делатности Предузеће је донело низ правилника, одлука и упутстава: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о утврђивању начина коришћења средстава за донације и спонзорства, Правилник о организацији стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије, Правилник о трошковима репрезентације и рекламног материјала, Правилник о стручном образовању и усавршавању, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система, Правилник о попису имовине и обавеза, Правилник о расхоровању и отуђивању основних средстава ЈП „Емисиона техника и везе“, Правилник о давању у закуп непокретних ствари у својини ЈП „Емисиона техника и везе“, Правилник о пословној тајни, Одлука о одређивању тајних података у ЈП ЕТВ и друге.

Према презентованим сертификатима, Предузеће је успоставило систем менаџмента квалитетом према захтевима стандарда ИСО 9001:2015 (важи до 19.12.2025. године, предмет и подручје сертификације Бежичне телекомуникације – емитовање дигиталног телевизијског и аналогног радијског програма, пренос података земаљским емисионим инфраструктуром и пружање услуга смештаја телекомуникационе опреме другим корисницима), систем менаџмента животном средином према захтевима стандарда СРПС ИСО 14001:2015 (важи до 11. фебруара 2026. године), систем менаџмента безбедношћу информација према захтевима стандарда СРПС ИСО 27001:2014 (важи до 31. октобра 2025. године), систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду према захтевима стандарда СРПС ИСО 45001:2018 (важи до 11. фебруара 2026. године), бежичне телекомуникације – емитовање дигиталног телевизијског програма, пренос података земаљском емисионим инфраструктуром и пружање услуга смештаја телекомуникационе опреме другим корисницима у складу са стандардом ИСО 50001:2018 (важи до 20. фебруара 2025. године) и стандардом ИСО/ИЕЦ 20000–1:2018 (важи до 23. јануара 2025. године), ИСО 22301:2019 Управљање континуитетом пословања (важи до 12. фебруара 2027. године).

У јануару 2023. године Предузеће је донело ново издање Пословника интегрисаног система менаџмента (система менаџмента квалитетом, система менаџмента услугама, система менаџмента заштитом животне средине, система менаџмента енергијом, система менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и система безбедношћу информацијама).

Процедуром о начину вршења унутрашње контроле у ЈП Емисиона техника и везе коју је донео в. д., директор 7. априла 2023. године ближе се уређује начин вршења унутрашње контроле и да се унутрашњом контролом контролише правилност обављања послова у оквиру организационих јединица ЈП ЕТВ. Подручје примене рада обухвата контролу примене и спровођења прописа, интерних аката, правила рада у одређеним областима рада ЈП ЕТВ који се пре свега односе на: контролу поступања организационих јединица у складу са законом, подзаконским актима и интерним актима предузећа, контролу рада на емисионим станицама и објектима ЈП ЕТВ, провере правилности поступања и придржавања процедура при одржавању опреме и постројења на локацијама ЈП ЕТВ, контролу основних средстава, репроматеријала и залиха и превентивно детектовање стања инфраструктуре емисионих објеката и осталу контролу у складу годишњим Планом рада унутрашње контроле.

Одељење унутрашње контроле сачинило је Годишњи извештај о извршеним контролама на емисионим станицама у периоду од 3. јануара 2023. године до 29. децембра 2023. године.

Вршилац дужности директора Предузећа донео је 21. новембра 2017. године Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Предузеће је 14. децембра 2017. године донело Акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу.

Стратегију управљања ризицима донео је в. д. директора 19. марта 2018. године. Регистар ризика ажуриран је у 2023. и 2024. години.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију 29. марта 2023. године.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију 13. марта 2024. године.

У Предузећу су донете мапе пословних процеса и процедуре идентификованих пословних процеса. У оквиру стручне службе за послове јавних набавки идентификовани су следећи пословни процеси и процедуре: планирање набавки, извршавање плана јавних набавки, извршавање плана набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама, реализација плана набавки, магацинско пословање – пријем и магацинско пословање – издавање и повраћај.

У оквиру пословног процеса дефинисани су циљеви пословног процеса, основни ризици, активности у оквиру пословног процеса, везе са другим пословним процесима, ресурси за остваривање пословног процеса, шифре и називи процедура, а у оквиру процедура пословног процеса дефинисани су одговорност и овлашћења, закони и прописи који се примењују, као и контрола:

- у делу планирања набавки – да ли су предлози плана набавки сачињени у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са интерним процедурама;

- у делу извршења плана јавних набавки – да ли Захтев за покретање садржи све утврђене елементе, прилоге и да ли је набавка предвиђена планом јавних набавки, контрола потписаних примерака уговора о јавним набавкама, враћених од стране друге уговорне стране, као и средстава финансијског обезбеђења;

- у делу реализације плана набавки Стручна служба за послове набавки проверава да ли су јединичне цене исказане у рачуну у складу са уговореним, корисник набавке проверава да ли је друга уговорна страна извршила обавезу у потпуности у складу са закљученим уговором о набавци, Служба набавки проверава да ли је корисник набавки коректно сачинио Записник/Извештај, Одељење финансијске оперативе врши основна провера улазних рачуна и пратеће документације Стручна служба рачуноводства проверава исправност исказаног ПДВа, исправност за књижење и да ли на су исказани подаци у складу са рачуноводственим и пореским прописима Одсек финансијских послова провера рачун и пратећу документацију.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки и планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, али није уредило начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и посебних услуга;

- Предузеће је у 2022. години спровело набавку друштвене услуге – услуге физичко-техничког обезбеђења, која је уобичајена услуга за Предузеће која се стално и периодично понавља, процењене вредности 14,99 милиона динара, за период од 9 месеци, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 29 став 2 у вези члана 33 Закона о јавним набавкама;

– За 27 поступака јавних набавки, процењене вредности 307.099.900 динара и уговорене вредности 305.672.235 динара и за 15 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168.994.996 динара и уговорене вредности 167.733.417 динара, Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са Законом о јавним набавкама;

– Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. и 2023. години по сваком основу за изузеће, осим по основу изузећа из члана 12 став 1 тачка 1 у износу од најмање 38.375.270 динара за 2022. годину и у износу од најмање 33.189.883 динара за 2023. годину, што није у складу са Законом о јавним набавкама;

– Јавне набавке у 2022. и 2023. години укупне процењене вредности 124.080.000 динара и уговорене вредности 123.653.649 динара Предузеће није у потпуности спроводило у складу са Законом о јавним набавкама, јер у два поступка јавних набавки није објавило огласе у складу са Законом, у 9 ревидираних поступака јавних набавки Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом, а у пет ревидираних поступака није извршило стручну оцену понуда у складу са Законом. Такође, Предузеће није поштовало начело обезбеђивања конкуренције у четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и у којима су закључени уговори у вредности од 3.872.250 динара;

– Приликом извршења три уговора о набавкама у вредности од 30.091.602 динара нису поштоване поједине одредбе закључених уговора;

– Интерна ревизија Предузећа је у 2023. години извршила ревизију – Планирање набавки и усклађивање са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године и доставила в. д. директору Извештај – Планирање набавки и усклађивање са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године, заводни број 5746/23–3 ИПЛН од 29. децембра 2023. године. Предмет ревизије била је процена постојећих процедура, претходно испитивање поступака и поштовање правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле у делу процеса планирање набавки и усклађеност са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године. Ова ревизија није обухватала ревизију процеса утврђивања процењене вредности набавки који представља основ за доношење финансијског плана и плана набавки;

– Предузеће је Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки прописало процес контроле планирања и спровођења поступака набавки који је независан од процеса планирања, спровођења и извршења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, који није успостављен у Предузећу;

– У оквиру финансијског управљања и контроле Предузеће је идентификовало пословне процесе, активности и процедуре у планирању, извршавању плана јавних, извршавању плана набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама, реализацији плана набавки, магацинско пословање – пријем и магацинско пословање – издавање и повраћај. Међутим, Предузеће није у току одвијања наведених пословних процеса спровело све потребне контроле, које треба да обезбеде да Предузеће утврђује и документује процењену вредност набавки, спроводи поступке о јавним набавкама и извршава уговоре о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Предузеће није у току одвијања пословних процеса планирања, спровођења и извршавања набавки спровело све прописане и потребне контроле, које треба да обезбеде да Предузеће утврђује и документује процењену вредност набавки, спроводи поступке о јавним набавкама и извршава уговоре о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да спроводи контролу планирања и спровођења поступака набавки, као и извршења уговора о набавкама у складу са Правилником о ближем уређењу јавних набавки и прописаним процедурама.

1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(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.

У Правилнику о организацији и систематизацији послова деловодни број 795/21 од 19. фебруара 2021. године дефинисана је Јединица за интерну ревизију као посебна организациона јединице у оквиру Предузећа. У оквиру организационе јединице интерна ревизија предвиђена су три радна места: руководиоца интерне ревизије, интерни ревизор и саветник за послове интерне ревизије са пет извршилаца.

Правилником о организацији, стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије који је 30. септембра 2019. године донео Надзорни одбор ЈП Емисиона техника и везе, прописани су услови за именовање, критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије и ближе одређени послови интерне ревизије у ЈП Емисиона техника и везе, Београд.

Вршилац дужности директора Предузећа је 12. марта 2018. године одобрио Повељу интерне ревизије под деловодним бројем 1484/18. Сви запослени у Јединици за интерну ревизију потписали су етички кодекс. Повеља интерне ревизије одобрена је од стране в. д. директора 17. маја 2022. године и 29. децембра 2023. године.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011

Руководилац Јединице за интерну ревизију је 19. маја 2022. године предложио Стратегијски план интерне ревизије за период 2022–2024. године који је одобрио в. д. директора Предузећа. Руководилац Јединице за интерну ревизију је 26. децембра 2022. године предложио Стратегијски план интерне ревизије за период 2023–2025. године који је одобрио в. д. директора Предузећа.

Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину од 28. децембра 2021. године, као и Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину од 26. децембра 2022. године одобрио је в. д. директора.

Извештај о раду Јединице за интерну ревизију у периоду од јануар до децембар 2023. године достављен је в. д. директору 27. марта 2024. године.

Током 2022. године интерна ревизија је спровела следеће ревизије:

- Извештај о извршеној саветодавној ревизији о поступању са накнадама трошкова исхране на терену у ЈП ЕТВ заводни број 3170/22 од 17. јуна 2022. године,
- Извештај о извршеној ревизији – Финансијског управљања и контроле успостављеног у делу Процеса евиденције у области рада – евиденције о запосленим лицима и евиденције о зарадама запослених лица за период од 1. 1. 2021. до 4. 7. 2022. године, заводни број 2667/22 –4 ФУК од 23. новембра 2022. године. У Извештају су обухваћена два дела система ФУКа, кадровска евиденција и евиденција о зарадама),
- Извештај о извршеној ревизији набавки – Подсистема набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за период од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године, заводни број 2667/22–8ЈН од 30. децембра 2022. године.

Током 2023. године интерна ревизија спровела следеће ревизије:

- Извештај – Издавање и управљање налогом за службено возило у периоду од 1. 1. 2022. до 25. 12. 2023. године, заводни број 5707/23–2 од 18. јануара 2024. године,
- Извештај – Издавање и управљање Налогом за службено путовање обрачун исплата накнада трошкова запосленима на службеном путовању за период од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2022. године, заводни број 7206/22–4 ИПНЛ од 11. јула 2023. године,
- Извештај о саветодавној ревизији – управљање неправилностима, заводни број 7206/22–8 САВ од 24. августа 2023. године,
- Извештај – Планирање набавки и усклађивање са финансијским планом за период од 1.1.2022.–31.7.2023. године, заводни број 5746/23–3 ИПЛН од 29. децембра 2023.године,
- Мониторинг – праћење степена извршења препорука по обављеним ревизијама у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, предвиђене Стандардом 2500 – Праћење број 1213/23 од 15. марта 2023. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију 29. марта 2023. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију 19. марта 2024. године.

Интерна ревизија Предузећа је у 2023. години извршила ревизију - Планирање набавки и усклађивање са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године и доставила в. д. директору Извештај – Планирање набавки и усклађивање са финансијским планом за период од 1. 1. 2022. до 31. 7. 2023. године, заводни број 5746/23-3 ИПЛН од 29. децембра 2023. године. Предмет ревизије била је процена постојећих процедура, претходно испитивање поступака и поштовање правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле у делу процеса планирање набавки и усклађеност са финансијским планом за период од 1. 1. 2022 до 31. 7. 2023. године.

Ова ревизија није обухватала ревизију процеса утврђивања процењене вредности набавки иако је Предузеће у Регистру ризика (као делу система финансијског управљања и контроле) у оквиру пословног процеса Планирање набавки, идентификовало истраживање тржишта и одређивање процењене вредности набавке као ризичне процесе који могу да доведу до тога да се набавка добара, услуга и радова изврши по ценама које су веће од упоредиве тржишне цене.

За 27 поступака јавних набавки, процењене вредности 307.099.900 динара и уговорене вредности 305.672.235 динара и за 15 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168.994.996 динара и уговорене вредности 167.733.417 динара, Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Прилог 2 – Јавне набавке за 2022. и 2023. годину

У ревидираном периоду 2022–2023. године, област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁹ који је у примени од 1. јула 2020. године и подзаконским актима донетим на основу овог закона.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

1. Интерна акта донета по основу Закона о јавним набавкама

У складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број П–НО–Т–1/21 од 28. јануара 2021. године. Наведеним Правилником Предузеће је уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује. Предузеће је на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Предузеће, наведеним Правилником није уредило начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Предузеће као наручилац посебним актом уређује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга. Предузеће је у наведеном Правилнику предвидело и процес контроле планирања и спровођења поступака набавки који је независан од процеса планирање, спровођење и извршење јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, који није успостављен у Предузећу.

Откривена неправилност: Предузеће није интерним актом Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке који је донео Надзорни одбор у 2021. години уредило начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Предузеће као наручилац посебним актом уређује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да интерним актом уреди начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Предузеће као наручилац посебним актом уређује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Правилником о организацији и систематизацији послова чланом 5 је дефинисано да се Послови планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, извршења уговора и контрола јавних набавки обављају се у Стручној служби за послове набавки као основној организационој јединици која је за свој рад непосредно одговара директору Предузећа.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023)

2. Планирање набавки за 2022. и 2023. годину

Планирање набавки за 2022. и 2023. годину у Предузећу уређено је Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке број П–НО–Т–1/21 од 28. јануара 2021. године, као и процедуром за израду плана јавних набавки и плана набавки на које се не примењује Закон.

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке број П–НО–Т–1/21 од 28. јануара 2021. године уређен је поступак, рокови израде и доношења плана јавних набавки и измена плана јавних набавки, обавезе и одговорности учесника у планирању и утврђени су критеријуми за планирање сваке набавке:

Наведеним Правилником, прописани су критеријуми за планирање сваке набавке:

1. да ли је предмет јавне набавке у функцији обављања делатности и у складу са планираним циљевима који су дефинисани у релевантним документима (прописи, стандарди, годишњи програми пословања, усвојене стратегије и акциони планови...)
2. да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета јавне набавке одговарају стварним потребама Предузећа;
3. да ли је процењена вредност јавне набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту (цена и остали услови набавке);
4. да ли јавна набавка има за последицу стварање додатних трошкова, колика је висина и каква је природа тих трошкова и да ли је као таква исплатива;
5. да ли постоје друга могућа решења за задовољавање исте потребе и које су предности и недостаци тих решења у односу на постојеће;
6. стање на залихама, односно праћење и анализа показатеља у вези са потрошњом добара (дневно, месечно, квартално, годишње и сл);
7. прикупљање и анализа постојећих информација и база података о добављачима и закљученим уговорима;
8. праћење и поређење трошкова одржавања и коришћења постојеће опреме у односу на трошкове нове опреме, исплативост инвестиције, исплативост ремонта постојеће опреме и сл;
9. трошкови животног циклуса предмета јавне набавке (трошак набавке, трошкови употребе и одржавања, као и трошкови одлагања након употребе);
10. ризици и трошкови у случају неспровођења поступка јавне набавке, као и трошкови алтернативних решења.

Правилником је наведено да организациона целина Предузећа надлежна за послове набавки која је задужена за организацију, односно координацију планирања (носилац планирања), пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља свим учесницима Упутства за планирање. Упутство за планирање у писаној форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података о набавкама које се планирају, носилац планирања доставиће свим организационим целинама Предузећа, најкасније до 30. јуна текуће године за наредну годину.

Организационе целине Предузећа дужне су да техничке спецификације предмета набавке одреде у складу са Законом и критеријумима за планирање набавки, тако да се предмети набавке, опишу на једноставан, јасан, објективан, разумљив и логично структуриран начин који одговара потребама ЈП ЕТВ.

У Правилнику је наведено да истраживање тржишта обавља организациона целина Предузећа која има потребу за одређеним предметом набавке, зато што најбоље познају своје потребе, као и потенцијално тржиште на коме се предмет набавке нуди што омогућава најбољи учинак у истраживању тржишта. Истраживање тржишта се спроводи током целе године.

Након дефинисања својих стварних потреба за свим предметима набавки, организационе целине Предузећа испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, квалитет, путем истраживања на интернету, испитују искустава других наручилаца, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, важеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба Предузећа и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.

Организационе целине Предузећа испитују и истражују тржиште, узимајући у обзир сваки појединачни предмет набавке, на један или више следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима);
- испитивање искустава других наручилаца;
- примарним сакупљањем података (анкете, упитници и др.);
- коришћењем разних публикација и литературе;
- посетом сајмовима и презентацијама;
- консултацијом са одговарајућим стручњацима;
- на други одговарајући начин.

Прикупљање и анализа података у циљу истраживања тржишта морају се вршити на објективан и систематичан начин, посебно водећи рачуна о начелу једнакости понуђача. Иако се комуникација у вези са обављањем послова јавних набавки, по правилу, одвија у писаном облику, усмена комуникација са потенцијалним понуђачима у фази истраживања тржишта је могућа, али само под условом да је њен садржај у довољној мери документован. То је неопходно како би се обезбедио одговарајући ниво транспарентности који омогућава да се провери да ли је испоштовано начело једнакости понуђача. Посебно је битно да усмена комуникација са потенцијалним понуђачима, која би могла имати утицаја на израду техничке спецификације предмета набавке, буде документована у довољној мери и на одговарајући начин, као што су писани записи или сажетци главних елемената комуникације.

Истраживање тржишта обављено на било који начин, треба документовати, писаном белешком која ће садржати релевантне податке о прикупљеним информацијама, а нарочито податке о потенцијалним понуђачима предмета набавке, карактеристикама и ценама.

Процењена вредност јавне набавке одређена у складу са начином испитивања и истраживања тржишта предмета набавке мора бити валидна у време покретања поступка јавне набавке за сваки конкретан предмет набавке.

Провера усаглашености плана набавки са финансијским планом ЈП ЕТВ врши носилац планирања и Одсек финансијских послова који врше проверу усаглашености плана набавки са финансијским планом Предузећа за све предмете набавке, а имајући у виду планиране потребе организационих целина Предузећа за сваким предметом набавке.

У члану 18 Правилника наведене су обавезе и овлашћења, односно одговорности учесника у планирању су:

- носилац планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама ЈП ЕТВ са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба и обавештава организационе целине ЈП ЕТВ о року за пријављивање потреба;

– упутством за планирање носиоца планирања дефинише све конкретне рокове (датуме) за сваку од наведених обавеза и овлашћења (одговорности) учесника у поступку израде и доношења плана набавки;

– организационе целине ЈП ЕТВ утврђују и исказују потребе за предметима набавки (достављају описе предмета набавки, количине, процењену вредности набавке, образложења која су од значаја за оцену оправданости и процену приоритета набавке, као и оквирне рокове за закључење, односно извршење уговора о јавној набавци) на основу упутства датог од стране носиоца планирања;

– организационе целине ЈП ЕТВ достављају носиоцу планирања документ са исказаним потребама и свим потребним подацима, најкасније до датума који је назначен у упутству датом од стране носиоца планирања;

– носиоца планирања проверава исказане потребе (врши формалну, рачунску и логичку контролу предложених предмета, количина, процењене вредности, приоритета набавки као и осталих података и, уколико је потребно, предлаже њихове исправке) и о томе обавештава организационе целине ЈП ЕТВ;

– организационе целине ЈП ЕТВ врше неопходне исправке и утврђују стварне потребе за предметима набавки и достављају документ носиоцу планирања;

– носиоца планирања обједињује потребе на нивоу ЈП ЕТВ, сачињава Нацрт плана набавки у складу са Законом и доставља документ Одсеку за финансијске послове ради усаглашавања са финансијским планом ЈП ЕТВ;

– Одсек финансијских послова разматра усклађеност пријављених потреба предмета набавки са стварним потребама ЈП ЕТВ, са стратешким приоритетима, усвојеним циљевима и одобреним пројектима и оцењује оправданост пријављених потреба. Одсек финансијских послова може од учесника у планирању и носиоца планирања захтевати додатна објашњења и измене планираних предмета набавке, количина, процењене вредности, редоследа приоритета и др.;

– носиоца планирања врши усклађивања у складу са препорукама Одсека финансијских послова и сачињава Нацрт плана набавки на нивоу ЈП ЕТВ, у складу са Законом и подзаконским актом;

– носиоца планирања доставља Нацрт плана набавки Одсеку финансијских послова ради усаглашавања са финансијским планом ЈП ЕТВ;

– Одсек за финансијске послове разматра усаглашеност Нацрта плана набавки са расположивим средствима из нацрта финансијског плана, врши усклађивање и обавештава носиоца планирања и одговорно лице ЈП ЕТВ.

Правилником о организацији и систематизацији послова чланом 5 је дефинисано да се Послови планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, извршења уговора и контрола јавних набавки обављају се у Стручној служби за послове набавки као основној организационој јединици која је за свој рад непосредно одговара директору Предузећа.

Откривена неправилност: Процес планирања набавки у 2022. и 2023. години није извршен у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке јер:

– носиоца планирања (Стручна служба за послове набавки) није сачинио и доставио Упутство за планирање за 2022. годину организационим целинама Предузећа у складу са чланом 9 и 18 Правилника којим је дефинисано да носиоца планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама Предузећа;

– носиоца планирања је доставио инструкције за планирање за 2023. годину са обрасцем планирања организационим целинама Предузећа 24 августа 2022. године, што није у складу са чланом 9 и 18 Правилника којим је дефинисано да носиоца планирања најкасније до 30. јуна текуће године израђује и доставља упутства за планирање свим организационим целинама Предузећа;

– у поступку ревизије нису презентовани обрасци планирања за 2022. и 2023. годину које су организационе целине биле у обавези да доставе носиоцу планирања;

– у поступку ревизије није презентован Нацрт плана набавки, као и доказ да је исти достављен Одсеку за финансијске послове ради усаглашавања са финансијским планом Предузећа, што није у складу са чланом 18 Правилника, нити документ којим, Одсек за финансијске послове обавештава носиоца планирања и одговорно лице Предузећа.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да приликом планирања набавки поступа у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Програм пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2022. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем од 10. фебруара 2022. године, донео је Надзорни одбор 31. јануара 2022. године.

Програм пословања садржи преглед финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Предузећа који представља основу за израду Плана набавки и плана јавних набавки за 2022. годину.

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је од стране в. д. директора Одлуком број 1288/22 од 23. фебруара 2022. године. Одлукама број: 1428/22 од 3. марта 2022. године, 3334/22 од 28. јуна 2022. године, 3703/22 од 19. јула 2022. године, 4147/22 од 12. августа 2022. године и 5796/22 од 8. новембра 2022. године, усвојене су од стране в. д. директора Предузећа измене плана јавних набавки за 2022. годину.

План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину усвојен је од стране в. д. директора Одлуком број 1289/22 од 23. фебруара 2022. године. Одлукама број: 3333/22 од 28. јуна 2022. године, 3704/22 од 19. јула 2022. године, 3851/22 од 26. јула 2022. године, 5909/22 од 16. новембра 2022. године и 7262 од 27. децембра 2022. године, усвојене су од стране в. д. директора Предузећа измене плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину.

План јавних набавки и све његове измене и допуне (укупно 6) објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Програм пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2023. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем од 14. децембра 2023. године донео је Надзорни одбор 30. јануара 2023. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, Београд за 2023. годину донео је Надзорни одбор 22. новембра 2023. године на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем од 14. децембра 2023. године.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је од стране в. д. директора Одлуком број 1089/23 од 3. марта 2023. године. Одлукама број: 1269/23 од 20. марта 2023. године, 1315/23 од 23. марта 2023. године, 1394/23 од 28. марта 2023. године, 1488/23 од 6. априла 2023. године, 2386/23 од 16. јуна 2023. године, 2716/23 од 13. јула 2023. године, 3621/23 од 22. септембра 2023. године, 4455/23 од 10. новембра 2023. године и 5452/23 од 15. децембра 2023. године, усвојене су од стране в. д. директора Предузећа измене плана јавних набавки за 2023. годину.

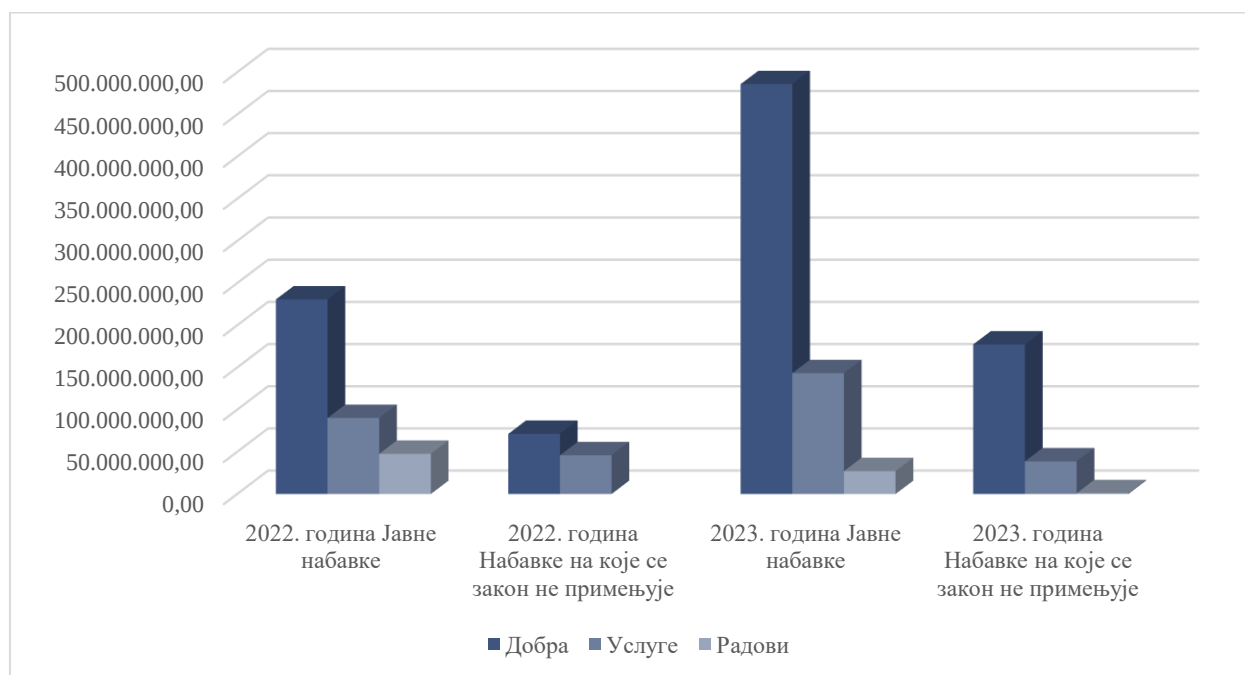
План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину усвојен је од стране директора Одлуком број 1101/23 од 3. марта 2023. године. Одлукама број: 1270/23 од 20. марта 2023. године, 1395/23 од 28. марта 2023. године, 1489/23 од 6. априла 2023. године, 2387/23 од 16. јуна 2023. године, 2715/23 од 13. јула 2023. године, 2870/23 од 28. јула 2023. године, 3622/23 од 22. септембра 2023. године, 4456/23 од 10. новембра 2023. године и 5453/23 од 15. децембра 2023. године

План јавних набавки и све његове измене и допуне (укупно 9) објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Табела број 1: Преглед планираних поступака набавки по предмету набавке за 2022. и 2023. годину по плановима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује:

Врста предмета набавке	2023	2022
	Процењена вредност планираних набавки у динарима	Процењена вредност планираних набавки у динарима
1. Јавне набавке		
Добра	485.903.900	230.665.457
Услуге	143.273.920	90.141.160
Радови	27.100.000	47.600.000
Укупно:	656.277.820	368.406.617
2. Набавке изузете од примене ЗЈН		
Добра	177.291.372	71.267.780
Услуге	38.685.076	45.922.426
Радови	990.000	
Укупно:	216.966.448	117.190.206
Укупно: (1+2)	871.842.268	485.596.823

Графикон број 1: Преглед планираних поступака набавки по предмету набавке за 2022. и 2023. годину по плановима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује:



Предузеће је у 2022. години планирало 24 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 368.406.617 динара, од чега се 230.665.457 динара односи на добра (15 поступака), 90.141.160 динара на услуге (7 поступака) и 47.600.000 динара на радове (2 поступка).

Предузеће је у 2023. години планирало 60 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 656.277.820 динара, од чега се 485.903.900 динара односи на добра (40 поступака), 143.273.920 динара на услуге (18 поступака) и 27.100.000 динара на радове (2 поступка).

Табела број 2: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2022. и 2023. годину:

– у динарима –

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	15	230.665.457
Услуге	7	90.141.160
Радови	2	47.600.000
Укупно у 2022. години	24	368.406.617
Добра	40	485.903.900
Услуге	18	143.273.920
Радови	2	27.100.000
Укупно у 2023. години	60	656.277.820
Укупно:	84	1.024.684.437

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години спровело набавку услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења процењене вредности 14.999.999 динара за период пружања услуге од 9 месеци, без поступка јавне набавке, позивајући се на члан 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама (којим је прописано да се одредбе овог закона не примењује за набавку друштвених и других посебних услуга чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац), што није у складу са чланом 29 у вези члана 33 Закона о јавним набавкама. Наиме, услуга обезбеђења је неопходна, уобичајена услуга за Предузеће која се стално и периодично понавља, и чија процењена вредност се, сходно члану 33 Закона о јавним набавкама, врши за 12 месеци.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да, процењену вредност јавних набавки услуга које се стално и периодично понављају врши у складу са чланом 29 у вези са чланом 33 Закона о јавним набавкама.

У образложењу в.д. директора заведеним под бројем 3198/24-5 од 7. августа 2024. године се наводи да је у периоду који претходи покретању поступка набавке услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења, Предузеће задесила несрећна околност, када је почетком априла месеца 2022. године погинуо у саобраћајној несрећи тадашњи в.д. директора. Услед изненадне околности, протекао је одређени период до именовања новог в.д. директора, који је именован је 22. маја 2022. године. У таквим изненадним околностима, било је потребно организовати низ задатака, послова и пројеката Предузећа, а који нису били реализовани због наведеног несрећног случаја и који су у том тренутку били одложени, а све то се аутоматски рефлектовало како на све наредне послове, тако и на поступак предметне набавке.

У Образложењу се даље наводи да како је уговор из 2021 године истицао 23. јула 2022. године све је условљавало хитност из превасходно следећих разлога:

- објекат Авалски торањ спада у категорију објеката специфичне и критичне инфраструктуре и то: сврстан је у II категорију објеката угрожености од пожара, представља једно од најважнијих телекомуникационих објеката (чвориште), а представља и јединствени туристичко-угоститељски комплекс, значајан не само за Град већ и за Републику Србију.

Такође, ЈП ЕТВ је проглашено као Предузеће од посебног значаја за одбрану земље, те из тог разлога додатно, строго мора да води рачуна о безбедности најважнијег телекомуникационог објекта и не сме дозволити да објекат од таквог значаја остане без физичко-техничког и противпожарног обезбеђења. Овакав вид заштите најважнијег објекта предвиђен је и Законом о критичној инфраструктури, те је ЈП ЕТВ дужно да поступа у складу са истим. Имајући у виду наведене изузетне околности, ЈП ЕТВ је изнуђено поступило како би благовремено реализовало поступак набавке услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења, јер је објекат од изузетног значаја и не може остати без одговарајуће заштите.

2.1.1 Начин одређивања процењене вредности набавке

У члану 29 став 1 Закона о јавним набавка прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

У члану 14 став 3 Закона о јавним набавка прописано је да се у случају набавки на које се Закон не примењује, примењују начела овог Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке

У члану 6 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

У члану 7 Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Правилником о ближем уређивању поступка набавке прописана су правила и начин одређивања процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке.

У члану 12 наведеног Правилника је наведено да се процењена вредност јавне набавке исказује се у динарима, без пореза на додату вредност. Процењена вредност набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити ЈП ЕТВ, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији. Процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта.

У члану 13 наведеног Правилника је наведено да истраживање тржишта обавља организациона целина ЈП ЕТВ која има потребу за одређеним предметом набавке, зато што најбоље познају своје потребе, као и потенцијално тржиште на коме се предмет набавке нуди што омогућава најбољи учинак у истраживању тржишта. Истраживање тржишта се спроводи током целе године.

Након дефинисања својих стварних потреба за свим предметима набавки, организациона целина ЈП ЕТВ испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке и то тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, квалитет, путем истраживања на интернету, испитују искустава других наручилаца, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, важеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба ЈП ЕТВ и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.

Организационе целине ЈП ЕТВ испитују и истражују тржиште, узимајући у обзир сваки појединачни предмет набавке, на један или више следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и др.);
- испитивање искустава других наручилаца,

- примарним сакупљањем података (анкете, упитници и др.);
- коришћењем разних публикација и литературе;
- посетом сајмовима и презентацијама;
- консултацијом са одговарајућим стручњацима;
- на други одговарајући начин.

Прикупљање и анализа података у циљу истраживања тржишта морају се вршити на објективан и систематичан начин, посебно водећи рачуна о начелу једнакости понуђача.

Иако се комуникација у вези са обављањем послова јавних набавки, по правилу, одвија у писаном облику, усмена комуникација са потенцијалним понуђачима у фази истраживања тржишта је могућа, али само под условом да је њен садржај у довољној мери документован.

То је неопходно како би се обезбедио одговарајући ниво транспарентности који омогућава да се провери да ли је испоштовано начело једнакости понуђача. Посебно је битно да усмена комуникација са потенцијалним понуђачима, која би могла имати утицаја на израду техничке спецификације предмета набавке, буде документована у довољној мери и на одговарајући начин, као што су писани записи или сажетци главних елемената комуникације.

Истраживање тржишта обављено на било који начин, треба документовати, писаном белешком која ће садржати релевантне податке о прикупљеним информацијама, а нарочито податке о потенцијалним понуђачима предмета набавке, карактеристикама и ценама.

Процењена вредност јавне набавке одређена у складу са начином испитивања и истраживања тржишта предмета набавке мора бити валидна у време покретања поступка јавне набавке за сваки конкретан предмет набавке.

Чланом 47 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке број П–НО–Т–1/21 од 28. јануара 2021. године уређен је поступак набавки на које се закон не примењује тако да се на набавке на које се закон не примењује, примењују основна начела Закона, а сходно се примењују и остале одредбе Закона, односно да се за набавке чија процењена вредност прелази износ од 40.000 динара без пореза на додату вредност, спроводи поступак као код јавних набавки: подноси се захтев за покретање поступка набавке, доноси се одлука о покретању поступка набавке, потписује изјава о одсуству сукоба интереса, сачињава позив за подношење понуда, саставља извештај о стручној оцени понуда са предлогом за избор најповољнијег понуђача.

Увидом у начин утврђивања процењене вредности ревидираних поступака јавних набавки утврђене су неправилности код следећих јавних набавки:

Табела број 3: Преглед поступака јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са утврђивањем процењене вредности:

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВа
1.	Р-02/22	Реконструкција платоа Авалског торња	Отворени поступак	27.600.000	27.239.743
2.	У-12/22	Осигурање лица, осигурање моторних возила и каско осигурање моторних возила – Партија 1	Отворени поступак	39.000.000	38.636.266
3.	У-12/22	Осигурање имовине– Партија 2	Отворени поступак	15.500.000	15.425.121
4.	Д-17/22	Уређај за непрекидно напајање УПС	Отворени поступак	11.500.000	11.390.000
5.	У-02/22	Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом	Отворени поступак	18.000.000	18.000.000
6.	У-03/22	Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију	Отворени поступак	9.500.000	9.500.000
7.	У-01/23	Осигурање лица, осигурање моторних возила и каско осигурање моторних возила – Партија 1	Отворени поступак	39.000.000	38.988.794
8.	У-01/23	Осигурање имовине – Партија 2	Отворени поступак	15.500.000	15.481.435
9.	Д-09/23	Теренска теретна возила	Отворени поступак	8.500.000	8.490.000
10.	Д-8/23-2	Клима уређаји	Отворени поступак	9.299.900	9.290.690
11.	У-02/23	Физичко-техничко обезбеђење	Отворени поступак	20.000.000	19.998.602
12.	У-17/23	Подршка за мрежну опрему	Отворени поступак	18.000.000	17.962.432
13.	Д-43/22	ХД кодери – лиценце	Отворени поступак	4.000.000	3.992.265
14.	Д-18/22	ДАБ+ кодери	Отворени поступак	3.500.000	3.498.808
15.	Д-16/22	Софтвер за електронско фактурисање и електронско пословање	Отворени поступак	8.000.000	7.998.000
16.	Д-03/22	Рачунари и рачунарска опрема	Отворени поступак	3.500.000	3.470.147
17.	Д-21/23	Софтвер за електронско пословање	Отворени поступак	6.000.000	5.998.000
18.	У-18/23	Ревизија трафостаница и ревизија система расвете стубова	Отворени поступак	4.500.000	4.264.700

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВа
19.	У-08/23	Одржавање хигијене	Отворени поступак	3.000.000	2.940.000
20.	Д-07/22	Лична и колективна заштитна опрема	Отворени поступак	3.750.000	3.743.250
21.	Д-02/22	Сајле за лифтове на Авалском торњу	Отворени поступак	4.500.000	4.476.684
22.	У-07/22	Одржавање, сервисирање и контролисање инсталација и уређаја за аутоматско отклањање и дојаву пожара	Отворени поступак	3.000.000	3.000.000
23.	У-05/23	Геодетске услуге и пројектантске услуге	Отворени поступак	3.500.000	3.500.000
24.	Р-01/23-2	Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже – Грађевински радови	Отворени поступак	16.000.000	15.973.550
25.	Р-01/23-4	Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже – Електро радови	Отворени поступак	1.600.000	1.566.900
26.	Р-01/23-5	Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже – радови на Авали	Отворени поступак	7.500.000	7.498.847
27.	Д-30/23	ДАБ+ кодери	Отворени поступак	3.350.000	3.348.000
Укупно:				307.099.900	305.672.234

1. Р-02/22 Реконструкција платоа Авалског торња

Укупна процењена вредност набавке је 27.600.000 динара, а уговорена вредност износи 27.239.743 динара (Табела број 3, редни број 1).

Предузеће није документовало на који начин је, коришћењем података из презентоване понуде, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. години, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке.

2. У-12/22 Осигурање лица, моторних возила и каско осигурање моторних возила - Партија 1

Укупна процењена вредност набавке услуге осигурања лица, моторних возила и каско осигурање моторних возила (Партија 1) је 39.000.000 динара, а уговорена вредност износи 38.636.266 динара (Табела број 3, редни број 2).

Предузеће није документовало на који начин је, коришћењем података и искуства из претходних истородних набавки, као и ангажовањем лица за консултанске услуге у области осигурања и претрагом истих или сличних поступака на порталу јавних набавки како је навело у Обрасцу планирања, утврђена процењена вредност набавке услуге осигурање лица, моторних возила и каско осигурање моторних возила, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке.

3. У-12/22 Осигурање имовине – Партија 2

Укупна процењена вредност набавке услуге осигурања имовине (Партија 2) је 15.500.000 динара, а уговорена вредност износи 15.425.121 динар (Табела број 3, редни број 3)

Предузеће није документовало на који начин је, коришћењем података и искуства из претходних истородних набавки, као и ангажовањем лица за консултанске услуге у области осигурања и претрагом истих или сличних поступака на порталу јавних набавки како је навело у Обрасцу планирања, утврђена процењена вредност набавке услуге осигурање имовине, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке.

4. Д-17/22 Уређај за непрекидно напајање УПС

Укупна процењена вредност набавке је 11.500.000 динара, а уговорена вредност износи 11.390.000 динара (Табела број 3, редни број 4).

– Предузеће није документовало на који начин је, испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима и истраживањем путем интернета (портал јавних набавки) како је навело у Обрасцу планирања, утврђена процењена вредност у износу од 11.500.000 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

5. У–02/22 Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом

Укупна процењена вредност набавке је 18.000.000 динара, а уговорена вредност износи 18.000.000 динара (Табела број 3, редни број 5).

– Предузеће, није документовало на основу којих параметара је, приликом утврђивања процењене вредности у износу од 18.000.000 динара на основу података из свог претходно закљученог уговора из 2019. године, који је презентован у поступку ревизије, укалулисало пораст цена од 10% годишње и повећало процењену вредност са 15.000.000 динара на 18.000.000 динара, што није у складу са чланом са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

6. У–03/22 Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију

Укупна процењена вредност набавке је 9.500.000 динара, а уговорена вредност износи 9.500.000 динара (Табела број 3, редни број 6).

– Предузеће није документовало на који начин је, на основу претходног трогодишњег уговора за исте услуге, кориговане у складу са променом броја уређаја и порастом цена услуга одржавања и пратећих трошкова, као и тржишних цена материјала за клима уређаје, како је навело, утврђена процењена вредност предмета набавке у 2022. години (у којој је јединична цена по клима уређају за 61 посто виша од претходно уговорене цене из 2019. године), па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

7. У–01/23 Осигурање лица, осигурање моторних возила и каско осигурање – Партија 1

Укупна процењена вредност набавке услуге осигурања лица, моторних возила и каско осигурање моторних возила (Партија 1) је 39.000.000 динара, (Табела број 3, редни број 7)

– Предузеће није документовало на који начин је, коришћењем података и искуства из претходних истородних набавки, као и ангажовањем лица за консултанске услуге у области осигурања и претрагом истих или сличних поступака на порталу јавних набавки како је навело у Обрасцу планирања, утврђена процењена вредност набавке услуге осигурање лица, моторних возила и каско осигурање моторних возила, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

8. У–01/23 Осигурање имовине – Партија 2

Укупна процењена вредност набавке услуге осигурања имовине (Партија 2) је 15.500.000 динара, а уговорена вредност износи 15.481.435 динара (Табела број 3, редни број 8)

Предузеће није документовало на који начин је, коришћењем података и искуства из претходних истородних набавки, као и ангажовањем лица за консултанске услуге у области осигурања и претрагом истих или сличних поступака на порталу јавних набавки како је навело у Обрасцу планирања, утврђена процењена вредност набавке услуге осигурање имовине, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.

9. Д–09/23 Теренска теретна возила

Укупна процењена вредност набавке је 8.500.000 динара, а уговорена вредност износи 8.490.000 динара (Табела број 3, редни број 9).

Предузеће није документовало односно доставило документацију о спроведеном истраживању тржишта предмета набавке, како је наведено у Обрасцу планирања за утврђену процењену вредност предмета набавке у износу од 8.500.000 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и није у складу са чланом 13 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке.

10. Д–8/23–2 Клима уређаји

Укупна процењена вредност набавке је 9.299.900 динара, а уговорена вредност износи 9.290.690 динара (Табела број 3, редни број 10).

Предузеће није документовало односно доставило документацију о спроведеном истраживању тржишта на основу које је утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 9.299.900 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и није у складу са чланом 13 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке. Наиме, Предузеће није презентовало документацију о испитивању тржишта у време сачињавања плана јавних набавки и покретања поступка односно документацију на основу које је утврђена процењена вредност у износу од 9.299.900 динара.

11. У–02/23 Физичко-техничко обезбеђење

Укупна процењена вредност набавке је 20.000.000 динара, а уговорена вредност износи 19.998.602 динара (Табела број 3, редни број 11).

Предузеће у поступку ревизије није документовало како је на основу претходних искустава и коришћењем података из истородних набавки и података из документа Анализа границе неуобичајено ниске цене коју је урадила Привредна комора Србије, дел.бр, 11/1 од 25. 1. 2023, које је презентовало у поступку ревизије, утврдило процењену вредност ове јавне

набавке за период од 11 месеци на 20.000.000 динара, због чега није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене и квалитета и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

12. У–17/23 Подршка за мрежну опрему

Укупна процењена вредност набавке је 18.000.000 динара, а уговорена вредност износи 17.962.432 динара (Табела број 3, редни број 12).

Предузеће није документовало на који начин утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 18.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке ни у складу са чланом 13. Правилника о ближем уређивању јавне набавке. Предузеће у поступку ревизије није презентовало сву документацију о начину утврђивања процењене вредности за коју је у Захтеву за покретање поступка навело да процењена вредност утврђена испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима и истраживањем путем интернета (портал јавних набавки). Наиме, Предузеће је у поступку ревизије презентовало уговор из 2021. године чији је предмет Подршка за мрежну опрему и фајервол у износу од 11.595.920 динара, преглед са Портала јавних набавки набавке техничке подршке за Циско телекомуникациону опрему где је закључен уговор у износу од 15.969.600 динара, а које је Предузеће преузело са Портала јавних набавки у априлу 2024. године и писано објашњење у коме се наводи да је одржан састанак са произвођачем опреме, а није презентован записник са одржаног састанка, односно није документован.

13. Д–43/23 ХД кодери – лиценце

Укупна процењена вредност јавне набавке је 4.000.000 динара, а уговорена вредност износи 3.992.265 динара (Табела број 3, редни број 13).

Према презентованој документацији у поступку ревизије процењена вредност набавке утврђена је упоређивањем са претходном сличном набавком из 2019. године и усменом комуникацијом са произвођачем опреме која није документована. Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке чланом 13 је дефинисано да истраживање тржишта обављено на било који начин, треба документовати, писаном белешком која ће садржати релевантне податке о прикупљеним информацијама, а нарочито податке о потенцијалним понуђачима предмета набавке, карактеристикама и ценама. Такође је наведено да иако се комуникација у вези са обављањем послова јавних набавки, по правилу, одвија у писаном облику, усмена комуникација са потенцијалним понуђачима у фази истраживања тржишта је могућа, али само под условом да је њен садржај у довољној мери документован. Наведено није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

14. Д-18/22 ДАБ+ кодери

Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.500.000 динара, а уговорена вредност износи 3.498.808 динара (Табела број 3, редни број 14).

Према презентованој документацији у поступку ревизије процењена вредност набавке утврђена је упоређивањем са претходном сличном набавком из 2021. године која није реализована и усменом комуникацијом са произвођачем опреме која није документована. Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке чланом 13 је дефинисано да истраживање тржишта обављено на било који начин, треба документовати, писаном белешком која ће садржати релевантне податке о прикупљеним информацијама, а нарочито податке о потенцијалним понуђачима предмета набавке, карактеристикама и ценама. Такође је наведено да иако се комуникација у вези са обављањем послова јавних набавки, по правилу, одвија у писаном облику, усмена комуникација са потенцијалним понуђачима у фази истраживања тржишта је могућа, али само под условом да је њен садржај у довољној мери документован. Наведено није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

15. Д-16/22 Софтвер за електронско фактурисање и електронско пословање

Укупна процењена вредност јавне набавке је 8.000.000 динара, а уговорена вредност износи 7.998.000 динара (Табела број 3, редни број 15).

Предузеће није документовало на који начин утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 8.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. Предузеће у поступку ревизије није презентовало документацију о начину утврђивања процењене вредности за коју је у Захтеву за покретање поступка навело да процењена вредност утврђена испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима. Наиме, Предузеће није презентовало документацију о испитивању тржишта у време сачињавања плана јавних набавки и покретања поступка односно документацију на основу које је утврђена процењена вредност у износу од 8.000.000 динара.

16. Д-03/22 Рачунари и рачунарска опрема

Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.500.000 динара, а уговорена вредност износи 3.470.147 динара (Табела број 3, редни број 16).

Предузеће није презентовало документацију о истраживању тржишта, односно да су цене које је користио приликом утврђивања процењене вредности набавке (Гигатрон, Техноманија, ЦТ Шоп), тржишне цене.

Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.

17. Д-21/23 Софтвер за електронско пословање

Укупна процењена вредност јавне набавке је 6.000.000 динара, а уговорена вредност износи 5.998.000 динара (Табела број 3, редни број 17).

Предузеће није документовало на који начин утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 6.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. Предузеће у поступку ревизије није презентовало документацију о начину утврђивања процењене вредности за коју је у Захтеву за покретање поступка навело да процењена вредност утврђена испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке.

18. У–18/23 Ревизија трафостаница и ревизија система расвете стубова

Укупна процењена вредност јавне набавке је 4.500.000 динара, а уговорена вредност износи 4.264.700 динара (Табела број 3, редни број 18).

– Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност ове јавне набавке објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Предузећа.

19. У–08/23 Одржавање хигијене

Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.000.000 динара, а уговорена вредност износи 2.940.000 динара (Табела број 3, редни број 19).

– Предузеће није документовало на који начин је, коришћењем података и искуства из претходних истородних набавки, као и података из приложених одлука о додели уговора и техничких спецификација других наручилаца који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2023. години, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, као ни са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

20. Д–07/22 Лична и колективна заштитна опрема

Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.750.000 динара, а уговорена вредност износи 3.743.250 динара (Табела број 3, редни број 20).

Предузеће није документовало на који начин је на основу истраживања тржишта, који су презентовани у поступку ревизије утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 3.750.000 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, као ни са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

21. Д-02/22 Сајле за лифтове на Авалском торњу

Укупна процењена вредност јавне набавке је 4.500.000 динара, а уговорена вредност износи 4.476.684 динара (Табела број 3, редни број 21).

Предузеће није документовало на који начин је на основу истраживања тржишта понуде од 16.7.2021. године, који су презентовани у поступку ревизије утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 4.500.000 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. као ни са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

22. У-07/22 – Одржавање, сервисирање и контролисање инсталација и уређаја за аутоматско откривање и дојаву пожара

Укупна процењена вредност набавке је 3.000.000 динара, а уговорена вредност износи 3.000.000 динара (Табела број 3, редни број 22).

Предузеће није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора, који су презентовани у поступку ревизије утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 3.000.000 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

23. У-05/23 Геодетске услуге и пројектантске услуге

Укупна процењена вредност набавке је 3.500.000 динара, а уговорена вредност износи 3.500.000 динара (Табела број 3, редни број 23).

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност ове јавне набавке објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Предузећа.

24. Р-01/23-2 Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже –Грађевински радови

Укупна процењена вредност набавке је 16.000.000 динара, а уговорена вредност износи 15.973.550 динара (Табела број 3, редни број 24).

Предузеће није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора, који су презентовани у поступку ревизије утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 16.000.000 динара, па стога није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

25. Р-01/23-4 Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже – Електро радови

Укупна процењена вредност набавке је 1.600.000 динара, а уговорена вредност износи 1.566.900 динара (Табела број 3 редни број 25).

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност јавне набавке објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

26. Р-01/23-5 Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже – радови на Авали

Укупна процењена вредност набавке је 7.500.000 динара, а уговорена вредност износи 7.498.847 динара (Табела број 3, редни број 26).

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност јавне набавке објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1 у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

27. Д-30/23 ДАБ+ кодери

Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.350.000 динара, а уговорена вредност износи 3.348.000 динара (Табела број 3, редни број 27).

Приликом утврђивања процењене вредности јавне набавке добра ДАБ+ кодери у износу од 3.350.000 динара истраживање тржишта вршено је поред коришћења претходног уговора из 2022. године и према презентованој документацији усменом комуникацијом која није документована. Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке чланом 13 је дефинисано да истраживање тржишта обављено на било који начин, треба документовати, писаном белешком која ће садржати релевантне податке о прикупљеним информацијама, а нарочито податке о потенцијалним понуђачима предмета набавке, карактеристикама и ценама. Такође је наведено да иако се комуникација у вези са обављањем послова јавних набавки, по правилу, одвија у писаном облику, усмена комуникација дса потенцијалним понуђачима у фази истраживања тржишта је могућа, али само под условом да је њен садржај у довољној мери документован. Наведено није у складу са чланом 29 став 1 у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама ни са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: За 27 поступака јавних набавки процењене вредности 307.099.900 динара и уговорене вредности 305.672.235 динара, Предузеће није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

За седам поступака јавних набавки, процењене вредности 41.399.900 динара и уговорене вредности 41.108.290 динара, Предузеће није доставило документацију о утврђивању процењене вредности, а за 20 поступака јавних набавки процењене вредности 265.700.000 динара и уговорене вредности 264.563.945 динара није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање

процењене вредности, која је презентована у поступку ревизије (претходно закључени уговор, добијене понуда, одлуке о додели уговора са портала јавних набавки, техничке спецификације са портала јавних набавки, претраге са интернета) утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. и 2023. години.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да, процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члановима 29–35 и документује сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама и сагласно Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке и да спроводи контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.

Набавке спроведене без примене поступка јавне набавке

Увидом у начин утврђивања процењене вредности ревидираних набавки које су спроведене без примене поступка јавне набавке утврђене су неправилности код следећих набавки:

– Предузеће није у поступку ревизије доставило доказе о начину утврђивања процењене вредности за 11 набавки процењене вредности 24.194.996 динара и укупно уговорене 23.096.885 динара: Испитивање услова радне околине у складу са технолошким и радним процесима; Одржавање и ревизија система за видео надзор у складу са Законом о приватном обезбеђењу и Правилником о начину вршења послова техничке заштите; Провера безбедности информационог система и тест ризика; Услуге садње и одржавања зелених површина; Физичко-техничко обезбеђење; Консултантске услуге – ангажовање руководиоца заштите од пожара на ЕС Авалски торањ; Преглед и испитивање громобранских инсталација; Контролисање и поправка инсталација и уређаја у ЕХ заштити; Маркетинг услуге, Услуге односа са јавношћу и система за евиденцију радног времена.

– Предузеће није документовало на који начин је на основу података из претходно закљученог уговора, који је презентован у поступку ревизије, утврђена процењена вредност набавке антенске опреме (процењена вредност 4.500.000 динара) и ФМ опреме (процењена вредност 120.000.000 динара), што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

– За набавку вирелних кодера, процењене вредности 20.000.000 динара Предузеће је доставило документацију о начину утврђивања процењене вредности у којој се наводи да је процењена вредност утврђена упоређивањем са претходном сличном набавком из 2019. године и усменом комуникацијом са произвођачем опреме која није документована. Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке чланом 13 је дефинисано да истраживање тржишта обављено на било који начин, треба документовати, писаном белешком која ће садржати релевантне податке о прикупљеним информацијама, а нарочито податке о потенцијалним понуђачима предмета набавке, карактеристикама и ценама. Такође је наведено да иако се комуникација у вези са обављањем послова јавних набавки, по правилу, одвија у писаном облику, усмена комуникација са потенцијалним понуђачима у фази истраживања тржишта је могућа, али само под условом да је њен садржај у довољној мери документован.

– Предузеће није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање процењене вредности, која је презентована у поступку ревизије (Детаљан опис пројекта, Пројекти Авалски торањ, Разрађени буџет пројекта) утврђена процењена вредност за набавку услуге модернизације изложбене поставке Емисионе технике и везе на Авалском торњу на износ од 300.000 динара.

Откривена неправилност: За 15 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 168.994.996 динара и уговорене вредности 167.733.417,78 динара, Предузеће није документовало да је спровело набавке у складу са начелом економичности из члана 6 Закона о јавним набавкама (којим је прописано да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке) због тога што Предузеће није документовало да је процењена вредност ових набавки објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, а што није у складу са чланом 6 у вези са чланом 29 став 1 и члана 27 став 2 Закона о јавним набавкама нити са чланом 47 у вези са чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке Предузећа.

Предузеће у 11 набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује није доставило документацију о утврђивању процењене вредности, а у четири набавке, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није документовало на који начин је на основу података из документације коју је доставило као извор података за утврђивање процењене вредности, који су презентовани у поступку ревизије (претходно закључени уговор, добијене понуда, одлуке о додели уговора са портала јавних набавки, техничке спецификације са портала јавних набавки, претраге са интернета) утврђена процењена вредност ових предмета набавке која је покренута у 2022. и 2023. години.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да утврђивање процењене вредности набавки које планира да спроведе без примене поступка јавне набавке врши у складу са начелом економичности односно да процењену вредност јавних набавки одређује тако да буде објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка.

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

– у динарима –

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора без ПДВа	Вредност извршења уг. и до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
1.	Р-02/22	Реконструкција платоа Авалског торња	Отворени поступак	27.600.000	Elkoms д.о.о., Београд	23.09.2022.	27.239.743	26.853.107	2
2.	У-12/22	Осигурање лица, осигурање моторних возила и каско осигурање моторних возила – Партија 1	Отворени поступак	39.000.000	Generali осигурање Србија а.д.о., Београд	05.10.2022.	38.636.266	35.690.781	1
3.	У-12/22	Осигурање имовине – Партија 2	Отворени поступак	15.500.000	Дунав осигурање а.д.о., Београд	05.10.2022.	15.425.121	15.425.118	1
4.	Д-17/22	Уређај за непрекидно напајање УПС	Отворени поступак	11.500.000	ENEL PS ДОО Нови Београд	23.08.2022.	11.390.000	11.390.000	1
5.	У-02/22	Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом	Отворени поступак	18.000.000	ENEL PS ДОО Нови Београд	16.08.2022.	18.000.000	17.940.779	1
6.	У-03/22	Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију	Отворени поступак	9.500.000	Клима-техника д.о.о., Београд	29.07.2022.	9.500.000	6.931.980	1
7.	Д-01/22	Електрична енергија	Отворени поступак	185.000.000	ЈП ЕПС огранак ЕПС снабдевање Београд	20.04.2022.	199.900.000	210.414.544	1

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора без ПДВа	Вредност извршења уг. и до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
8.	У-03/23	Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом	Отворени поступак	18.000.000	ENEL PS ДОО Нови Београд	23.10.2023.	18.000.000	4.387.269	1
9.	У-01/23	Осигурање лица, осигурање моторних возила и каско осигурање моторних возила – Партија 1	Отворени поступак	39.000.000	Generali осигурање а.д.о. Београд, Wiener Stadtische осигурање а.д.о. Београд	06.10.2023.	38.988.794	37.980.107	1
10.	У-01/23	Осигурање имовине – Партија 2	Отворени поступак	15.500.000	Дунав осигурање а.д.о. Београд, Globos осигурање а.д.о. Београд	06.10.2023.	15.481.435	15.481.435	1
11.	Д-09/23	Теренска теретна возила	Отворени поступак	8.500.000	ДОО Трио Моторс, Нови Сад	12.10.2023.	8.490.000	8.490.000	1
12.	Д-8/23-2	Клима уређаји	Отворени поступак	9.299.900	Клима-техника д.о.о., Београд	06.09.2023.	9.290.690	9.290.690	1
13.	Д-07/23	Уређај за непрекидно напајање УПС	Отворени поступак	13.000.000	ENEL PS ДОО Нови Београд	21.06.2023.	12.913.623	12.913.623	1
14.	У-02/23	Физичко-техничко обезбеђење	Отворени поступак	20.000.000	Sion Gard д.о.о., Београд	01.06.2023.	19.998.602	12.320.098	2
15.	Д-01/23	Електрична енергија	Отворени поступак	360.000.000	АД ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање Београд	11.05.2023.	360.000.000	199.493.455	1
16.	У-17/23	Подршка за мрежну опрему	Отворени поступак	18.000.000	Khao ticen д.о.о., Београд	11.05.2023.	17.962.432	17.962.432	1

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора без ПДВа	Вредност извршења уг. и до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
17.	Д-02/23	Гориво за возни парк	Отворени поступак	20.000.000	НИС а.д., Нови Сад	28.04.2023.	20.000.000	10.445.632	1
18.	Д-43/22	ХД кодери– лиценце	Отворени поступак	4.000.000	Amysus д.о.о., Београд	07.06.2023.	3.992.265	3.992.265	1
19.	Д-18/22	ДАБ+ кодери	Отворени поступак	3.500.000	SAGA д.о.о., Београд	23.12.2022.	3.498.808	3.498.808	1
20.	У-04/22	Надзорна провера и ресертификација за ИСО стандарде	Отворени поступак	2.000.000	TSM CEE д.о.о., Београд	16.12.2022.	1.975.000	1.975.000	1
21.	Д-16/22	Софтвер за електронско фактурисање и електронско пословање	Отворени поступак	8.000.000	Inception д.о.о., Београд	19.09.2022.	7.998.000	7.998.000	1
22.	Д-03/22	Рачунари и рачунарска опрема	Отворени поступак	3.500.000	CSI informacione tehnologije д.о.о., Београд	20.07.2022.	3.470.147	3.470.147	1
23.	Д-21/23	Софтвер за електронско пословање	Отворени поступак	6.000.000	Inception д.о.о., Београд	26.12.2023.	5.998.000		1
24.	Д-51/23	X264 Лиценце	Отворени поступак	5.300.000	Amysus д.о.о., Београд	20.12.2023.	5.299.650	5.299.650	1
25.	Д-48/23	ГАП Филлери	Отворени поступак	5.000.000	CSI informacione tehnologije д.о.о., Београд	31.10.2023.	4.993.560		1
26.	У-18/23	Ревизија трафостаница и ревизија система расвете стубова	Отворени поступак	4.500.000	Promont д.о.о., Београд	21.09.2023.	4.264.700	4.023.842	2
27.	У-08/23	Одржавање хигијене	Отворени поступак	3.000.000	Sion Gard д.о.о., Београд	05.05.2023.	2.940.000	1.928.387	3

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора без ПДВа	Вредност извршења уг. и до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
28.	Д-07/22	Лична и колективна заштитна опрема	Отворени поступак	3.750.000	ALBO д.о.о., Београд	14.10.2022.	3.743.250	3.743.150	1
29.	Д-02/22	Сајле за лифтове на Авалском торњу	Отворени поступак	4.500.000	Schindler д.о.о., Београд	26.08.2022.	4.476.684	4.476.684	1
30.	У-07/22	Одржавање, сервисирање и контролисање инсталација и уређаја за аутоматско отклањање и дојаву пожара	Отворени поступак	3.000.000	Френки-аларм д.о.о., Ваљево	05.04.2022.	3.000.000	2.176.500	1
31.	У-20/23	Услуга планирања, пређења, надзора, оптимизације и аутоматизовано вођење евиденције о пословним процесима у сектору технике	Отворени поступак	2.700.000	Closeout FSM д.о.о., Београд	08.12.2023.	2.699.900	2.699.900	1
32.	У-09/23	Надзорна провера и ресертификација за ИСО стандарде	Отворени поступак	2.500.000	TSM CEE д.о.о., Београд	23.11.2023.	2.465.000	2.465.000	1
33.	У-05/23	Геодетске услуге и пројектантске услуге	Отворени поступак	3.500.000	ABA professional д.о.о., Београд	17.11.2023.	3.500.000		3
34.	Д-42/23	Надоградња и мониторинг за старе агрегате	Отворени поступак	5.000.000	ДОО Технолинк Ченеј	01.11.2023.	4.981.500		1
35.	Р-01/23-2	Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже-Грађевински радови	Отворени поступак	16.000.000	Elkoms д.о.о., Београд	20.10.2023.	15.973.550		1

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора без ПДВа	Вредност извршења уг. и до 31.12.2023. године	Број поднетих понуда
36.	Р-01/23-4	Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже-Електро радови	Отворени поступак	1.600.000	Promont д.о.о., Београд	21.09.2023.	1.566.900	1.518.600	3
37.	Р-01/23-5	Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже-радови на Авали	Отворени поступак	7.500.000	Promont д.о.о., Београд	07.11.2023.	7.498.847	5.671.373	1
38.	У-11/22	Увођење стандарда ИСО 22301	Отворени поступак	1.980.000	Институт за стандарде и технологије д.о.о., Београд	07.10.2022.	1.980.000	1.980.000	1
39.	Д-03/23	Гориво за агрегате	Отворени поступак	3.600.000	Кнез Петрол д.о.о., Земун	03.10.2023.	3.600.000	812.500	1
40.	Д-30/23	ДАБ+ кодери	Отворени поступак	3.350.000	Сага д.о.о., Београд	17.08.2023.	3.348.000	3.348.000	1

4. Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Чланом 91 став 4 Закона о јавним набавкама 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 наредним табелама дат је преглед броја и процењене 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 окончани закључењем уговора или оквирног споразума.

Табела број 5: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2022. годину:

– у динарима –

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност до 31.12.2023. године
Отворени поступак – планирано	24	368.406.617	360.362.476
Обустављени поступци	4	21.889.457	
Поступци окончани закључењем уговора	20	346.517.160	360.362.476
Укупно:		368.406.617	360.362.476

Табела број 6: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2023. годину:

– у динарима –

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност до 31.12.2023. године	Уговорена вредност након 31.12.2023. године
Отворени поступак – планирано	60	656.277.820	650.578.863	650.578.862
Планирани непокрени поступци	1	700.000		
Обустављени поступци	2	1.340.000		
Поступци окончани закључењем уговора	57	654.237.820	649.624.287	650.578.862
Поступци окончани закључењем оквирног споразума	0	0	0	0
Укупно:	60	656.277.820	649.624.287	650.578.862

У наредној табели дат је преглед процењене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2022. годину по врсти поступка и предмету набавке. Такође приказан је и податак о уговореној вредности поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора или оквирног споразума:

Табела број 7: Преглед процењене и уговорене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2022. годину по врсти поступка и предмету набавке

– у динарима –

Врста поступка и предмет јавне набавке	Процењена вредност планираних набавки из плана ЈН за 2022. годину	Процењена вредност покренутих поступака из плана ЈН за 2022. годину	Уговорена вредност на дан 31.12.2023. године покренутих по плану ЈН из 2022. године
Отворени поступак	368.406.617	368.406.617	360.362.476
Добра	230.665.457	230.665.457	243.470.017
Услуге	90.141.160	90.141.160	89.652.716
Радови	47.600.000	47.600.000	27.239.743

У наредној табели дат је преглед процењене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2023. годину по врсти поступка и предмету набавке. Такође приказан је и податак о уговореној вредности поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора или оквирног споразума:

Табела број 8: Преглед процењене и уговорене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2023. годину по врсти поступка и предмету набавке

– у динарима –

Врста поступка и предмет јавне набавке	Процењена вредност планираних набавки из плана ЈН за 2023. годину	Процењена вредност покренутих поступака из плана ЈН за 2023. годину	Уговорена вредност на дан 31.12.2023. године покренутих по плану ЈН из 2022. године	Уговорена вредност након 31.12.2023. године покренутих по плану ЈН из 2023. године
Отворени поступак	656.277.820	655.577.820	649.624.288	650.578.862
Добра	485.903.900	485.203.900	482.800.471	483.105.895
Услуге	143.273.920	143.273.920	141.784.520	141.784.520
Радови	27.100.000	27.100.000	25.039.297	25.688.447

4.1.1. Огласи о јавној набавци и рокови за подношење понуда

Законом о јавним набавкама у члану 105 прописани су огласи о јавној набавци које Наручиоци објављују: 1) јавни позив; 2) претходно информативно обавештење; 3) периодично индикативно обавештење; 4) обавештење о успостављању система квалификације; 5) обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива; 6) обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка; 7) обавештење на профилу наручиоца; 8) обавештење о измени уговора; 9) обавештење за друштвене и друге посебне услуге; 10) обавештење о конкурс за дизајн; 11) обавештење о резултатима конкурса за дизајн; 12) исправка – обавештење о изменама или додатним информацијама; 13) обавештење за добровољну претходну транспарентност и 14) обавештење о поднетом захтеву за заштиту права.

У члану 155 је прописано да Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци у складу са одредбама чл. 156–161 овог закона да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке и да је у случају измене уговора из чл. 157. и 158. овог закона, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

У ревидираним поступцима јавних набавки (Преглед ревидираних поступака је дат у табели број 3), огласе о јавним набавкама, Предузеће је објавило на начин и у садржини прописаној Законом о јавним набавкама, осим у једном поступку јавне набавке процењене вредности 11.500.000 динара и уговорене вредности од 11.390.000 динара, у коме Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 105 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама. Обавештење о измени уговора објављено на Порталу јавних набавки 23. априла 2024. године. Рок за објаву обавештења о измени уговора био је 24. октобар 2022. године. Предузеће је Обавештење о измени уговора објавило на Порталу јавних набавки 23. априла 2024. године.

Откривена неправилност: У једном поступку јавне набавке процењене вредности 11.500.000 динара и уговорене вредности од 11.390.000 динара (ЈН Д–17/22), Предузеће није објавило обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2, а у вези са чланом 105 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да обавештења о измени уговора објављује на Порталу јавних набавки у року дефинисаном чланом 155 став 2, а у вези са чланом 105 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама је одређено да је општи речник набавки јединствен систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке којим се истовремено обезбеђује усклађеност са другим постојећим класификацијама.

Законом о јавним набавкама чланом 105. прописани су огласи о јавној набавци које Наручиоци објављују, а у ставу 3 истог члана је прописано да је Наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке.

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 18.000.000 динара и уговорене вредности 18.000.000 динара (У–02/22 – Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом), Предузеће се није у јавном позиву и другој документацији о набавци позвало на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке, сходно предмету набавке, што није у складу са чланом 105 став 3, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама.

Наиме, ознака предмета набавке из општег речника набавке 31154000–0– Уређаји за непрекидно напајање електричном енергијом коју је Предузеће навело у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке, јавном позиву и осталим деловима конкурсне документације, није у складу са предметом набавке, јер је предмет набавке услуга одржавања уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом, а не набавка добра – Уређаји за непрекидно напајање електричном енергијом, што није у складу са чланом 105 став 3, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: У једном ревидираном поступку јавне набавке (У–02/22 – Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом), процењене вредности 18.000.000 динара и уговорене вредности 18.000.000 динара, Предузеће се није у јавном позиву и другој документацији о набавци позвало на одговарајућу ознаку из Општег речника набавке, сходно предмету набавке, што није у складу са чланом 105 став 3 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који представља јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да у складу са предметом јавне набавке користи ознаке из Општег речника набавке, те приликом избора ознаке поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о утврђивању општег речника набавке.

У јавном позиву и конкурсној документацији ревидираних поступака јавних набавки Предузеће је одредило рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.2. Конкурсна документација

Чланом 93 Закона о јавним набавкама прописано је да Конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Истим чланом прописано је 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.

У 8 ревидираних поступака јавних набавки процењене вредности 93.580.000 динара и уговорене вредности 93.543.602 динара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама јер је Предузеће предвидело усклађивање цена добара са кретањем цена на тржишту, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту или је Предузеће одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе или нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени или критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама.

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са конкурсном документацијом:

Табела број 9: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези конкурсне документације

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	– у динарима – Уговорена вредност без ПДВа
1..	У–02/22	Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом	Отворени поступак	18.000.000	Енел пс д.о.о., Нови Београд,	16.08.2022.	18.000.000
2.	У–03/22	Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију	Отворени поступак	9.500.000	Клима–техника д.о.о., Београд	29.07.2022.	9.500.000
3.	У–03/23	Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом	Отворени поступак	18.000.000	ЕНЕЛ ПС ДОО Нови Београд	23.10.2023.	18.000.000
4.	У–02/23	Физичко-техничко обезбеђење	Отворени поступак	20.000.000	Sion Gard doo Beograd	01.06.2023.	19.998.602
5.	Д–02/23	Гориво за возни парк	Отворени поступак	20.000.000	НИС АД Нови Сад	28.04.2023.	20.000.000
6.	У–09/23	Надзорна провера и ресертификација за ИСО стандарде	Отворени поступак	2.500.000	ТМС ЦЕЕ ДОО БЕОГРАД	23.11.2023.	2.465.000
7.	У–11/22	Увођење стандарда ИСО 22301	Отворени поступак	1.980.000	Институт за стандарде и технологије д.о.о.,	07.10.2022.	1.980.000
8.	Д–03/23	Гориво за агрегате	Отворени поступак	3.600.000	Кнез Петрол ДОО Земун	03.10.2023.	3.600.000
Укупно:				93.580.000			93.543.602

4.1.2.1 Конкурсна документација – одредбе о усклађивању цена

Предузеће је у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки процењене вредности 23.600.000 динара и уговорене вредности 23.600.000 динара предвидело усклађивање цена добара – нафтних деривата са кретањем цена на тржишту, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, што није у складу са Законом о јавним набавкама. У наставку следи преглед ових поступака јавних набавки.

1. Д–02/23 Гориво за возни парк

Укупна процењена вредност набавке је 20.000.000 динара, а уговорена вредност износи 20.000.000 динара (Табела број 9, редни број 10).

У конкурсној документације је наведено да јединичне цене које се уносе у образац структуре понуђене цене морају бити званичне цене Понуђача на дан када је Наручилац објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки; да се Јединична цена за све три врсте горива (Евро премијум БМБ 95, Евро дизел и Течни нафтни гас ТНГ), добијају се на следећи начин: Понуђач сабира јединичне цене на свим продајним објектима – бензинским станицама на територији Републике Србије за сваку врсту горива посебно, добијени збиреви за сваку врсту горива деле се са бројем продајних објеката – бензинских станица на територији Републике Србије и добијени резултати се уписују у образац структуре понуђене цене као јединичне цене за све три врсте горива посебно. У моделу уговора, у члану 2 наведено је да се цене добара усклађују се са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и утврђују се одлукама Продавца. Међутим, нису одређени јасни параметри према којима ће се утврђивати цена на тржишту и доносити одлуке продавца о променама цена нафтних деривата, због чега одредба о усклађивању цена није у складу са чланом 156 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се променом цене не сматра усклађивање цена са унапред јасно утврђеним параметрима.

Из наведеног произлази да цена горива из понуде понуђача служи само за упоређивање понуда приликом стручне оцене понуда и за избор најповољнијег понуђача у тренутку подношења понуде, док ће приликом реализације уговора сви понуђачи бити у могућности да фактуришу гориво по цени која је усклађена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важи на дан испоруке, што значи да цене добављача са којим је закључен уговор, током реализације уговора могу бити исте или и више од цена по којима би и други, неизабрани понуђач могао фактурисати испоручено гориво током реализације уговора, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката из члана 9 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка обезбеди једнак положај свим привредним субјектима.

2. Д–03/23 Гориво за агрегате

Укупна процењена вредност јавне набавке је 3.600.000 динара, а уговорена вредност износи 3.600.000 динара (Табела број 9, редни број 15).

У конкурсној документације је наведено да јединичне цене које се уносе у образац структуре понуђене цене морају бити званичне цене Понуђача на дан када је Наручилац објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки. У моделу уговора, у члану 2 наведено је да се цене добара усклађују се са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и утврђују се одлукама Продавца и да измењене цене не смеју бити више од упоредивих тржишних цена. Међутим, нису одређени јасни параметри према којима ће се утврђивати цена на тржишту и доносити одлуке продавца о променама цена нафтних деривата, нарочито у ситуацији када се гориво испоручује на емисионим станицама, а не на бензинским пумпама, због чега одредба о усклађивању цена није у складу са чланом 156 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се променом цене не сматра усклађивање цена са унапред јасно утврђеним параметрима.

Из наведеног произлази да цена горива из понуде понуђача служи само за упоређивање понуда приликом стручне оцене понуда и за избор најповољнијег понуђача у тренутку подношења понуде, док ће приликом реализације уговора сви понуђачи бити у могућности да фактуришу гориво по цени која је усклађена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији што значи да цене добављача са којим је закључен уговор, током реализације уговора могу бити исте или и више од цена по којима би и други, неизабрани понуђач могао фактурисати испоручено гориво током реализације уговора, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката из члана 9 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка обезбеди једнак положај свим привредним субјектима.

Откривена неправилност: Предузеће је у конкурсној документацији за два поступака јавних набавки (Д 02/23 и Д 03/23) процењене вредности 23.600.000 динара и уговорене вредности 23.600.000 динара, навело да се цене добара – нафтних деривата усклађују са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији, а није одредило параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, што није у складу са чланом 156 став 4 и са чланом 9 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да у конкурсној документацији јасно дефинише параметре за усклађивање цена нафтних деривата.

4.1.2.2 Критеријуми за избор привредног субјекта

Према члану 114 Закона о јавним набавкама критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке 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 ревидираним поступцима јавних набавки Предузећа, утврђено је да је у два ревидирана поступка јавних набавки укупне процењене вредности 4.480.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 4.445.000 динара, Предузеће конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе, што није у складу са чланом 114 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, а у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара и уговорене вредности 19.998.602 динара нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама. У наставку следи преглед ових поступака јавних набавки:

1. У–09/23 Надзорна провера и ресертификација за ИСО стандарде

Укупна процењена вредност набавке је 2.500.000 динара, а уговорена вредност износи 2.465.000 динара (Табела број 9, редни број 13).

Предузеће је у конкурсној документацији, позивајући се на члан 117 став 1 Закона о јавним набавкама, одредило критеријум за избор понуђача да је понуђач је у претходних пет година (2018, 2019, 2020, 2021. и 2022. година) извршио квалитетно, у уговореним роковима и на уговорени начин без примедби најмање пет предметних услуга у области која је предмет ове ЈН (надзорна провера, сертификација, ресертификација) и у области рада наручиоца (емитовање дигиталног телевизијског и аналогног радијског програма и пренос података земаљском инфраструктуром) у укупној вредности од најмање 10.000.000 динара без урачунатог ПДВа.

Овако одређен критеријум (да је понуђач у претходниј пет година извршио најмање пет предметних услуга у укупној вредности од 10.000.000 динара) није сразмеран предмету набавке, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, и да критеријуми за избор морају да буду у логичној вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. Такође није у складу са чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се технички и стручни капацитет доказује достављањем једног или више доказа и то: списка испорука релевантних добара или пружених услуга током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава, са износима, датумима и називима корисника, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним добрима или услугама испорученим, односно пруженим у периоду дужем од три године.

2.У–11/22 – Увођење стандарда ИСО 22301

Укупна процењена вредност набавке је 1.980.000 динара, а уговорена вредност износи 1.980.000 динара (Табела број 9, редни број 14).

У конкурсној документацији за ову јавну набавку чији је предмет Увођење стандарда ИСО 22301 – систем менаџмента континуитетом пословања, процењене вредности 2.000.000 динара, Предузеће је одредило да понуђач, између осталих критеријума, треба да испуњава и следеће критеријуме у погледу претходног искуства и образовних и стручних квалификација запослених/ангажованих лица:

А) позивајући се на члан 117 став 1 Закон о јавним набавкама одредило је да понуђач треба да достави списак пружених услуга и то:

1. да је у претходне 3 (три) године (2019, 2020. и 2021. година) извршио квалитетно, у уговореним роковима и на уговорени начин без примедби најмање пет предметних услуга код Наручилаца чија је делатност у области јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја у укупној у вредности од најмање 6.000.000 динара без урачунатог ПДВа;

2. да је понуђач успешно извршио увођење по једног пројекта увођења стандарда ИСО 22301, ИСО/ИЕЦ 27001, ИСО 9001 у последње три године пре дана истека рока за подношење понуда;

3. да је понуђач успешно извршио испоруку Акта о безбедности ИКТ система за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу Закона о информационој безбедности);

4. да је понуђач успешно извршио испоруку Програма Сајбер безбедности према захтевима стандарда ИСО/ИЕЦ 27032 за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу закона о информационој безбедности);

5. да је понуђач спровео најмање три обуке за ИСО стандарде за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа или оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу закона о информационој безбедности) са најмање 40 полазника.

Б)) позивајући се на члан 117 став 1 ЗЈН одредило је потребне кадровске ресурсе понуђача:

1. Понуђач мора да има најмање једно запослено и/или уговором ангажовано лице које ради на предметним пословима, које ће бити ангажовано на позицији Руководилац пројекта и које ће бити одговорно за извршење Уговора о ЈН, а које испуњава следеће услове:

а) високо образовање из области техничких наука, минимум звања Мастер (или еквивалентно звање)

б) најмање 5 година радног искуства у ИТ области

в) да поседује минимум пет година радног искуства у спровођењу ИТ ревизија или вештачења у области ИКТ

г) да је успешно извршио увођење најмање три ИСО 22301, три ИСО/ИЕЦ 27001, три ИСО 9001 стандарда

д) да је успешно извршио испоруку Акта о безбедности ИКТ система за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу Закона о информационој безбедности)

ђ) да је успешно извршио испоруку Програма Сајбер безбедности према захтевима стандарда ИСО/ИЕЦ 27032 за најмање два органа државне управе (или органима локалне самоуправе, аутономне покрајине) или код Оператера ИКТ система од посебног значаја

е) да је спровео најмање три обуке за ИСО стандарде у јавној управи (или органима локалне самоуправе, аутономне покрајине) или код Оператера ИКТ система од посебног значаја са најмање 40 полазника

ж) да поседује сертификат за водећег пројект менаџера према ПМИ, ИСО 21500 или Принце 2

з) да поседује сертификат за водећег менаџера међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 27032

и) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 27001

ј) да поседује сертификат за водећег менаџера ризиком на основу захтева стандарда ИСО 31000

к) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО 9001

2. Понуђач мора да има најмање једно запослено и/или уговором ангажовано лице које ради на предметним пословима, које ће бити ангажовано на позицији Водећи стручни консултант и које ће бити одговорно за извршење Уговора о ЈН, а које испуњава следеће услове:

а) високо образовање из области техничко-технолошких наука, минимум звања Мастер (или еквивалентно звање);

б) најмање 5 година радног искуства у ИТ области;

в) да је успешно извршио увођење најмање два ИСО 22301, два ИСО/ИЕЦ 27001, два ИСО 9001 стандарда;

г) да је успешно извршио испоруку Акта о безбедности ИКТ система за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу Закона о информационој безбедности);

д) да је успешно извршио испоруку Програма Сајбер безбедности према захтевима стандарда ИСО/ИЕЦ 27032 за најмање два органа државне управе (или органима локалне самоуправе, аутономне покрајине) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу закона о информационој безбедности);

ђ) да је спровео најмање три обуке за ИСО стандарде у јавној управи (или органима локалне самоуправе, аутономне покрајине) или Оператера ИКТ система од посебног значаја са најмање 40 полазника;

е) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО 22301;

ж) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 27001;

з) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 27032;

и) да поседује сертификат за водећег пројект менаџера према ПМИ, ИСО 21500 или Принце 2;

ј) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 20000;

к) да поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО 9001.

Имајући у виду да је предмет набавке услуга увођења стандарда ИСО 22301 чија је процењена вредност 2.000.000 динара, захтев да је понуђач извршио пет предметних услуга у вредности од најмање 6.000.000 динара није сразмеран предмету набавке, док следећи захтеви нису сразмерни предмету набавке и нису у логичној вези са предметом набавке:

– захтев да је понуђач у претходне три године извршио увођење по једног пројекта увођења стандарда ИСО/ИЕЦ 27001, ИСО 9001;

– захтев да је понуђач извршио испоруку Акта о безбедности ИКТ система за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу Закона о информационој безбедности);

–захтев да је понуђач успешно извршио испоруку Програма Сајбер безбедности према захтевима стндарда ИСО/ИЕЦ 27032 за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу закона о информационој безбедности); да има најмање 1 (једно) запослено и/или уговором ангажовано лице које ради на предметним пословима, које ће бити ангажовано на позицији Руководилац пројекта и које ће бити одговорно за извршење Уговора о ЈН као и да има најмање 1 (једно) запослено и/или уговором ангажовано лице које ради на предметним пословима, које ће бити ангажовано на позицији Водећи стручни консултант и које ће бити одговорно за извршење Уговора о ЈН, а да је свако до ових лица извршило увођење најмање два ИСО/ИЕЦ 27001, два ИСО 9001 стандарда; да је свако од ових лица извршило испоруку Акта о безбедности ИКТ система за најмање два органа јавне управе (државне управе, јавног предузећа) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу закона о информационој безбедности); да је свако од ових лица успешно извршило испоруку Програма Сајбер безбедности према захтевима стндарда ИСО/ИЕЦ 27032 за најмање два органа државне управе (или органима локалне самоуправе, аутономне покрајине) или Оператера ИКТ система од посебног значаја (у погледу закона о информационој безбедности); да свако од ових лица поседује сертификат за водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 27001, водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 27032, водећег пројект менаџера према ПМИ, ИСО 21500 или Принце 2, водећег аудитора међународног стандарда ИСО/ИЕЦ 20000 и водећег аудитора међународног стандарда ИСО 9001 као и захтев да понуђач има најмање једно запослено и/или уговором ангажовано лице које ради на предметним пословима, које ће бити ангажовано на позицији Руководилац пројекта и које ће бити одговорно за извршење Уговора о ЈН које поседује минимум пет година радног искуства у спровођењу ИТ ревизија или вештачења у области ИКТ, нису сразмерни предмету набавке и нису у логичној вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 7 став 2 нити са чланом 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

У члану 7 став 2 прописано је да 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. У члану 114 став 3 и 4 прописано је да наручилац приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.

Имајући у виду да је предмет ове јавна набавке услуга увођење стандарда ИСО 22301, захтеви да је понуђач извршио увођење других стандарда као и испоруку Акта о безбедности ИКТ система и Програма Сајбер безбедности према захтевима стандарда ИСО/ИЕЦ, као и да су лица која су ангажована код понуђача извршила увођење других стандарда као и испоруку Акта о безбедности ИКТ система у погледу Закона о информационој безбедности и Програма Сајбер безбедности према захтевима стандарда ИСО/ИЕЦ и да поседују сертификате за водећег менаџера који се не односе на стандард који се уводи у овој јавној набавци већ на друге стандарде, као и да једно лице има искуство од 5 година у ИТ ревизији или вештачења у области ИКТ, јесу дискриминаторске природе и ограничавају конкуренцију.

3. У-02/23 Физичко-техничко обезбеђење

Укупна процењена вредност набавке је 20.000.000 динара, а уговорена вредност износи 19.998.602 динара (Табела број 9, редни број 9).

Конкурсна документација у овој јавној набавци није сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде због тога што нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени, што није у складу са чланом 93 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. Наиме, Предузеће је, позивајући се на члан 115 став 2 Закона о јавним набавкама захтевало да Понуђач мора имати важећу дозволу за обављање делатности – лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним местима и другим местима окупљања грађана, издату од стране Министарства унутрашњих послова.

Међутим, ово што је Предузеће тражило као лиценцу није Законом о приватном обезбеђењу одређено као лиценца, него представља опис послова за који правна лица и предузетници могу да имају лиценце, а који је описан у члану 6 став 1 тачка 2 овог закона (који гласи: заштите лица и имовине физичким и техничким средствима, као и послове одржавања реда на јавним скуповима, спортским приредбама и другим местима окупљања грађана у делу који није у надлежности Министарства унутрашњих послова). У члану 6 описано је 4 врсте посла за које правна лица и предузетници могу да имају лиценце. Врсте лиценци прописане су у члану 9 Закона о приватном обезбеђењу: За вршење послова приватног обезбеђења правном лицу или предузетнику Министарство може издати: 1) Лиценцу за процену ризика у заштити лица, имовине и пословања; 2) Лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите без оружја; 2а) Лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите са оружјем; 3) Лиценцу за вршење послова обезбеђења транспорта и преноса новца и вредносних пошиљки; 4) Лиценцу за вршење послова планирања система техничке заштите; 5) Лиценцу за вршење послова пројектовања и надзора над извођењем система техничке заштите; 6) Лиценцу за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника; 7) Лиценцу за вршење послова самозаштитне делатности; 8) Лиценцу за вршење послова обезбеђења транспорта и преноса новца и вредносних пошиљки у обављању самозаштитне делатности.

Из законских одредаба проистиче да се посао вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним местима и другим местима окупљања грађана може вршити уколико се поседује лиценца за вршење послова физичко-техничке заштите без оружја и Лиценца за вршење послова физичко-техничке заштите са оружјем. Предузеће није прецизно навело коју лиценцу понуђач треба да поседује.

Откривена неправилност: У два ревидирана поступка јавних набавки (У–09/23 и У–11/22) укупне процењене вредности 4.480.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 4.445.000 динара, Предузеће је конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке или нису сразмерни предмету набавке или су дискриминаторске природе, што није у складу са чланом 114 и чланом 7 Закона о јавним набавкама, а у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара и уговорене вредности 19.998.602 динара (У–02/23 Физичко-техничко обезбеђење) нису сви критеријуми за избор понуђача јасно одређени, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да критеријуме за избор привредног субјекта одређује у складу са одредбама члана 114 и 7 Закона о јавним набавкама.

4.1.2.3 Критеријуми за доделу уговора

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

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 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.

У ревидираним поступцима јавних набавки критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са Законом о јавним набавкама, осим у четири поступка јавних набавки процењене вредности 65.500.000 динара и уговорене вредности 65.500.000 динара. У наставку следи преглед ових поступака јавних набавки:

1. Д–02/23 Гориво за возни парк

Укупна процењена вредност набавке је 20.000.000 динара, а уговорена вредност износи 20.000.000 динара (Табела број 9, редни број 10).

У овој јавној набавци, резервни критеријум наведен у конкурсној документацији није у логичкој вези са основним критеријумом. Наиме, одређени критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда при чему се цена пондерише са 75 посто, а број продајних објеката са 25%. Као резервни критеријум је наведено да уколико две или више понуда имају исту најнижу понуђену цену као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи рок плаћања.

Овако одређени резервни критеријум није у логичној вези са основним критеријумом. Имајући у виду да се у основном критеријуму пондеришу цена и број продајних објеката, у случају да два понуђача понуде исту цену, биће изабрана понуда понуђача који има већи број бензинских пумпи, па тек ако је и број пумпи исти, биће потреба да се примени резервни критеријум, а то је дужи рок плаћања. Наведено није у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама.

2. У–02/22 Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом

Укупна процењена вредност набавке је 18.000.000 динара, а уговорена вредност износи 18.000.000 динара (Табела број 9, редни број 3).

Конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, јер се одређеним критеријумима економски најповољније понуде онемогућава ефективна конкуренција и врши дискриминација понуђача који имају повољнију цену резервних делова који су такође предмет јавне набавке, а која није обухваћена критеријумом економски најповољније понуде за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију. На овај начин је повређено и начело једнакости понуђача из члана 9 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим привредним субјектима.

Наиме, предмет набавке је одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом (ради се о два типа уређаја: упс и агрегати) што подразумева услуге и два вида одржавања:

1. Превентивно (редовно) одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом.
2. Интервентно одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом (отклањање кварова).

Ради се о одржавању уређаја за непрекидно напајање на 73 локације – емисионе станице.

Услуга превентивног одржавања уређаја се врши најмање једанпут годишње и обухвата активности које су наведене у техничкој спецификацији које се раде на сваком уређају. У обрасцу структуре цене који понуђач треба да попуни, треба да се наведе појединачна цена за превентивно одржавање за сваки уређај, а збир тих појединачних цена чини укупну цену за превентивно одржавање за период од 12 месеци, која улази у образац структуре понуђене, која је један од елемената критеријума за избор понуђача.

Интервентно одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом (отклањање кварова) врши се по потреби када дође до квара уређаја. У техничкој спецификацији је наведено да су резервни делови за уређаје за непрекидно напајање електричном енергијом такође, предмет ове јавне набавке и обухваћени су укупном вредношћу уговора о јавној набавци. Дат је списак резервних делова. Наведено је да је Привредни субјект дужан да попуни ценовник резервних делова и да ће се фактурисање услуга интервентног одржавања вршити у складу са ценама исказаним у обрасцу понуде, обрасцу структуре цене и достављеним ценама резервних делова.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда где су критеријума којима се додељују пондери на основу којих ће се вршити рангирање и утврдити економски најповољнија понуда: 1. укупна цена за превентивно одржавање за период од 12 месеци, 2. цена радног сата сервисера и 3. путни трошкови по пређеном км теренским возилом, цена по пређеном километру. Ови елементи су саставни део обрасца структуре цене.

Међутим, у обрасцу структуре цене нема елемента који се односи на вредност резервних делова из ценовника резервних делова, који ће бити уграђени по понуђеној цени приликом интервентног одржавања, односно цена резервног дела није елемент критеријум на основу кога се врши додела уговора. Наведено значи да, у ситуацији када Предузеће добије понуду два понуђача, од којих један има незнатно економски повољнију понуду на основу елемената критеријума наведених у конкурсној документацији, а има далеко скупље резервне делове од другог понуђача који има далеко јефтиније резервне делове, Предузеће ће бити у обавези да уговор додели понуђачу који има економски најповољнију понуду на основу критеријума одређених у конкурсној документацији. Међутим, приликом извршења уговора Предузеће може доћи у ситуацију да му укупан трошак услуге интервентног одржавања коју му изврши изабрани понуђач буде већи због више цене резервних делова, него што би био трошак интервентног одржавања у ситуацији да је изабрао понуђача чији су резервни делови били понуђени по нижој цени, а други елементи су били неповољнији. Дакле, због овако одређеног критеријума, понуђачи немају једнак положај у свим фазама поступка, а Предузеће је на овај начин повредило и члан 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

3. У–03/23 Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом

Укупна процењена вредност набавке је 18.000.000 динара, а уговорена вредност износи 18.000.000 динара (Табела број 9, редни број 5).

Конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, јер се одређеним критеријумима економски најповољније понуде онемогућава ефективна конкуренција и врши дискриминација понуђача који имају повољнију цену резервних делова који су такође предмет јавне набавке, а која није обухваћена критеријумом економски најповољније понуде за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију. На овај начин је повређено и начело једнакости понуђача из члана 9 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим привредним субјектима.

Наиме, предмет набавке је одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом (ради се о два типа уређаја: упс и агрегати) што подразумева услуге и два вида одржавања:

1. Превентивно (редовно) одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом.
2. Интервентно одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом (отклањање кварова).

Ради се о одржавању уређаја за непрекидно напајање на 69 локација – емисионе станице.

Услуга превентивног одржавања уређаја се врши најмање једанпут годишње и обухвата активности које су наведене у техничкој спецификацији које се раде на сваком уређају. У обрасцу структуре цене који понуђач треба да попуни, треба да се наведе појединачна цена за превентивно одржавање за сваки уређај, а збир тих појединачних цена чини укупну цену за превентивно одржавање за период од 12 месеци, која улази у образац структуре понуђене, која је један од елемената критеријума за избор понуђача.

Интервентно одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом (отклањање кварова) врши се по потреби када дође до квара уређаја. У техничкој спецификацији је наведено да су резервни делови за уређаје за непрекидно напајање електричном енергијом такође, предмет ове јавне набавке и обухваћени су укупном вредношћу уговора о јавној набавци. Дат је списак резервних делова. Наведено је да је Привредни субјект дужан да попуни ценовник резервних делова и да ће се фактурисање услуга интервентног одржавања вршити у складу са ценама исказаним у обрасцу понуде, обрасцу структуре цене и достављеним ценама резервних делова.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда где су критеријума којима се додељују пондери на основу којих ће се вршити рангирање и утврдити економски најповољнија понуда: 1. укупна цена за превентивно одржавање за период од 12 месеци, 2. цена радног сата сервисера и 3. путни трошкови по пређеном км теренским возилом, цена по пређеном километру. Ови елементи су саставни део обрасца структуре цене.

Међутим, у обрасцу структуре цене нема елемента који се односи на вредност резервних делова из ценовника резервних делова, који ће бити уграђени по понуђеној цени приликом интервентног одржавања, односно цена резервног дела није елемент критеријума на основу кога се врши додела уговора. Наведено значи да, у ситуацији када Предузеће добије понуду два понуђача, од којих један има незнатно економски повољнију понуду на основу елемената критеријума наведених у конкурсној документацији, а има далеко скупље резервне делове од другог понуђача који има далеко јефтиније резервне делове, Предузеће ће бити у обавези да уговор додели понуђачу који има економски најповољнију понуду на основу критеријума одређених у конкурсној документацији. Међутим, приликом извршења уговора Предузеће може доћи у ситуацију да му укупан трошак услуге интервентног одржавања коју му изврши изабрани понуђач буде већи због више цене резервних делова, него што би био трошак интервентног одржавања у ситуацији да је изабрао понуђача чији су резервни делови били понуђени по нижој цени, а други елементи су били неповољнији. Дакле, због овако одређеног критеријума, понуђачи немају једнак положај у свим фазама поступка, а Предузеће је на овај начин повредило и члан 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

4. У–03/22 Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију

Укупна процењена вредност набавке је 9.500.000 динара, а уговорена вредност износи 9.500.000 динара (Табела број 9, редни број 5).

Конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама, јер се одређеним критеријумима економски најповољније понуде онемогућава ефективна конкуренција и врши дискриминација понуђача који имају повољнију цену резервних делова који су такође предмет јавне набавке, а која није обухваћена критеријумом економски најповољније понуде за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију. На овај начин је повређено и начело једнакости понуђача из члана 9 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим привредним субјектима.

Наиме, предмет набавке је Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију. Ова услуга се састоји од две услуге:

1. Услуге редовног (превентивног) сервисирања клима уређаја

2. Услуге ванредног (корективног) сервиса централних система и локалних уређаја климатизације.

Услуга превентивног одржавања уређаја се врши најмање једанпут годишње и обухвата активности које су наведене у техничкој спецификацији које се раде на сваком уређају. У обрасцу структуре цене који понуђач треба да попуни, треба да се наведе појединачна цена за превентивно одржавање за сваки уређај, а збир тих појединачних цена чини укупну цену за превентивно одржавање за период од 24 месеца, која улази у образац структуре понуђене цене и која је један од елемената критеријума за избор понуђача.

Ванредно одржавање као и поправка централних система и локалних уређаја климатизације врши се по налогу наручиоца и обухвата отклањање уоченог недостатка на системима и његовог стављања у функцију. У конкурсној документацији је наведено да, уколико је током реализације уговора неопходно извршити непредвиђене сервисе, односно набавку и уградњу резервних делова и потрошног материјала, пружање услуге се врши на основу претходно писане сагласности Наручиоца на понуду Пружаоца услуга. Понуда мора да садржи податке о врсти квара, потребним интервенцијама на отклањању квара, списак и цену делова и потрошног материјала које треба уградити, укупну цену и све друге зависне трошкове, односно да је понуђач у обавези да на захтев корисника услуга достави понуду за резервне делове, за које је утврђено у редовном или ванредном сервису, да су у квару, као и укупне услуге ванредног (корективног) сервиса, да документ мора бити потписан од стране овлашћеног лица понуђача и оверен печатом и да цене исказане у понуди не могу бити веће од упоредивих тржишних цена.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда где су критеријуми по којима се додељују пондери на основу којих ће се вршити рангирање и утврдити економски најповољнија понуда: 1. укупна цена за редован (превентивни) сервис за период од 2 године 2. цена радног сата сервисера – ванредни (корективни сервис и 3. цена изласка на локацију. Ови елементи су саставни део обрасца структуре цене.

Међутим, у обрасцу структуре цене нема елемента који се односи на вредност резервних делова, који ће бити уграђени по понуђеној цени приликом ванредног сервиса, односно цена резервног дела није елемент критеријум на основу кога се врши додела уговора.

Наведено значи да, у ситуацији када Предузеће добије понуду два понуђача, од којих један има економски повољнију понуду на основу елемената критеријума наведених у конкурсној документацији, Предузеће ће бити у обавези да уговор додели понуђачу који има економски најповољнију понуду на основу критеријума одређених у конкурсној документацији. Међутим, приликом извршења уговора Предузеће може доћи у ситуацију да му укупан трошак услуге ванредног сервиса коју му изврши изабрани понуђач буде већи (због више цене резервних делова) него што би био трошак ванредног сервиса понуђача који је имао неповољнију понуду према критеријумима које је Предузеће одредило, али има ниже цене резервних делова.

Дакле, због овако одређеног критеријума, понуђачи немају једнак положај у свим фазама поступка, а Предузеће је на овај начин повредило и члан 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Откривена неправилност: У четири поступка јавних набавки (Д–02/23, У–02/22, У–03/23 и У–03/22), укупне процењене вредности 65.500.000 динара, у којима су закључени уговори у вредности 65.500.000 динара, критеријуми за доделу уговора нису одређени у складу са чланом 133 Закона о јавним набавкама, јер у једном поступку јавне набавке процењене вредности 20.000.000 динара (Д–02/23), резервни критеријум није у логичној вези са основним критеријумом, а у три поступка јавне набавке процењене вредности 45.500.000 динара, одређеним критеријумима којима се утврђује економски најповољнија понуда онемогућава се ефективна конкуренција и врши дискриминација понуђача који имају повољнију цену резервних делова који су такође предмет јавне набавке, а која није обухваћена критеријумом економски најповољније понуде за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да критеријуме за доделу уговора одређује у складу са члановима 132 до 134 Закона о јавним набавкама.

4.1.3. Стручна оцена понуда, Додела уговора/Оквирног споразума

Након прегледа и стручне оцене понуда Наручилац је по члану 144 Закона о јавним набавкама 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.

У ревидираним поступцима јавних набавки Предузећа, утврђено је да у пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 55.500.000 динара, Предузеће није вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 54.743.649 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве јер нису били испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци, што није у складу са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама. У наставку следи преглед ових поступака јавних набавки:

1. У–03/23 Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом

Укупна процењена вредност набавке је 18.000.000 динара, а уговорена вредност износи 18.000.000 динара (Табела број 4, редни број 8).

У овом поступку јавне набавке процењене вредности 18.000.000 динара Предузеће је изабрала понуду понуђача који није испунио критеријуме за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци и који није доказао да испуњава услове за квалитативни избор привредног субјекта и на тај начин није поступило у складу са чланом 144 став 1, а у вези са чланом 119 став 6 Закона о јавним набавкама.

Наиме у документацији о набавци је постављен услов и то да је привредни субјект у претходне 3 (три) године рачунајући од дана истека рока за подношење понуда пружио квалитетно, у уговореним роковима и на уговорени начин без примедби, услуге које су предмет ове набавке од минимум 36.000.000 динара без урачунатог ПДВ-а. Овај критеријум се доказује достављањем следећих доказа: а) потврде корисника услуга које морају бити попуњене, потписане и оверене и у којима морају бити наведени сви релевантни подаци који су неопходни како би се несумњиво могло утврдити да ли понуђач испуњава све захтеве у оквиру ових критеријума (референци), а то су: назив корисника услуга, предмет и вредност пружених услуга (тако да се јасно види шта је био предмет референтних услуга), време закључења уговора и период у којем су услуге пружене (од–до) и б) копије уговора, како би се наручилац могао уверити да је понуђач заиста пружио услуге које су предмет ове набавке.

Изабрани понуђач је у понуди доставио Изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у којој је наведено да Понуђач је у претходне 3 (три) године рачунајући од дана истека рока за подношење понуда пружио квалитетно, у уговореним роковима и на уговорени начин без примедби, услуге које су предмет ове набавке од минимум: 36.000.000 динара без урачунатог ПДВа и навео следеће:

Назив корисника услуга: ЦЕТИН д.о.о., предмет и вредност пружених услуга: Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом, у укупној вредности од 23.054.914,99 динара без ПДВа, време закључења уговора: 453/316/19 од 4. априла 2019. године, период у којем су пружене услуге: 11.2020 године до 10.2023 године.

Назив корисника услуга: Републички хидрометеоролошки завод, предмет и вредност пружених услуга: Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом у укупној вредности од 2.543.090 динара без ПДВа, време закључења уговора: 404–181/19–10 од 23. јануар 2020., 404–91/20–10 од 1. август 2020., 404–121/21–4 од 29. септембар 2021., 404–132/22–4 од 10. новембар 2022., период у којем су пружене услуге: од 11.2020 године до 10.2023. године
Назив корисника услуга: Министарство финансија – Пореска управа, предмет и вредност пружених услуга: Одржавање уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом, у укупној вредности од 12.566.018,71 динара без ПДВа, време закључења уговора: 404–01–5289/19 од 25. децембар 2019. године, 000–404–01439/2020–1100 од 31. децембар 2020. године, 000–404–01–01256/2021–0000 од 7. фебруар 2022. године, 000–404–01–00043/2023–0000 од 22. фебруар 2023. године, период у којем су пружене услуге: од 11.2020. године до 10.2023. године.

Након захтева Предузећа за доставу доказа на основу члана 119 Закона о јавним набавкама² изабрани понуђач Енел пс д.о.о., Београд је приложио три потврде корисника услуга:

Потврда о извршеним услугама Републичког хидрометеоролошког завода, Београд којом потврђује да је изабрани понуђач у периоду од 11.2020 до 10.2023. године извршио услуге одржавања уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом у укупној вредности од 2.543.090 динара без ПДВа у којој су наведени и бројеви и датуми закључења уговора, Потврда није оверена од стране корисника услуга како је захтевано конкурсном документацијом.

Потврда о извршеним услугама Министарство финансија – Пореска управа, Београд којом потврђује да је изабрани понуђач у периоду од 11.2020 до 10.2023. године извршио услуге одржавања уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом у укупној вредности од 12.566.018,71 динара без ПДВа,

Достављена је потврда о извршеним услугама на којој је наведено да је корисник услуга Републички хидрометеоролошки завод, Београд којом потврђује да је изабрани понуђач у периоду од 11.2020 до 10.2023. године извршио услуге одржавања уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом у укупној вредности од 2.543.090 динара без ПДВа у којој су наведени и бројеви и датуми закључења уговора. Потврда је потписана и оверена од стране корисника услуга Цетин д.о.о., Београд. Због тога што наведена потврда садржи контрадикторне податке, не може се сматрати веродостојном.

Изабрани понуђач није доставио доказе да је у траженом периоду извршио услуге од најмање 36.000.000 динара.

Имајући у виду да изабрани понуђач Енел пс д.о.о., Београд није доставио доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, које се односе на претходно извршене услуге, Предузеће је било дужно да понуду понуђача одбије као неприхватљиву сагласно члану 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

2. У–02/23 Физичко-техничко обезбеђење

Укупна процењена вредност набавке је 20.000.000 динара, а уговорена вредност износи 19.998.602 динара (Табела број 4, редни број 14).

Предузеће је као критеријум за избор понуђача одредило и да понуђач има 1 (једну) радио везу од чега минимум један репетитор и 30 (тридесет) ручних радио станица што ће доказати копијом потврде РАТЕЛ-а о важности дозвола за радио станице и дозволе за коришћење радио–фреквенција и копијом потврде РАТЕЛ-а о извршеном техничком прегледу радио станица. Предузеће је доставило потврде о извршеном техничком прегледу за 20 радио станица, а није доставило потврде о извршеном техничком прегледу за десет радио станица.

Због тога што изабрани понуђач није испунио критеријуме у погледу техничких средстава, понуда изабраног понуђача је неприхватљива у смислу члана 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама и Предузеће је било дужно да је одбије на основу члана 144 став 1 овог закона.

3. У–18/23 Ревизија трафостаница и ревизија система расвете стубова

Укупна процењена вредност јавне набавке је 4.500.000 динара, а уговорена вредност износи 4.264.700 динара (Табела број 4, редни број 26).

Предузеће је као један од критеријум за избор понуђача који се односи на кадровски капацитет понуђача одредило да Понуђач мора да има најмање седам запослених и/или уговором ангажованих лица, која су одговорна за извршење уговора и то најмање: једног радник са КВ или ССС оспособљен за рад на висини. Као доказ којим се доказује оспособљеност за рад на висини Предузеће је захтевало: доказ о оспособљености за рад на висини и лекарско уверење за рад на висини.

Изабрани понуђач је у изјави навео да има једно лице оспособљено за рад на висини. Међутим, изабрани понуђач није доставио доказ да је наведени радник оспособљен за рад на висини, како је захтевано у конкурсној документацији. Достављен је образац 6 изабраног понуђача – Евиденција о запосленима оспособљеним за безбедан и здрав рад о периодичној провери оспособљености запослених од 22. марта 2023. године у коме се нигде не наводи конкретно да је запослени оспособљен за рад на висини / уверења о оспособљености за рад на висини од одређених установа виђали смо у другим набавкама).

Обзиром да изабрани понуђач није доказао да испуњава критеријум кадровског капацитета како је захтевано у конкурсној документацији, понуда изабраног понуђача је, сходно члану 144 став 1 тачка 2 неприхватљива и Предузеће је било дужно да је одбије на основу члана 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, што Предузеће није учинило и закључило је уговор са понуђачем чија је понуда неприхватљива.

4. Д–42/23 Надоградња и мониторинг за старе агрегате

Укупна процењена вредност набавке је 5.000.000 динара, а уговорена вредност износи 4.981.500 динара (Табела број 4, редни број 34).

У поступку јавне набавке Д–42/23 Надоградња и мониторинг за старе агрегате, Предузеће је закључило уговор у вредности 4.981.500 динара, са понуђачем чија је понуда неприхватљива.

У документацији о набавци је захтевано да Понуђач располаже довољним техничким и стручним капацитетом – техничка лица или тела – контрола квалитета и то да Понуђач мора да има најмање 14 (четрнаест) запослених и/или уговором ангажованих лица, која су одговорна за извршење уговора и то најмање: 1 (једно) лице одговорно за БЗР које је регистровано за обављање послова безбедности и здравља на раду.

Као доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта Наручилац је захтевао од привредног субјекта за лице именовано за послове БЗР: копија уверења о положеном стручном испиту о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, издато од стране Управе за безбедност и здравље на раду и за уговорно ангажована лица код понуђача.

У документацији о набавци је наведено да је Наручилац дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Изабрани понуђач је у изјави навео доказе којима испуњава критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и то назив техничког тела Asip prevent д.о.о., Нови Сад, уговор о спровођењу безбедности и здравља на раду Уговор о пружању услуге 045 070/20 – Лиценца за обављање послова безбедности и заштите на раду – Министарство за рад борачка и социјална питања – Уверење за лице задужено за Технолинк доо – Сања, Славко, Миланко – Уверење издаје Управа за безбедност и здравље на раду – Одлука за лице именовано за Технолинк доо.

Изабрани понуђач Технолинк д.о.о., Ченеј је у понуди доставио Уговор о пружању услуге 045 070/20 закључен са Asip prevent д.о.о., Нови Сад од 21. јула 2020. године чији је предмет пословна техничка сарадња у области безбедности и здравља на раду за потребе корисника услуга у складу са Законом о безбедности и здравља на раду, Лиценца за обављање послова безбедности и заштите на раду Asip prevent д.о.о., Нови Сад издата од стране Министарство за рад борачка и социјална питања која важи до 17. априла 2028. године и Одлуку за обављање послова безбедности и здравља на раду у Технолинк доо, Ченеј којом се одређују три стручна лица за безбедност и здравље на раду. Међутим, изабрани понуђач није доставио копију уверења о положеном стручном испиту о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, издато од стране Управе за безбедност и здравље на раду и за уговорно ангажована лица код понуђача, како је тражено конкурсном документацијом.

Изабрани понуђач Технолинк д.о.о., Ченеј није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта у погледу стручног капацитета, односно није доказао да има 1 (једно) лице одговорно за БЗР које је регистровано за обављање послова безбедности и здравља на раду јер није доставио копију уверења о положеном стручном испиту о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, издато од стране Управе за безбедност и здравље на раду и за уговорно ангажована лица код понуђача, како је тражено конкурсном документацијом.

Имајући у виду да је понуда изабраног понуђача неприхватљива јер понуђач није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта који су су одређени документацији о набавци, Предузеће је било дужно да понуду понуђача одбије као неприхватљиву сагласно члану 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

5.Р-01/23-5 Санација и изградња ЕС, НН мрежа и радови на одржавању ЕС и НН мреже – радови на Авали

Укупна процењена вредност набавке је 7.500.000 динара, а уговорена вредност износи 7.498.847 динара (Табела број 4, редни број 37).

Изарани понуђач Промонт д.о.о. Београд није испунио критеријум за избор привредног субјекта јер није доставио тражене доказе, наведене у конкурсној документацији, да има најмање 6 (шест) запослених и/или уговором ангажованих лица, која су одговорна за извршење уговора јер за петоро лица које је ангажовао по уговору о допунском раду није доставио пријаву на обавезно социјално осигурање, због чега је, сходно члану 144 став 1 тачка 2 понуда изабраног понуђача неприхватљива и Предузеће је било дужно да је одбије на основу члана 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, што Предузеће није учинило и закључило је уговор са понуђачем чија је понуда неприхватљива. Чланом 144 став 1 тачка 2 је прописано да Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако утврди да нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, што Предузеће није учинило.

Откривена неправилност: У пет ревидираних поступака јавних набавки (У–03/23, У–02/23, У–18/23, Д–42/23 и Р–01/23–5), укупне процењене вредности 55.000.000 динара, Предузеће није вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 54.743.649 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве јер нису били испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци, што није у складу са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4. Заштита права у поступцима јавних набавки

У једном спроведеном поступку јавне набавке Р 01/22 Санација емисионих станица и радови на одржавању емисионих станица, процењене вредности 20.000.000 динара, поднет је Захтев за заштиту права 12. септембра 2022. године у фази после доношења одлуке о закључењу оквирног споразума. Предузеће је, 19. септембра 2022. године Решењем усвојило Захтев за заштиту права и делимично поништило поступак јавне набавке, и навело да о трошковима поступка заштите права одлучује Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење 14. октобра 2022. године којим се Предузеће обавезује да подносиоцу захтева надокнади трошкове поступка заштите права у износу од 120.000 динара у року од 15 дана од пријема овог решења.

Након што је Предузеће усвојило захтев за заштиту права и делимично поништило поступак, извршило је поновљену стручну оцену понуда и донело Одлуку о обустави поступка 31. октобра 2022. године у којој је навело да наручилац није добио унапред одређени број понуда за закључење оквирног споразума и да су се стекли услови за обуставу поступка у складу са чланом 147 став 1 тачка 7 Закона о јавним набавкама.

4.1.5. Закључење уговора о јавној набавци и оквирног споразума

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.

У ставу 2 и 3 наведеног члана 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, а ако понуђач одбије да закључи уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум наручилац може да закључи уговор, односно оквирни споразум са првим следећим најповољнијим понуђачем.

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 набавкама.

4.1.6. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

У члану 14 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да се у случају набавки на које се Закон не примењује, примењују начела овог Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке

У члану 6 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава и да је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

У члану 7 Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Чланом 47 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке број П–НО–Т–1/21 од 28. јануара 2021. године уређен је поступак набавки на које се закон не примењује тако да се на набавке на које се закон не примењује, примењују основна начела Закона, а сходно се примењују и остале одредбе Закона, односно да се за набавке чија процењена вредност прелази износ од 40.000 динара без пореза на додату вредност, спроводи поступак као код јавних набавки: подноси се захтев за покретање поступка набавке, доноси се одлука о покретању поступка набавке, потписује изјава о одсуству сукоба интереса, сачињава позив за подношење понуда, саставља извештај о стручној оцени понуда са предлогом за избор најповољнијег понуђача.

Ставом три члана 47 је дефинисано да у поступку набавке на коју се Закон не примењује ЈП ЕТВ је дужна да обезбеди конкуренцију, позивањем више привредних субјеката да учествују у поступку, као и да обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, као и да се позивају најмање три понуђача која обављају делатност која је предмет набавке и која су према сазнањима подносиоца захтева способна да изврши набавку.

У наредној табели следи преглед поступака набавки на које се закон не примењује који су обухваћени у поступку ревизије:

Табеле број 10: Преглед ревидираних набавки на које се закон не примењује

- у динарима -

Редни број	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Година покретања	Процењена вредност	Уговорена вредност	Бр. пристиглих понуда
1.	Испитивање услова радне околине у складу са технолошким и радним процесима	Anni-zastita д.о.о., Београд	2022. година	990.000	987.580	3
2.	Одржавање и ревизија система за видео надзор у складу са Законом о приватном обезбеђењу и Правилником о начину вршења послова техничке заштите	Bits korm д.о.о., Ковин	2022. година	999.999	980.644	3
3.	Провера безбедности информационог система и тест ризика	Khaoticen д.о.о., Београд	2022. година	999.999	949.000	3
4.	Услуге садње и одржавања зелених површина	MINS F group д.о.о., Кикинда	2022. година	999.999	985.824	1
5.	Физичко-техничко обезбеђење	SION GARD д.о.о., Београд	2022. година	14.999.999	14.999.999	2
6.	Рашчишћавање трасе далековода	Владица Тасић предузетник СЗР „Стругара Таса“	2022. година	999.990	999.990	3
7.	Виртуелни кодери	Amisys д.о.о., Београд	2022. година	20.000.000	19.996.380	3
8.	Модернизација изложбене поставке на Авалском торњу	Удружење Конструкт, Београд	2022. година	300.000	300.000	3
9.	Систем за евиденцију радног времена	Digital Access Logic д.о.о., Пожаревац	2023. година	990.000	990.000	1
10.	Консултантске услуге – ангажовање руководиоца заштите од пожара на ЕС Авалски торањ	DVD Vračar д.о.о., Београд	2023. година	900.000	894.000	3
11.	Преглед и испитивање громобранских инсталација	El-ex garant д.о.о., Београд	2023. година	950.000	945.588	3
12.	Контролисање и поправка инсталација и уређаја у ЕХ-заштити	El-ex garant д.о.о., Београд	2023. година	815.000	809.830	3
13.	Сигналне светилке за обележавање стубова као препрека у ваздухопловству	Netinvest д.о.о., Београд	2023. година	950.000	947.426	1
14.	Маркетинг услуге	Omnico media PR agencija, Београд	2023. година	950.000	949.000	1
15.	ФМ опрема	Техно прогрес д.о.о., Београд	2023. година	120.000.000	119.855.968	3

Редни број	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Година покретања	Процењена вредност	Уговорена вредност	Бр. пристиглих понуда
16.	Антенска опрема	Техно прогрес д.о.о., Београд	2023. година	4.500.000	4.484.184	3
17.	Услуге односа са јавношћу	Милица Брајковић ПР Агенција Forward	2023. година	600.000	593.000	3

У поступку ревизије набавки на које се закон не примењује утврђено је:

- Да су позиви за подношење понуда у три набавке послати на адресу изабраног понуђача и на једну или две непостојеће мејл адресе;
- Да су у две набавке позиви за подношење понуда послати понуђачима који обављају делатност која није предмет набавке.

Откривена неправилност: Предузеће није поштовало одредбе члана 47 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки јер у четири поступка набавки у којима су закључени уговори у вредности од 3.872.250 динара које је Предузеће спровело без примене поступка јавне набавке, није обезбедило конкуренцију позивањем више привредних субјеката да учествују у поступку јер су позиви за подношење понуда послати на непостојеће мејл адресе и понуђачима који обављају делатност која није предмет набавке. Наведено није у складу са чланом 7 а у вези са чланом 14 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да приликом спровођења набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама обезбеди конкуренцију у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником ближем уређивању поступка јавних набавки.

5. Извршење уговора/оквирних споразума о јавним набавкама

Праћење извршења уговора о јавној набавци Предузеће је уредило Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке којим су уређена правила за: достављање уговора и потребне документације унутар наручиоца, комуникације са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора, одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова, правила за потписивање докумената о извршеном пријему добара, услуга или радова, правила поступања у случају рекламација у вези са извршењем уговора, правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање, правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења Правила стављања добара на располагање корисницима унутар наручиоца Правила поступања у вези са изменом уговора Поступање у случају потребе за отклањањем грешака у гарантном року.

Откривене неправилности у реализацији уговора закључених у ревидираним поступцима јавних набавки и набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама су детаљније описане у наставку текста.

1. У–02/23 Физичко-техничко обезбеђење

Укупна процењена вредност набавке је 20.000.000 динара, а уговорена вредност износи 19.998.602 динара (Табела број 4, редни број 14).

Предузеће у поступку ревизије није презентовало доказе од надлежног суда да против наведених појединачних извршилаца није покренута истрага, нити да се води кривични поступак, што је извршилац услуге требало да достави на основу члана 9 закљученог уговора.

2. У–03/22 Сервис централних система и локалних уређаја климатизације, санација постојећих система за вентилацију

Укупна процењена вредност набавке је 9.500.000 динара, а уговорена вредност износи 9.500.000 динара (Табела број 4, редни број 6).

Током реализацију уговора, предузеће није извршавало овај уговор у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Наиме, Комисија за праћење извршења уговора је затражила понуду за резервне делове, потрошни материјал и

најчешће врсте радова и након што је 5. септембра 2022. године достављена ова понуда, Комисија за праћење извршења уговора је Записником од 19. септембра 2022. године прихватила примљену понуду и утврдила да се цене из те понуде користе за све интервенције. У понуди су, поред цена за материјал и резервне делове, дате и цене услуга приликом сервиса и то: дефектаже квара клима уређаја по комаду, демонтаже клима уређаја по комаду, монтаже клима уређаја по комаду, премештања климе са једне на другу локацију по комаду. Пружалац услуга је у току реализације уговора испостављао рачуне по ценама услуга из ове понуде. На овај начин је промењена цена услуга ванредног сервиса из прихваћене понуде и закљученог уговора која је уговорена у износу од 2.490.00 динара по сату без ПДВа, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

3. Набавка услуга односа са јавношћу

Укупна процењена вредност набавке је 600.000 динара, а уговорена вредност износи 593.000 динара (Табела број 4, редни број 17).

Провером реализације наведених набавки утврђено је да је са Милицом Брајковић ПР Агенција Forward Београд закључен Уговор број 3685/23 од 26.9.2023. године у износу од 593.000 динара без ПДВа, чији предмет су услуге односа са јавношћу и да је наведена Агенција испоставила Предузећу следеће фактуре:

– фактуру број 31/23 од 15.10.2023. године на износ од 200.400 динара са ПДВ–ом, којом су, између осталих услуга које су фактурисане, фактурисана и услуга израде комуникационе стратегије. На захтев Државне ревизорске институције од 25.4.2024. године достављен је Предлог стратегије комуникације – Авалски торањ септембар 2023 у ПДФ формату, из ког се види да је исти креиран 26.4.2024. године.

– фактуру број 38/23 од 15.11.2023. године на износ од 182.400 динара са ПДВ–ом, чији је предмет фактурисања између осталог и Предлог активација на локацији и герила маркетинг, а на захтев Државне ревизорске институције од 25.4.2024. године да се исти достави, достављен је Авалски торањ – Манифестације код Торња у ПДФ формату из ког се види да је исти креиран 11.3.2024. године.

– фактуру број 41/23 од 15.12.2023. године на износ од 200.400 динара са ПДВ–ом, чији је предмет између осталих услуга и услуга израде Предлог интегрисане маркетиншке кампање за 2024. годину, која је на захтев Државне ревизорске институције од 25.4.2024. године достављена у ПДФ формату из ког се види да је иста креирана 26.4.2024. године;

Из наведеног се закључује да у време пријема и евидентирања наведених фактура нису биле извршене све услуге за коју је примљен рачун.

Откривена неправилност: Предузеће није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код 3 закључена уговора у вредности од 30.091.602 динара није поштовало све одредбе у погледу цене услуге сервисирања, документације о извршењу услуга физичко-техничког обезбеђења и услуга односа са јавношћу, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.(У–02/23, У–03/22 и набавка услуга односа са јавношћу).

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да се реализација уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, општим актима Предузећа и закљученим уговорима.

7. Евидентирање и извештавање о набавкама

Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године обавеза Друштва као наручиоца је да сагласно члану 181 да до 31. јануара текуће године достави податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона из члана 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.

Предузеће је 27. јануара 2023. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022 годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1. тачка 11), члана 14 став 1 тачка 1), члана 27 тачка 3 и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 није објавило (набавке за куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима у износу од најмање 38.375.270,66 динара.

Предузеће је 30. јануара 2024. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2023 годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1. тачка 11), члана 14 став 1 тачка 1), члана 27 тачка 3 и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 није објавило (набавке за куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима у износу од најмање 33.189.883,21 динара.

Откривена неправилност: Предузеће није објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022. и 2023. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 набавке за куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима у износу од најмање 38.375.270,66 динара за 2022. годину и у износу од најмање 33.189.883,21 динара за 2023. годину, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да на Порталу јавних набавки, сходно члану 181 Закона о јавним набавкама, у извештају обухвати све набавке изузете од примене Закона по сваком основу за изузеће и збирно објави све податке према Упутству Канцеларије за јавне набавке, које се односи на објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона.

Прилог 3 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2023. годину

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 456.698 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 11: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

–у хиљадама динара–

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023. године	2022. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1)	349.583	318.984
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	52.962	51.353
Трошкови накнада по уговору о делу	194	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.187	2.191
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	8.332	7.476
Остали лични расходи и накнаде	43.440	43.046
Укупно:	456.698	423.050

Чланом 96 Колективног уговора дефинисана су друга примања и то: отпремнину при одласку у пензију, солидарну помоћ, накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, јубиларну награду и новогодишњи поклон за децу.

Колективним уговором Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ број 3923/19 од 12. јула 2019. године (закључен између Оснивача – Владе РС, Синдиката ЈП ЕТВ, Синдикалне организације Самосталног синдиката „Емисиона техника и везе“ и послодавца Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“), Анексом 1 Колективног уговора број 3923/19–1А од 16. октобра 2020. године, Анексом 2 Колективног уговора број 3923/19–2А од 21. јануара 2022. године, Колективним уговором о изменама и допунама Колективног уговора број 3923/19–6 закључен је 29. јуна 2022. године, Колективним уговором о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 закључен је 27. јануара 2023. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада код Послодавца. Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ број 3923/19–1С од 10. јуна 2022. године продужена је важност Колективног уговора до 12. јула 2025. године.

Доношењем Колективног уговора о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 од 27. јануара 2023. године, утврђена је нова основица за обрачун и исплату зарада за пуно радно време и стандардни учинак у износу од 17.610,88 динара. Предузеће је извршило анексирање свих уговора о раду запослених, чиме је анексиран месечни износ зараде у складу са новом основицом, а да је при том запосленима чији је коефицијент радног места мањи од 3,2 уговорена зарада која је мања од минималне зараде, што није у складу са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 111 Закона о раду.

Откривена неправилност: Предузеће је након доношења Колективног уговора о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 од 27. јануара 2023. године извршило анексирање свих уговора о раду запослених са циљем усклађивања новчаних износа основне месечне зараде запослених са новом основицом за обрачун и исплату зарада за пуно радно време и стандардни радни учинак, при чему је запосленима којима је дефинисани коефицијент радног места мањи од 3,2 (14 анекса уговора) уговорен новчани износ основне зараде који је мања од минималне зараде на дан анексирања уговора о раду, што није у складу са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 111 Закона о раду.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да приликом анексирања уговора о раду поштује одредбе Закона о раду.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 6711/22 од 8. децембра 2022. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1869/23 од 12. маја 2023. године, Правилником о изменама и допунама Правилником о организацији и систематизацији послова број 4250/23 од 27. октобра 2023. године, утврђују се организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, услови за обављање послова (стечени ниво квалификације, радно искуство и др.), одговорности и други посебни услови за рад на одређеним пословима, као и број извршиоца.

Надзорни одбор ЈП ЕТВ је донео Одлуку број О–НО–ЛХ–1/22 од 30. новембра 2022. године којом је усвојен Програм пословања Јавног предузећа ЕТВ за 2023. годину број ПП–НО–ЛХ–1/22 од 30. новембра 2022. године. Изјашњавајући се на наведени Програм пословања, Министарство привреде дало је мишљење број: 023–02–586/2022–09 од 5. децембра 2022. године, да је у програмом пословања планирало повећање зарада, а да претходно није измењен општи акт Предузећа којим је уређена област зарада и осталих трошкова запослених, тј Колективни уговор. Колективним уговор о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 закључен је 27. јануара 2023. године на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 број 11–489/2023 од 26. јануара 2023. године.

Програм пословања за 2023. годину број ПП–НО–Т–1/23 од 30. јануара 2023. године, усвојио је Надзорни одбор у складу са Пословником о раду на својој телефонској седници одржаној 30. јануара 2023. године Одлуком број О–НО–Т–2/23 од 30. јануара 2023. године коју је потписао председник Надзорног одбора. На Програм пословања Влада Републике Србије је дала сагласност одлуком 1128/23 од 8. марта 2023. године Решењем број 023–1717/2023 од 2. марта 2023. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2023. годину број ПП–НО–Т–1/23 од 22. новембра 2023. године, усвојио је НО на телефонској седници од 22. новембра 2023. године, доношењем Одлуке број О–НО–Т–1/23 од 22. новембра 2023. године. Влада Републике Србије је дала сагласност Решењем о давању сагласности на програм о изменама и допунама програма пословања Јавног предузећа Емисиона техника и везе број: 023–12321/2023 од 14. децембра 2023. године.

Програмом пословања Јавног предузећа Емисиона техника и везе, Београд, за 2023. годину планирана је маса зарада (брuto 1) у износу од 378.272.131,29 динара.

Табела број 12: Преглед датума овере образаца за контролу обрачуна и исплате зарада, Планиране масе зарада према Програму пословања и обрачунате и исплаћене зараде у 2023. години (брuto 1):

– у динарима –

Месец	Датум овере ЗИП образаца од стране Министарства финансија	Планирана маса зарада према Програму пословања за 2023. годину	Исплаћена зарада према подацима из образаца за контролу обрачуна и исплате зарада	Обрачуната и исплаћена зарада према подацима из обрачуна зарада	Разлика планиране масе зарада и обрачунате и исплаћене зараде
Јануар	6.3.2023. године	31.294.446	29.193.945	29.193.945	2.100.501
Фебруар	13.3.2023.године	31.318.440	28.988.180	28.988.180	2.330.261
Март	7.4.2023. године	31.396.871	28.948.770	28.948.770	2.448.101
Април	8.5.2023. године	31.284.687	29.183.834	29.183.834	2.100.853
Мај	5.6.2023. године	31.547.442	29.622.759	29.622.759	1.924.682
Јун	5.7.2023. године	31.427.303	28.997.200	28.997.200	2.430.104
Јул	2.8.2023.године	31.462.465	29.000.235	29.000.235	2.462.230
Август	5.9.2023. године	31.620.239	29.375.329	29.375.329	2.244.909

Месец	Датум овере ЗИП образаца од стране Министарства финансија	Планирана маса зарада према Програму пословања за 2023. годину	Исплаћена зарада према подацима из образаца за контролу обрачуна и исплате зарада	Обрачуната и исплаћена зарада према подацима из обрачуна зарада	Разлика планиране масе зарада и обрачунате и исплаћене зараде
Септембар	21.12.2023.године	31.451.135	28.633.771	28.633.771	2.817.364
Октобар	3.11.2023. године	31.688.181	28.945.670	28.945.670	2.742.512
Новембар	7.12.2023. године	31.933.491	29.135.723	29.135.723	2.797.769
Децембар	4.1.2024. године	31.847.431	29.557.795	29.557.795	2.289.637
Укупно:		378.272.131	349.583.210	349.583.210	28.688.921

Непосредни руководиоци достављају попуњене и потписане појединачне радне листе (за сваког запосленог) и прегледе часова рада – карнете за сваки месец на нивоу одсека/стручне службе, који представљају основ финансијској служби за обрачун зарада.

Предузеће је донело Процедуру евидентирања радног времена и рада дужег од просечног радног времена у режиму прерасподеле број 3668/19–4 од 10. октобра 2019. године којом се одређује начин евидентирања радног времена и рада дужег од просечног радног времена за запослене који раде у режиму прерасподеле радног времена. Вршилац дужности директора је донео Одлуку о прерасподели радног времена број 3372/22 од 30. јуна 2022. године због природе посла и делатности којом се бави ЈП „Емисиона техника и везе“ при чему се боља организација рада може остварити путем прерасподеле радног времена за запослене, а која ће се примењивати до 31. марта 2023. године са изменама и допунама. За прерасподелу радног времена за период од 1. априла 2023. године до 31. децембра 2023. године в. д. директора је донео Одлуку о прерасподели радног времена број 1359/23 од 24. марта 2023. године која се односи на запослене у Сектору технике: Технолошком одсеку, Оперативном одсеку, Стручној служби за информационе технологије, Стручној служби радио планирања и стандардизације, Стручној служби инфраструктуре и Одељењу транспорта и у Стручној служби Авалски торањ. Према наведеној Одлуци запослени у наведеним организационим јединицама у периоду од 1. априла до 31. децембра 2023. године обављали су послове према следећем распореду:

- Запослени који обављају послове одржавања емисионе опреме на емисионим станицама, у Одсеку експлоатације Стручној служби одржавања, Стручним службама за одржавање емисионе опреме у Регијама 1, 2 и 3 према месечном распореду који руководилац Одсека експлоатације сачињава до краја текућег месеца за наредни месец;

- Запослени у Стручној служби за информационе технологије и Стручној служби за послове транспорта – према месечном распореду који руководиоци наведених организационих јединица сачињавају до краја текућег месеца за наредни месец. Руководиоци наведених организационих јединица дужни су да припремљени месечни распоред доставе непосредним руководиоцу на одобравање;

- Остали запослени у Одсеку експлоатације, Одсеку технологије, Одсеку логистике, Одсеку радио планирања и система менаџмента – према недељном распореду који непосредни руководиоци сачињавају сваког петка у недељи за наредну недељу. Руководиоци наведених организационих јединица дужни су да припремљени недељни распоред доставе непосредним руководиоцу на одобравање;

- Запослени у стручној служби Авалски торањ – према месечном распореду који непосредни руководилац сачињава до краја текућег месеца за наредни месец.

Предузеће је усвојило мапе пословних процеса у којима су између осталог дефинисани носиоци пословног процеса (одговорно лице), назив пословног процеса, циљ пословног процеса, основни ризици, подручје примене, кратак опис пословног процеса, везе са другим пословним процесима, ресурси за остваривања пословног процеса, одговорност и овлашћење, закони и прописи, између осталог за обрачун и исплату зарада запослених, обрачун и исплата превоза, обрачун и исплата солидарних помоћи, обрачун и исплата јубиларних награда, обрачун и исплата отпремнина, обрачун и исплата новогодишњих поклона деци, накнада трошкова за исхрану на терену, управљање налогом за рад на терену, управљање налогом за службени пут у земљи, управљање налогом за службени пут у иностранству.

Предузеће обрачун зараде, односно накнаде зараде врши у складу са одредбама Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, односно обрачун садржи податке о послодавцу, податке о запосленом, податке о периоду на који се односи обрачун, податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 445.976 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 13: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у динарима -	
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	349.574.320
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	52.961.856
Остали лични расходи	43.439.758
Укупно:	445.975.934

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2023. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 14: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у динарима-	
Опис	2023. година
Основна зарада	222.855.758
Део зараде за радни учинак	15.646.085
Увећана зарада по основу прековременог рада	480.770
Увећана зарада по основу ноћног рада	4.251.923
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	2.853.865
Увећање зараде по основу временаведеног на раду – минули рад	21.475.155
Накнада зараде по основу приправности	1.234.795
Накнада зарада за годишњи одмор, државни празник, боловање	48.721.758
Накнада за исхрану у току дана – топлот оброка	16.807.930
Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора	13.783.889
Допуна до минималне	1.349.547
Корекција зараде	112.841
Укупно:	349.574.320

Зарада коју запослени остварују за обављени рад и време проведено на раду утврђује се полазећи од основне зараде. Основна зарада утврђује се множењем основице за обрачун и исплату зарада за пуно радно време и стандардни учинак и коефицијената за свако радно место који су дефинисани Колективним уговором предузећа. Колективним уговором о изменама Колективног уговора број 3923/19–9 од 27. јануара 2023. године, утврђена је нова основица за обрачун и исплату зарада за пуно радно време и стандардни учинак у износу од 17.610,88 динара и примењује се од обрачуна зарада за јануар 2023. године.

На основу увида у обрачуне зарада за 2023. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је:

- да је зарада за редован рад, основна зарада, обрачуната и исплаћена у износу од 222.855.758,47 динара у складу са Законом раду, општим актом Предузећа и уговорима о раду. Запосленима којима је уговорена мања зарада од минималне вршена је доплата зараде до минималне у износу од 1.349.547,68 динара;
- да је зарада за радни учинак обрачуната и исплаћена у износу од 15.646.085,41 динар по основу оцене радног доприноса запослених коју доноси директор Предузећа непосредно за све запослене у складу са општим актом Друштва;
- Увећања зараде по основу прековременог рада, ноћног рада, рада на дан празника који није радни дан је обрачуната и исплаћена у износу од 7.586.558,84 динара у складу са чланом 69 став 1 Колективног уговора;
- Увећање зараде по основу времена проведеног на раду – минули рад је обрачуната и исплаћена у износу од 21.475.155,23 динара у складу са чланом 69 став 1 тачка 4 Колективног уговора;
- да је накнада зараде по основу приправности обрачуната је и исплаћена у износу од 1.234.795,21 динар у складу са чланом 70 Колективног уговора.

Предузеће је при обрачуну и исплати зарада запосленима примењивало одредбе Закона о одређивању максималне зараде у јавном сектору, односно Предузеће није исплатило и обрачунало зараду која је већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало систематизованих 288 радних места, од чега је на дан 31. децембар 2023. године било укупно попуњено 257, на неодређено време 244 запослених, а 13 (укључујући и директора) на одређено време.

Предузеће је у току 2023. године закључило уговор о делу са једним лицем, а предмет наведеног уговора је израда нацрта аката, обуке запослених и пружање стручне помоћи из области заштите запослених од злостављања на раду.

Укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу није био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак број 1458/23–1 од 8. маја 2023. године, којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 5 лица, од чега за 2 извршиоца са високом стручном спремом и за 3 извршиоца са средњом стручном спремом.

Колективним уговором од члана 78 до члана 95 уређена је накнада трошкова запосленима, односно накнада трошкова за: превоз за долазак и одлазак са рада, за службено путовање у земљи, дневнице, трошкови преноћишта, путни трошкови, остали трошкови на службеном путовању, службено путовање у иностранство, за исхрану за време рада и боравка на терену, накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора. Предузеће је донело Одлуку о накнад трошкова превоза за долазак и одлазак са рада број 1308/19–1 од 16. октобра 2019. године, Списак запослених у технолошком одсеку и одсеку експлоатације који остварују право на накнаду трошкова за исхрану за време боравка и рада на терену, а месечно доноси одлуке о исплати накнаде трошкова за исхрану у току рада и одлуке за исплату накнаде трошкова регреса, којима дефинише месечни износ накнаде за исхрану у току рада и накнаде трошкова регреса.

На основу увида у обрачуне зарада за 2023. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је:

Накнада за исхрану у току дана – топли оброк је обрачуната и исплаћена у износу од 16.807.930,63 динара у складу са одредбама Закона о раду, Колективним уговором којим је дефинисано да запослени имају право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 10% просечне зараде са порезима и доприносима у Републици Србији за децембар 2022. године према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, при чему Предузеће сваког месеца доноси Одлуку о висини накнаде по радном дану (износ децембарске зараде подељен са бројем радних дана у том месецу);

Накнада за регрес за коришћење годишњег одмора је обрачуната и исплаћена у износу од 13.783.889,53 динара у складу са одредбама Закона о раду чланом 95 Колективног уговора којим је утврђено право запосленима на накнаду трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора и обавеза послодавца да је исплаћује месечно у висини једне дванаестине бруто минималне зараде са порезима и доприносима у Републици Србији.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 2.187.007,56 динара се у целости односе на закуп земљишта по основу осам закључених уговора са физичким лицима.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора исказани су у износу 8.331.500,16 динара, од чега се износ од 7.220.388,96 динара односи на накнаде члановим Надзореног одбора, а износ од 1.111.111,2 динара се односи на накнаде члановима Комисије за ревизију.

Накнада члановима Надзорног одбора се обрачунава и исплаћује у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа број 05 број 121–11800/2016 од 15. децембра 2016. године и Програмом пословања ЈП ЕТВ број ПП–НО–Т–1/23 од 30. јануара 2023. године.

Комисија за ревизију је формирана у складу са Одлуком о формирању Комисије за ревизију ЈП ЕТВ број О–НО–XXIX–1/16 од 28. септембра 2016. године, Одлуком о измени Одлуке о именовању Комисије за ревизију број О–НО–Т–1/19 од 12.9.2019. године, Одлуком о висини накнаде члановима Комисије за ревизију ЈП ЕТВ број О–ХО–Т–3/22 од 29.9.2022. године и Програмом пословања ЈП ЕТВ за 2023. годину број ПП–ХО–Т–1/23 од 30.1.2023. године (страна 59), исплаћује се накнада за рад Комисији за ревизију за март 2023. годину и то; председнику комисије у висини од 20.000 динара, а члановима Комисије у висини од 20.000 динара.

Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у финансијским извештајима у 2023. годину исказало остале личне расходе и накнаде у износу од 43.439.758,16 динара и односе се на:

Табела број 15: Преглед осталих личних расхода и накнада

- у динарима -	
Остали лични расходи и накнаде	2023. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	427.075
Јубиларне награде	2.169.289
Накнада трошкова исхране на терену	26.486.000
Накнаде трошкова смештаја и исхране на сл. путу у иностранству	319.480
Трошкови дневница за службено путовање	4.178.264
Трошкови ноћења на службеном путовању	713.819

Остали лични расходи и накнаде	2023. година
Остали расходи и накнаде за службено путовање	16.657
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	4.200
Трошкови коришћења сопственог возила у службене сврхе	10.346
Трошкови авионског превоза у иностранству	233.259
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	5.341.809
Солидарна помоћ	2.416.321
Накнаде трошкова запосленима за неискоришћени год. одмор	243.235
Остале накнаде запосленима	880.000
Укупно:	43.439.758

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило отпремнину при одласку у пензију за осам запослених у износу од 2.922.374,25 у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором, од чега је износ од 2.495.298,84 динара евидентиран на терет резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, а на терет трошкова отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 427.075,41 динар.

Према члану 106 Колективног уговора запослени има право на јубиларну награду за непрекидан раду у ЈП ЕТВ и то: 1) за десет година – у висини једне просечне зараде (без пореза и доприноса) по запосленом у РС, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике; 2) 20 година – у висини једне и по просечне зараде по запосленом у РС, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике; 3) за 30 година – у висини две просечне зараде по запосленом у РС, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике; 4) 35 година у висини 2 и по просечне зараде по запосленом у РС, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике; 5) за 40 година у висини 3 просечне зараде по запосленом у РС, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Предузеће је обрачунало и исплатило јубиларне награде за 20 запослених у износу од 4.264.553,90 динара (нето) у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором, од чега је 2.095.264,62 динара евидентиран на терет резервисања за јубиларне награде, а на терет трошкова јубиларних награда у износу од 2.169.289,28 динара.

Накнада трошкова исхране на терену обрачунати су и исплаћени су у износу од 26.486.000 динара у складу са чланом 93 Колективног уговора, којим је дефинисано да запослени имају право на накнаду трошкова за исхрану за време рада и боравка на терену у висини дневнице за службено путовање у земљи у износу од 2.000 динара дневно. Радом на терену сматра се рад запослених који одржавају емисиону опрему на емисионим станицама са и без посаде. Обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану за време рада и боравка на терену врши се на основу извештаја о раду и боравку на терену запослених, до петог у месецу за претходни месец.

Трошкови дневница за службено путовање су обрачунате и исплаћене у износу од 4.178.264,94 динара у складу са чланом 81 Колективног уговора, којим је дефинисано да запослени има право на дневну накнаду трошкова за исхрану (дневницу) за време проведено на службеном путовању у земљи, у висини од 2.000 динара дневно.

Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места исказани су у износу од 5.341.809,12 динара и односи се на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Солидарна помоћ обрачуната је и исплаћена у износу од 2.416.321,06 у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана и Колективним уговором.

Остале накнаде запосленима су обрачунате и исплаћене у износу од 880.000 динара и у целости се односе на новогодишње поклоне за децу запослених, старости до 15 година, по Одлуци број 5448/23 од 14. децембра 2023. године, коју је на основу члана 107 Колективног уговора донео в. д. директора.