



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину,
трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале
личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне
намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020.
и 2021. годину**



Број 400-70/2022-04/26
Београд, 24. октобар 2022. године

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице www.novosti.rs

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи, као и у примењивању законске регулативе којима је прописано коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл).

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки, трошкова накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих личних расхода и коришћења средстава за посебне намене и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије дали смо 13 препорука, које се односе на:

- спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама,
- израду Програма пословања у делу средстава планираних за накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, дневнице на службеном путу, отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и помоћ радницима и породици радника у складу са Законом о јавним предузећима и
- израду Програма пословања у делу коришћења средстава за посебне намене у складу са Законом о јавним предузећима.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) није у потпуности поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години приликом планирања и спровођења поступка јавних набавки чија је процењена вредност 8,60 милијарде динара и уговорена вредност 8,57 милијарде динара без ПДВ-а. Поред тога, у 2021. години Предузеће је више планирало средства за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе у износу од 77,52 милиона динара и закључило је више уговора о обављању привремених и повремених послова за послове који по својој природи трају дуже од 120 дана у календарској години, што није у складу са законом. Предузеће у 2020. и 2021. години није у потпуности располагало средствима за посебне намене (донације, хуманитарне активности и сл) у складу са прописима.

Неправилности у јавним набавкама се највећим делом односе на:

- у 2020. и 2021. години у 32 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 7,83 милијарде динара, при одређивању процењене вредности, Предузеће није документовало начин испитивања и истраживања тржишта што није у складу са Законом о јавним набавкама и
- у једном поступку јавне набавке из 2021. године, процењене вредности 260 милиона динара и уговорене вредности 243,97 милиона динара одређен је краћи рок за подношење понуда од законом прописаног рока.

Предузеће је за 2021. годину планирало средства за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе у износу вишем за укупно 77,52 милиона динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са Законом о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања.

Предузеће је у календарској години за одређене, идентичне послове, закључило два или више уговора о обављању привремених и повремених послова и поред тога што се ради о пословима који по својој природи трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је у 2020. и 2021. години планирало средства за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) у износу вишем за 40 милиона динара што није у складу са Законом о јавним предузећима. Располагање средствима за посебне намене Предузеће није ближе уредило интерним актом.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Предузеће није у потпуности поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години приликом планирања и спровођења поступка јавних набавки.....	5
1.3. Предузеће је јавне набавке извршавало у складу са закљученим уговорима.....	10
1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	10
1.5. У 2020. и 2021. години извршене су набавке услуга у износу од 22,31 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	11
2. Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи	12
2.1. Предузеће је закључило више уговора о обављању привремених и повремених послова за послове који по својој природи трају дуже од 120 дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.	12
2.2. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило лична примања у оквирима средстава планираних Програмом пословања, осим у делу средстава планираних за накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима и дневнице на службеном путу.	12
2.3. Предузеће је у 2021. години применило прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање код обрачуна осталих личних примања, осим код обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак и повратак са посла.	13
3. Коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину	14
Скретање пажње	15
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије.....	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	25
5. Критеријуми.....	25
6. Методологија рада.....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	27
V Прилози.....	28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	29
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	31
Прилог 3 – Јавне набавке	32
Прилог 4 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи за 2021. годину	77
Прилог 5 – Коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину	97

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2. Предузеће није у потпуности поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години приликом планирања и спровођења поступка јавних набавки.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило на Порталу јавних набавки годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, Предузеће је донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке.

Планови јавних набавки Предузећа за 2020. и 2021. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Предузеће је донело Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослено осам службеника за јавне набавке.

1.2.1. За 32 поступака јавних набавки добара, услуга и радова, укупне процењене вредности 7,83 милијарде динара Предузеће није документовало на који начин је одређена процењена вредност јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

За 32 ревидираних поступка јавних набавки Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност тих набавки у износу од 7,83 милијарде динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама².

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

² „Службени гласник РС“, број 91/2019.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Код једног поступка јавне набавке радова, процењене вредности 260 милиона динара и уговорене вредности 243,97 милиона динара, рок за подношење понуда није одређен у складу са Законом о јавним набавкама.

Код једног поступка јавне набавке радова, процењене вредности 260 милиона динара и уговорене вредности 243,97 милиона динара Предузеће је конкурсном документацијом захтевало да понуђач пре давања понуде обиђе објекат, а и поред тога је минимални рок за подношење понуда из члана 52 став 3 тачка 2) скратило за пет дана, чиме није поступило у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама³ којим је прописано да ако је за припрему понуде потребан обилазак локације, наручилац је дужан да рок за подношење понуда, који мора да буде дужи од минималних рокова, одреди на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.3. Код пет поступака јавних набавки добара и радова, укупне процењене вредности од 1,45 милијарде динара и уговорене вредности од 1,43 милијарде динара, изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и заменика чланова, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У пет поступака јавних набавки процењене вредности од 1,45 милијарде динара и уговорене вредности од 1,43 милијарде динара, изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁴ којим је прописано да након доношења решења о образовању

³ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

комисије, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, односно са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.4. У четири поступка јавних набавки услуга и радова, укупне процењене вредности 568,5 милиона динара и уговорене вредности 560,14 милиона динара Предузеће није донело одлуку о додели уговора у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Код једног поступка јавне набавке процењене вредности од 100 милиона динара и уговорене вредности од 99,95 милиона динара, одлука о додели уговора је донета након 73 дана након отварања понуда, што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора може бити најдуже 40 дана од дана отварања понуда. Такође, код три поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 468,5 милиона динара и укупне уговорене вредности од 460,19 милиона динара Предузеће је одлуку о додели уговора донело у року који је дужи од 30 дана од истека рока за подношење понуда и износи 39 дана, иако конкурсном документацијом није одредило дужи рок, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

У вези са утврђеним, предузеће је предузело меру у поступку ревизије.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁷ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

1.2.5. Предузеће у пет поступака јавних набавки радова укупне процењене и уговорене вредности 970 милиона динара није исказало вредност добара које Предузеће као наручилац сам набавља и ставља на располагање извођачу што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Код пет поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности 970 милиона динара, Предузеће као наручилац ставља на располагање понуђачу одређена добра која су неопходна за извођење радова, а да притом у одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, односно у конкурсној документацији није исказана вредност добара које Предузеће као наручилац сам набавља и ставља на располагање извођачу. Наведено није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама⁸, односно није у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама⁹.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

1.2.6. Конкурсну документацију код два поступка јавних набавки добара и радова, чија је уговорена вредности 200 милиона динара, Предузеће је припремило на начин да не садржи количине за набавку услуга и радова и тиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду.

Конкурсна документација у два поступка јавних набавки (набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије и потребног софтвера у 2020. и 2021. години), укупне процењене и уговорене вредности 200 милиона динара, садржи спецификацију опреме и радова који су предмет набавке, али не садржи и количине одређене опреме и радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама¹⁰ и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 91/2019.

¹¹ „Службени гласник РС“ број 21/2021.

садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично. Имајући у виду наведено, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где су делимично одређене оквирне количине, а делимично су дате јединичне количине, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама¹², којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.7. За један поступак јавне набавке добара из 2020. године, процењене и уговорене вредности 380 милиона динара, није објављен позив за подношење понуда на страном језику што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У једном поступку јавне набавке предизолованих цеви и цевне арматуре, процењене и уговорене вредности 380 милиона динара, позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки и порталу Службеног гласника на српском језику, али није извршено објављивање јавног позива на страном језику. Наведено није у складу са чланом 57 став 4 Закона о јавним набавкама¹³ којим је прописано да је наручилац дужан да оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) објави на страном језику, који се обично користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке за добра већа од 250 милиона динара.

¹² „Службени гласник РС“ број 91/2019.

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Предузеће је јавне набавке извршавало у складу са закљученим уговорима.

Предузеће је јавне набавке извршавало у складу са закљученим уговорима. Код два поступка јавне набавке, укупне процењене вредности од 372,5 милиона динара и уговорене вредности од 370,72 милиона динара Предузеће није у року предвиђеном Законом о јавним набавкама објавило обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки.

Код једног поступка јавне набавке добара процењене вредности 250 милиона динара и уговорене вредности 248,93 милиона динара, Предузеће је извршило измену уговора 30. децембра 2021. године, а 29. јуна 2022. године је послало обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, док је код другог поступка јавне набавке радова процењене вредности 122,5 милиона динара и уговорене вредности 121,79 милиона динара, извршило измену уговора, а обавештење о измени уговора није послало на објављивање на Портал јавних набавки. Имајући у виду наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама¹⁴ којим је прописано да је у случају измене уговора, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у 2020. и 2021. години у складу са прописима.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама који је важио до 30. јуна 2020. године, док су на Порталу јавних набавки објављени Извештаји о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама који важи од 1. јула 2020. године.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

1.5. У 2020. и 2021. години извршене су набавке услуга у износу од 22,31 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.5.1. У 2020. и 2021. години извршене су набавке услуга у износу од 22,31 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2020. и 2021. години набавило услуге коришћења тонфреквентне команде од ПД „Електродистрибуција-Београд“ доо, Београд у износу од 22,31 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама¹⁵.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.5.2. Предузеће је у 2021. години закључило без спроведеног поступка јавне набавке два уговора о набавци услуга које представљају техничку, технолошку, функционалну целину, укупне вредности од 1,9 милиона динара, чиме није поступило у складу са Законом о јавној набавци.

Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке, два уговора укупне уговорене вредности од 1,9 милиона динара и то Уговор за одржавање штампача „Епсон“ уговорене вредности 950 хиљада динара без пдв-а и Уговор за одржавање рачунарске опреме и периферијских уређаја ван гарантног рока уговорене вредности 950 хиљада динара без пдв-а. Предмет набавке у оба закључена уговора означен је у документацији набавки истом ознаком из општег речника јавних набавки (50323000 одржавање и поправка периферијских рачунарских уређаја) и представља техничку, технолошку, функционалну целину, па је Предузеће одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама¹⁶.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

2. Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи

2.1. Предузеће је закључило више уговора о обављању привремених и повремених послова за послове који по својој природи трају дуже од 120 дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је закључило више уговора о обављању привремених и повремених послова за послове који по својој природи трају дуже од 120 дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је у календарској години за одређене, идентичне послове, закључило два или више уговора о обављању привремених и повремених послова и поред тога што се ради о пословима који по својој природи трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило лична примања у оквирима средстава планираних Програмом пословања, осим у делу средстава планираних за накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима и дневнице на службеном путу.

Предузеће је Програмом пословања за 2021. годину са ребалансима планирало средства за накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима и дневнице на службеном путу у износу вишем за укупно 77,52 милиона динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са Законом о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године.

Предузеће је донело Програм пословања за 2021. годину са ребалансима, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је планирало накнаде по уговору о делу у износу вишем за 1,5 милиона динара од износа планираних средстава за 2020. годину, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу вишем за 76 милиона динара од износа планираних средстава за 2020. годину и дневнице на службеном путу у износу вишем за 19 хиљада динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће је у 2021. години применило прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање код обрачуна осталих личних примања, осим код обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак и повратак са посла.

Предузеће је обрачунало и уплатило порезе и доприносе на остала лична примања по прописима који су важили у моменту исплате тих примања, осим код обрачуна пореза и доприноса на накнаде трошкова превоза за долазак и повратак са посла у најмањем износу од 1,15 милиона динара.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате осталих личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, осим код обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак и повратак са посла, јер део овог примања није престављао накнаду трошка већ дато веће право на ову врсту примања које је требало да има третман зараде. За тако утврђено веће право запосленима по наведеном основу, у најмањем износу од 10,35 милиона динара, Предузеће није обрачунало порезе и доприносе у складу са прописима у износу од најмање 1,15 милиона динара. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

3. Коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

3.1. Предузеће у 2020. и 2021. години није у потпуности располагало средствима за посебне намене (донације, хуманитарне активности и сл) у складу са прописима.

3.1.1. Предузеће је у 2020. и 2021. години планирало средства за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) у износу вишем за 40 милиона динара, што није у складу са Законом о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело програме пословања за 2020. и 2021. годину, на које је оснивач дао сагласност, који нису у потпуности припремљени у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за наведене године, јер:

- је Програмом пословања за 2020, односно за 2021. годину планирано коришћење средстава за посебне намене (донације) у износу вишем за 20 милиона динара од износа планираних средстава за 2019, односно 2020. годину, иако је Смерницама одређено да је потребно средства за посебне намене планирати највише до нивоа планираних средстава за претходну годину;
- Програми пословања за 2020. и 2021. годину не садрже критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације) и
- коришћење средстава за помоћ (донације) није детаљно образложено,

што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима којим је прописано да Влада ближе утврђује елементе годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13). Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 5 овог извештаја.

3.1.2. Предузеће у 2020. и 2021. години није интерним актом прописало правила и процедуре којима се регулише располагање средствима за посебне намене у складу са прописима.

Предузеће у 2020. и 2021. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ

(донације).

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 5 овог извештаја.

3.1.3. Предузеће је у 2020. години закључило шест уговора о давању донација крајњим корисницима у износу од 19 милиона динара при чему не постоји контрола да ли су средства утрошена у складу са планираном наменом.

У 2021. години, Предузеће је захтевало од примаоца донације достављање извештаја о утрошеним средствима. У свим случајевима у којима је Предузеће добило од примаоца донације извештај о утрошеним средствима, уз извештај нису приложени докази да су средства заиста и утрошена за сврхе које се у извештају наводе, нити је Предузеће тражило достављање таквих доказа.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 5 овог извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 – Јавне набавке, да од 53 ревидирана поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 12,05 милијарди динара, по којима су закључена укупно 53 уговора/оквирна споразума у вредности од 11,6 милијарди динара, код 35 закључених уговора/оквирних споразума у вредности од 7,12 милијарде динара у поступку јавне набавке достављена је понуда једног понуђача.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 4 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи, да је Предузеће Програмом пословања за 2021. годину са ребалансима, планирало позиције отпремнина, јубиларних награда и помоћ радницима и породици радника у износу који је за 49,63 милиона динара виши од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године, којим је предвиђено да се позиције из Прилога 5 наведених Смерница могу планирати највише до нивоа планираних средстава за 2020. годину, уз претходно сагледавања могућности за њихову рационализацију. Предузеће средства за исплату наведених позиција планира сходно броју радника који стичу наведена права у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа, који није у вези са бројем радника који су та права стекли у претходној пословној години.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁷

1. Током поступка ревизије, за 32 ревидирана поступка јавних набавки Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност тих набавки у износу од 7,83 милијарде динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹⁸, односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама¹⁹. Наведено није у складу ни са члановима 12, 13 и 46 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке из 2015. године, односно члановима 15, 26, 27 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке из 2020. године, којима је прописано да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта и цена, како у процесу планирања тако и непосредно пре покретања поступка јавне набавке, као и да је између осталог Предузеће дужно да евидентира све радње и документа током планирања, спровођења и извршења поступка јавне набавке те да чува сву документацију у вези за поступцима јавних набавки (Прилог 3, Тачка 1.2.1 – Одељак Закључци и налази);

2. Код једног поступка јавне набавке радова, процењене вредности 260 милиона динара и уговорене вредности 243,97 милиона динара Предузеће је конкурсном документацијом захтевало да понуђач пре давања понуде обиђе објекат, а и поред тога је минимални рок за подношење понуда из члана 52 став 3 тачка 2) скратило за пет дана, чиме није поступило у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама²⁰ којим је прописано да ако је за припрему понуде потребан обилазак локације, наручилац је дужан да рок за подношење понуда, који мора да буде дужи од минималних рокова, одреди на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде (Прилог 3, Тачка 1.2.2 – Одељак Закључци и налази);

3. У пет поступака јавних набавки добара и радова процењене вредности од 1,45 милијарди динара и уговорене вредности од 1,43 милијарде динара, изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама²¹ којим је прописано да након доношења решења о образовању комисије, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, односно са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама²² којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса (Прилог 3, Тачка 1.2.3 – Одељак Закључци и налази);

4. Код једног поступка јавне набавке процењене вредности од 100 милиона динара и уговорене вредности од 99,95 милиона динара, одлука о додели уговора је донета након 73

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

²² „Службени гласник РС“, број 91/2019.

дана након отварања понуда, што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама²³ којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора може бити најдуже 40 дана од дана отварања понуда. Такође, код три поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 468,5 милиона динара и укупне уговорене вредности од 460,19 милиона динара Предузеће је одлуку о додели уговора донело у року који је дужи од 30 дана од истека рока за подношење понуда и износи 39 дана, иако конкурсном документацијом није одредило дужи рок, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.4 – Одељак Закључци и налази);

5. Предузеће је у 2020. и 2021. години набавило услуге коришћења тонфреквентне команде од ПД „Електродистрибуција-Београд“ доо, Београд у износу од 22,31 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама²⁴ (Прилог 3, Тачка 1.5.1 – Одељак Закључци и налази);

6. Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке, два уговора укупне уговорене вредности од 1,9 милиона динара и то Уговор за одржавање штампача „Епсон“ уговорене вредности 950 хиљада динара без пдв-а и Уговор за одржавање рачунарске опреме и периферијских уређаја ван гарантног рока уговорене вредности 950 хиљада динара без пдв-а. Предмет набавке у оба закључена уговора означен је у документацији набавки истом ознаком из општег речника јавних набавки (50323000 одржавање и поправка периферијских рачунарских уређаја) и представља техничку, технолошку, функционалну целину, па је Предузеће одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама²⁵ (Прилог 3, Тачка 1.5.2 – Одељак Закључци и налази);

7. Предузеће је у 2021. години закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицима за послове који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“ број 1-16083 од 27. септембра 2014. године са анексима и који нису привременог карактера јер су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова (Прилог 4, Тачка 2.1 – Одељак Закључци и налази);

8. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2021. годину са ребалансима, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је планирало средства за накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима и дневнице на службеном путу у износу вишем за укупно 77,52 милиона динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године (Прилог 4, Тачка 2.2 – Одељак Закључци и налази);

9. У поступку ревизије утврђене су неправилности у погледу утврђивања, обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада у току 2021. године, и то:

- Предузеће у општем акту није у потпуности утврдило критеријуме, услове и начин обезбеђивања накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада;

²³ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

- запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином електронске доплатне карте је, у периоду јануар-септембар 2021. године, за дане када нису долазили на посао, односно за дане одсуствовања са рада (годишњи одмор, одсуство са рада због привремене спречености за рад и друго), утврђивано право на накнаду трошкова у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, а да није, тако утврђено веће право на накнаду третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана²⁶ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином електронске доплатне карте, а који у месецу нису остварили пун фонд сати рада, накнада трошкова превоза је обрачуната и исплаћена у висини цене месечне претплатне карте за превоз у јавном саобраћају, односно обрачуната је и исплаћена и за дане када трошак превоза није настао и тако утврђено веће право на ову врсту примања није третирано као зарада, односно није вршен обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- запосленима који живе у близини места рада и немају потребу коришћења превоза за долазак и одлазак са рада такође је утврђивано право на пун износ накнаде трошкова превоза, иако наведени трошкови нису постојали, а тако утврђено веће право на накнаду није третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- запосленима који не користе јавни градски превоз Предузеће није утврдило право на накнаду трошкова превоза у периоду јануар-септембар 2021. године и
- запосленима са којима је Предузеће закључило уговор о вансудском поравнању обрачуната је и исплаћена накнада трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте, а део који представља утврђено веће право на ово примање није третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприносима није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Наведено није у складу са чланом 13, 15, 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На овај начин Предузеће је обрачунало и исплатило право које у најмањем нето износу од 10,35 милиона динара не представља накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, већ представља примање које има карактер зараде на које нису обрачунати порези и доприноси, сходно Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, у најмањем износу од 1,15 милиона динара (Прилог 4, Тачка 2.3 – Одељак Закључци и налази).

10. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело програме пословања за 2020. и 2021. годину, на које је оснивач дао сагласност, који нису у потпуности припремљени у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за наведене године, јер је

²⁶ Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20- усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин.изн, 6/21 – усклађени дин.изн, 44/21 и 118/21.

Програмом пословања за 2020, односно за 2021. годину планирано коришћење средстава за посебне намене (донације) у износу вишем за 20.000.000 динара од износа планираних средстава за 2019, односно 2020. годину, иако је Смерницама одређено да је потребно средства за посебне намене планирати највише до нивоа планираних средстава за претходну годину; Програми пословања за 2020. и 2021. годину не садрже критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације) и коришћење средстава за помоћ (донације) није детаљно образложено, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима којим је прописано да Влада ближе утврђује елементе годишњег, односно трогодишњег програма пословања (Прилог 5, Тачка 3.1.1 – Одељак Закључци и налази);

11. Предузеће у 2020. и 2021. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације) (Прилог 5, Тачка 3.1.2 – Одељак Закључци и налази);

ПРИОРИТЕТ 2²⁷

12. Предузеће усвојену Стратегију управљања ризицима за период од 2018. до 2020. године није ажурирало иако је чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸ предвиђено да се стратегија управљања ризиком ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);

13. Код једног поступка јавне набавке процењене вредности 250 милиона динара и уговорене вредности 248,93 милиона динара, Предузеће је извршило измену уговора 30. децембра 2021. године, а 29. јуна 2022. године је послало обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, док је код другог поступка процењене вредности 122,5 милиона динара и уговорене вредности 121,79 милиона динара, извршило измену уговора, а обавештење о измени уговора није послало на објављивање на Портал јавних набавки. Имајући у виду наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама²⁹ којим је прописано да је у случају измене уговора, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора (Прилог 3, Тачка 1.3 – Одељак Закључци и налази);

14. Код пет поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности 970 милиона динара, Предузеће као наручилац ставља на располагање понуђачу одређена добра која су неопходна за извођење радова, а да притом у одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, односно у конкурсној документацији није исказана вредност добара које Предузеће као наручилац сам набавља и ставља на располагање извођачу. Наведено није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама³⁰, односно није у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама³¹ (Прилог 3, Тачка 1.2.5 – Одељак Закључци и налази);

15. Конкурсна документација у два поступка јавних набавки, укупне процењене и уговорене вредности 200 милиона динара, садржи спецификацију опреме и радова који су предмет набавке, али не садржи и количине одређене опреме и радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама³² и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини

²⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2019.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

³¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

³² „Службени гласник РС“ број 91/2019.

конкурсне документације у поступцима јавних набавки³³, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично. Имајући у виду наведено, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где су делимично одређене оквирне количине, а делимично су дате јединичне количине, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама³⁴, којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију (Прилог 3, Тачка 1.2.6 – Одељак Закључци и налази);

ПРИОРИТЕТ 3³⁵

16. У току 2021. године у јединици за интерну ревизију Предузећа био је запослен само руководилац интерне ревизије, што није у складу са чланом 3 став 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁶, по којем јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);

17. У једном поступку јавне набавке предизолованих цеви и цевне арматуре, процењене и уговорене вредности 380 милиона динара, позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки и порталу Службеног гласника на српском језику, али није извршено објављивање јавног позива на страном језику. Наведено није у складу са чланом 57 став 4 Закона о јавним набавкама³⁷ којим је прописано да је наручилац дужан да оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) објави на страном језику, који се обично користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке за добра већа од 250 милиона динара (Прилог 3, Тачка 1.2.7 – Одељак Закључци и налази).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Препоручује се Предузећу да документује и чува целокупну документацију која потврђује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке (Прилог 3, Тачка 1.2.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 2);

2. Препоручује се Предузећу да у случајевима када конкурсном документацијом захтева од понуђача обилазак локације, одреди рокове за подношење понуда у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.2 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 3);

³³ „Службени гласник РС“ број 21/2021.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 91/2019.

³⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

³⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013.

³⁷ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

3. Препоручује се Предузећу да након отварања понуда или пријава, сви чланови комисије и заменици потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.2.3 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 4);

4. Препоручује се Предузећу да спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама у циљу закључења уговора за услуге коришћења тонфреквентне команде (Прилог 3, Тачка 1.5.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 8);

5. Препоручује се Предузећу да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.5.2 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 9);

6. Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, како је прописано Законом о раду (Прилог 4, Тачка 2.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 10);

7. Препоручује се Предузећу да приликом израде дела Програма пословања који се односи на уговоре ван радног односа и остале личне расходе, поступа у складу са Смерницама за изградњу годишњег, односно трогодишњег програма пословања (Прилог 4, Тачка 2.2 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 11);

8. Препоручује се Предузећу да примања која запосленима обрачунава и исплаћује на име накнаде трошкова за превоз приликом доласка и одласка са посла, а суштински не представљају накнаду трошка већ веће право на наведено примање, третира у складу са Законом о раду и обрачунава порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана (Прилог 4, Тачка 2.3 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 12);

9. Препоручује се Предузећу да приликом израде дела Програма пословања који се односи на коришћење средстава за посебне намене, у свему поступа у складу са Смерницама за изградњу годишњег, односно трогодишњег програма пословања. (Прилог 5, Тачка 3.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 13);

ПРИОРИТЕТ 2⁴

10. Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1);

11. Препоручује се Предузећу да шаље обавештење о изменама уговора на Портал јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора, у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.3 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 5);

12. Препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији искаже вредност материјала и добара које као наручилац сам обезбеђује, односно који ставља на располагање понуђачу, у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.2.5 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 6);

13. Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију (Прилог 3, Тачка 1.2.6 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће Београдске електране, 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће Београдске електране, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће Београдске електране, Београд обавезано 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 комунално предузеће Београдске електране, Београд обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. октобар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-70/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године, Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-70/2022-04/11 од 30. марта 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-70/2022-04/13 од 8. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године за јавне набавке,
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2021. године за трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе и
- 3) од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године за коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл).

3. Информације о субјекту ревизије

Скупштина Града Београда је 21. децембра 1989. године донела Решење о организовању Радне организације „Београдске електране“ као јавног комуналног предузећа. Решењем Привредног суда у Београду, број ФИ-8176/89 од 28. децембра 1989. године, извршен је упис промене статуса Радне организације „Београдске електране“ из друштвеног предузећа у јавно комунално предузеће.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 13947/2005 од 27. јуна 2005. године.

У јуну 2016. године, Скупштина града Београда је донела Одлуку о промени оснивачког акта ради усклађивања за одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Скраћено пословно име је ЈКП „Београдске електране“, Београд.

Матични број Предузећа је 07020210. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100139344. Седиште Предузећа је у Београду, ул. Савски насип, бр.11.

Предузеће обавља комуналну делатност производњу и дистрибуцију топлотне енергије –централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле за потребе грејања и то:

35.30 – снабдевање паром и климатизација.

Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређених

актима града.

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и друге делатности утврђене Статутом.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача Града Београда је 100% у основном капиталу Предузећа.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, разврстано у велико правно лице.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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 потраживањима од купаца, 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 прописа који регулишу јавне набавке и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе код Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама³⁸;
- Закон о јавним набавкама³⁹
- Закон о јавним предузећима⁴⁰;
- Закон о раду⁴¹;
- Закон о буџетском систему⁴²;
- Закон о порезу на доходак грађана⁴³;

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

³⁹ „Службени гласник РС“, број 91/19.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

⁴³ Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁴;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
5. Да ли је субјект ревизије закључио уговоре за рад ван радног односа у складу са прописима?
6. Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 5) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 6 до 8), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се накнаде по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања?
7. Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа у делу који се односи на обрачун и исплату накнада по уговорима за рад ван радног односа и других личних примања?
8. Да ли су за све обрачунате и исплаћене накнаде по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање?
9. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?
10. Да ли је Предузеће користило средства за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) у 2020. и 2021. години у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке, обрачун накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл);
- анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке, обрачун накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл);
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези са правилношћу пословања која се односи на јавне набавке, обрачун накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) и
- интервјуисање одговорних лица Предузећа.

- усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20- усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин.изн, 6/21 – усклађени дин.изн, 44/21 и 118/21.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20- усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин.изн, 6/21 – усклађени дин.изн, 44/21 и 118/21.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, 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."

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему⁴⁵ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁶ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Организациона структура и послови који се обављају у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова од 27. септембра 2014. године. Саставни део Правилника чини његових 13 анекса. Правилник и анекси садрже опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, систематизацију радних места са бројем извршилаца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, радна места са увећаним ризиком и сменским радом као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа.

У Предузећу осим директора и кабинета директора, сви послови су подељени у седам дирекција којима управљају и координирају директори и извршни директори.

У циљу управљања ризицима, Предузеће је сачинило документ Стратегија управљања ризицима за период од 2018. до 2020. године. Стратегијом је предвиђено увођење регистра ризика на нивоу целог Предузећа, на нивоу организационих јединица и на нивоу сектора у којима би се пратили циљеви организационог дела и којима би се одредила одговорна лица за послове успостављања, ажурирања и извештавања о ризицима на нивоу организационе

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2019.

целине. Предузеће има израђен регистар ризика, који ажурира на годишњем нивоу.

Откривена неправилност: Предузеће усвојену Стратегију управљања ризицима за период од 2018. до 2020. године није ажурирало иако је чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁷ предвиђено да се стратегија управљања ризиком ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке у ЈКП „Београдске електране“ у октобру 2015. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наведени Правилник је престао да важи у децембру 2020. године, доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у ЈКП „Београдске електране“, у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама⁴⁸.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁹.

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 сектору⁵⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“, са анексима и са изменама и допунама, предвиђена је Служба интерне ревизије, којом руководи руководиоца Службе. Поред руководиоца, систематизована су још четири радна места у Служби, која до краја 2021. године нису била попуњена. Радно место руководиоца је попуњено почев од 1. марта 2021. године.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2019.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013.

Директор Предузећа донео је 15. јуна 2009. године Повељу интерне ревизије Предузећа којом су уређени улога, одговорност, независност, овлашћења, планови (стратешки, годишњи и појединачни план ревизије) и начин извештавања о обављеним ревизијама.

Руководилац Службе за интерну ревизије је саставио Стратешки план рада интерне ревизије за период 2021 – 2023. године, који је одобрен од стране Директора Предузећа 29. септембра 2021. године.

Директор Предузећа је, на предлог руководиоца Службе интерне ревизије, одобрио Годишњи план рада интерне ревизије за 2021. годину у коме је назначено да се годишњи план сачињава на основу тренутно расположивих ресурса интерне ревизије. У складу са наведеним, одређено је да ће се функција интерне ревизије остваривати кроз следеће активности:

- Припрема аката неопходних за функционисање интерне ревизије;
- Обављање интерних ревизија и сачињавање извештаја;
- Пружање саветодавних услуга и давање мишљења;
- Обука и стручно усавршавање и
- Сарадња са другим телима.

Откривена неправилност: У току 2021. године у јединици за интерну ревизију Предузећа био је запослен само руководиоца интерне ревизије, што није у складу са чланом 3 став 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁵¹, по којем јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију.

Предузеће је у току 2022. године закључило уговор, односно анекс уговора са два лица за обављање послова интерног ревизора у служби интерне ревизије чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 3 став 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузеће је од августа 2022. године у конкурсној документацији (у општем делу – подаци о предмету набавке) почело да наводи одредницу да се рок за доношење одлуке о додели уговора може продужити за 15 дана у случају обимности понуда као и потребних додатних разјашњења.

Надзорни одбор Предузећа је 17. јуна 2022. године усвојио Правилник о одобравању донација у ЈКП „Београдске електране“ број I – 613/2 којим су утврђена начела донирања, намена одобравања донација, субјекти којима се могу одобрити донације, изузеће од донација, услови за одобравање донација, поступак одобравања донација и органи Предузећа надлежни за одобравање донацији у ЈКП „Београдске електране“.

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

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. Интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке у ЈКП „Београдске електране“ у октобру 2015. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наведени Правилник је престао да важи у децембру 2020. године, доношењем Правилника о Ближем уређивању поступака јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у ЈКП „Београдске електране“, у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама⁵².

Предузеће је у децембру 2015. године донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у ЈКП „Београдске електране“ којим је ближе уређено предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци у Предузећу.

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“, са анексима и са изменама и допунама, одређена је служба јавних набавки у оквиру одганизационе целине „Набавке“. Улога службе је да обједињује потребе Предузећа за набавку потребних добара, услуга и радова. У оквиру наведене службе су предвиђена радна места шеф службе јавних набавки, координатор правних и економских послова и референти за јавне набавке, а Анексом XI Правилника о организацији и систематизацији послова за организациону целину набавка су наведени врста стручне спреме и опис посла за свако радно место у оквиру службе. У предузећу је запослено осам службеника за јавне набавке.

2. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Програм пословања Предузећа представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Надзорни одбор је 23. децембра 2019. године усвојио Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2020. годину, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем од 27. децембра 2019. године.

План јавних набавки за 2020. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 30. јануара 2020. године. Надзорни одбор Предузећа је 10. септембра 2020. године донео техничке измене Плана набавки за 2020. годину које су усаглашене са новим Законом о јавним

⁵² „Службени гласник РС“, број 91/2019.

набавкама. Другу измену и допуну Плана набавки је донео Надзорни одбор 30. септембра 2020. године, трећу измену и допуну Плана набавки 29. октобра 2020. године, док је четврту измену и допуну Плана набавки усвојио 16. децембра 2020. године.

Надзорни одбор је 16. децембра 2020. године усвојио Програм пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2021. годину, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем од 18. децембра 2020. године. Први Ребаланс програма пословања је Надзорни одбор усвојио 29. марта 2021. године, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем од 1. априла 2021. године. Други Ребаланс Програма пословања је усвојен од стране Надзорног одбора 1. јуна 2021. године, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем од 9. јуна 2021. године.

План јавних набавки за 2021. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 12. фебруара 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је 22. марта 2021. године усвојио прву измену и допуну Плана набавки, другу измену и допуну усвојио је 9. априла 2021. године, трећу измену и допуну Плана набавки је усвојио 1. јуна 2021. године, четврту измену и допуну усвојио је 18. августа 2021. године, пету измену и допуну усвојио је 20. септембра 2021. године, док је шеста измена и допуна усвојена 22. новембра 2021. године од стране Надзорног одбора.

Табела број 1: Планови јавних набавки и измене планова за 2020. и 2021. годину

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/Неправилно
2020.	План јавних набавки	30.01.2020.	08.02.2020.	Правилно
	Техничке измене	10.09.2020.	11.09.2020.	Правилно
	Друга измена и допуна	30.09.2020.	02.10.2020.	Правилно
	Трећа измена и допуна	29.10.2020.	05.11.2020.	Правилно
	Четврта измена и допуна	16.12.2020.	23.12.2020.	Правилно
2021.	План јавних набавки	12.02.2021.	18.02.2021.	Правилно
	Прва измена и допуна	22.03.2021.	25.03.2021.	Правилно
	Друга измена и допуна	09.04.2021.	10.04.2021.	Правилно
	Трећа измена и допуна	01.06.2021.	06.06.2021.	Правилно
	Четврта измена и допуна	18.08.2021.	24.08.2021.	Правилно
	Пета измена и допуна	20.09.2021.	22.09.2021.	Правилно
	Шеста измена и допуна	22.11.2021.	25.11.2021.	Правилно

3. Спровођење поступака јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 2: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2020. и 2021. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину:

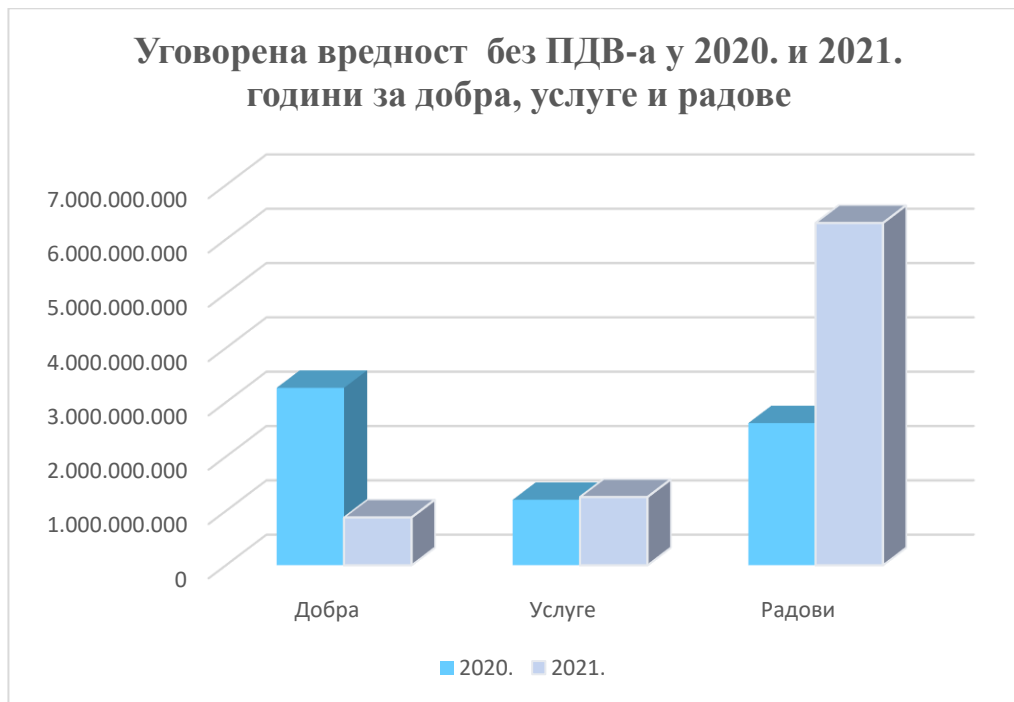
-у динарима-

Јавне набавке по врсти предмета	Јавне набавке по врстама поступка	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора на дан 31.12.2021.	Вредност закључених уговора без ПДВ-а на дан 31.12.2021.
ДОБРА	отворени	95	10	2.992.130.000	151	2.884.066.440
	преговарачки поступак са објављивањем позива	1		380.000.000	1	380.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Јавне набавке по врсти предмета	Јавне набавке по врстама поступка	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора на дан 31.12.2021.	Вредност закључених уговора без ПДВ-а на дан 31.12.2021.
	преговарачки поступак без објављивања позива	1		800.000	1	795.560
	јавна набавка мале вредности	3		900.000	3	366.285
УСЛУГЕ	отворени	108	11	1.192.071.000	143	1.150.578.537
	преговарачки поступак са објављивањем позива	2		50.000.000	2	50.000.000
	преговарачки поступак без објављивања позива	1	1	2.000.000		
	јавна набавка мале вредности	1	1	100.000		
	преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2		3.000.000	2	2.992.660
РАДОВИ	отворени	45	7	1.271.546.272	39	963.565.778
	преговарачки поступак са објављивањем позива	7		1.652.000.000	8	1.651.995.000
Укупно за 2020. годину:		266	30	7.544.547.272	350	7.084.360.260
ДОБРА	отворени	141	15	1.162.887.000	124	879.365.937
УСЛУГЕ	отворени	149	14	1.766.570.000	128	1.193.951.938
	преговарачки поступак без објављивања јавног позива	3		11.500.000	3	10.263.425
	конкурентни поступак са преговарањем	1		50.000.000	1	50.000.000
РАДОВИ	отворени	93	12	7.679.960.000	69	6.300.077.802
Укупно за 2021. годину:		387	41	10.670.917.000	325	8.433.659.102
Свега (2020. + 2021):		653	71	18.215.464.272	675	15.518.019.362

Графикон број 1: Приказ спроведених јавних набавки према предмету јавне набавке



4. Ревидирани поступци јавних набавки по плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину

У табели број 3, дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину и који су обухваћени у поступку ревизије.

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у динарима-

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
1.	9310000	Електрична енергија	Централизована јавна набавка	1.640.000.000	ЈП Епс, Београд	Оквирни споразум број XII 01 4011-14 од 29.05.2020. године	1.240.000.000	
2.	14 ОД-ОС/20	Набавка предизолованих спиралних савитљивих цеви	отворени	60.000.000	Група понуђача: Nevokal доо, Београд Термопродукт компани, Београд	Оквирни споразум број VI 3498 од 06.07.2020. године	60.000.000	1
3.	59 ОУ-ОС/20	Услуга обезбеђења објеката	Отворени поступак	80.000.000	Група понуђача: Atlas security доо, Београд Alpha guard доо, Крушевац ELS доо, Београд, Astra security & detectives доо, Београд	Оквирни споразум VI-3487 од 06.07.2020. године	80.000.000	1
4.	51 ОР/20	Радови на инсталацији котлова	Отворени поступак	60.000.000	Група понуђача: Феромонт инжењерниг, доо Београд Via Ocel доо, Београд Технички центар инспект доо, Обреновац Novo Term Plus доо, Аранђеловац Самостални Геодетски Биро Бета Београд Asbv Termotехника доо, Београд	Уговор број VI-3866 од 27.07.2020. године	54.891.316	3
5.	9 ППР/20	Набавка, испорука и уградња преградне и регулационе арматуре у ТО Нови Београд	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 35, став 1, тачка 1)	4.000.000	Група понуђача: Via Ocel доо, Београд Терманова доо, Нови Београд	Уговор VI-3833 од 27.07.2020. године	3.995.000	1
6.	3 ОР/20	Изв. радова на смањењу емисије NOx у продуктима саг. на котловима у ТО Вождовац, при раду на природни гас	Отворени	100.000.000	Група понуђача: МИК Пројект доо, Београд НС Концепт доо, Нови Сад са подизвођачем Steel mont доо, Нови Сад	Уговор број VI-4345 од 19.08.2020. године	99.956.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
7.	65 ОУ-ОС/20	Услуге штампања и средње услуге	Отворени поступак	25.000.000	Група понуђача: Cometrade system integration доо, Београд Перинарс инжењерниг доо, Београд	Уговор број VI-5350 од 24.09.2020. године	25.000.000	1
8.	48 ППД-ОС/20	Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	380.000.000	1. Група понуђача: Еnergy plus доо, Нови Београд и Завод за заваривање доо, Београд 2. Конвар доо, Пиносава 3. Изолир ад, Зрењанин 4. Изоплус доо, Београд 5. Термо плус доо, Београд 6. Изо-скомонт доо, Обреновац	Оквирни споразум број VI-5764 од 07.10.2020. године	380.000.000	7
9.	58 ППР/20	Извођење радова на изградњи топловодних прикључака и топлотних подстаница	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	100.000.000	1. Група понуђача: Термопродукт компани доо, Београд; Vladex доо, Београд; ГЗ Феникс доо, Београд ; Fenix градња доо, Нови Пазар 2. Група понуђача: Dabicom Со доо, Београд, WD Concord west доо, Београд; Монтер емит доо, Београд, Fimax градња доо, Београд 3. Група понуђача: Термомонт доо, Београд, Euro Heat доо, Крагујевац, Саша Милосављевић ПР ВР Consulting, Крагујевац 4. Група понуђача: Synergy tech доо, Београд; Панграп Инвест доо, Лазаревац; Тгасо доо, Београд 5. Група понуђача: Енерготок доо, Београд; Intergradnja COOP доо, Београд; Терманова доо, Нови Београд 6. Група понуђача: Конвар доо, Пиносава; Imperial buildings, Нови Сад	Оквирни споразум број VI-5877 од 13.10.2020. године	100.000.000	8

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
10.	57 ППР-ОС/20	Извођење радова на изградњи недостајуће инфраструктуре - топловодна мрежа	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	300.000.000	1. Група понуђача: Термопродукт компани доо, Београд; Владекс доо Београд; ГЗ Феникс Београд; Феникс градња доо, Нови Пазар 2. Група понуђача: Дабиком Цо, Београд; Конкорд вест доо Београд; Монтер емит доо, Београд; Фимаекс градња доо, Београд 3. Група понуђача: Термомонт доо, Београд; Телекомуникација доо, Блаце; Саша Милосављевић ПР БП Консалтинг, Крушевац 4. Група понуђача: Синерџи тек доо, Београд; Панграп инвест доо, Лазаревац; Енерготехника доо, Нови Сад 5. Конвар доо, Београд	Оквирни споразум бр. VI-5958 од 14.10.2020. године	300.000.000	9
11.	79 ППР-ОС/20	Грађевински радови на одржавању топловода	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	148.000.000	1. Група понуђача: Рек-Инг доо, Београд; ГП Градитељ-НС, Нови Сад; 2. Група понуђача: ГЗ Феникс, Београд; Феникс Градња доо, Нови Пазар, Градина доо, Београд; 3. SR Кили, Белеш; 4. Група понуђача: Конвар доо Београд; Imperial Building, Нови Сад; 5. Intergradnja Соор, Београд; 6. Група понуђача: Енерготок доо, Београд; Хоргоњ доо, Нови Сад 7. Група понуђача: Инфраструктура Вис доо Београд; Грамекс доо, Земун; Фмс Кварт доо, Петровац; Каранфил АМС Качарево; 8. Fimax Gradnja доо Београд 9. Група понуђача: ЗЗ Универзал, Чачак; Грађевинарство Манић доо, Београд; Ратко Митровић Construction доо, Чачак 10. Група понуђача: Термомонт доо, Београд; Telekomunikacija доо, Блаце;	Оквирни споразум број VI-6188 од 23.10.2020. године	148.000.000	14

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
					Saša Milošević PR BP Consulting, Крушевац; 11. RAD 028 доо, Звечан 12. Група понуђача: Dabicom со, доо Београд, W.D. Concord west доо, Београд 13. Група понуђача: Vladex доо Београд, Панонија безбедност доо Београд; 14. ИКА-РЕК доо, Лештане			
12.	13 ОР/НЗ/20	Измештање дела магистрале М3 од коморе 10 до коморе 11	Отворени поступак	105.000.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Термомонт доо, Београд	Уговор број VI - 6456 од 09.11.2020. године	103.969.963	1
13.	114 ППУ- ОС/20	Услуге поправке и одржавања на ПС И КГИ	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗН	40.000.000	1. Група понуђача: Vladex доо, Београд; Панонија безбедност доо, Београд 2. Монтер емит доо Београд 3. Енерготок доо Београд, 4. Група понуђача: Алтермик доо Београд; Термо тим доо, Београд, Ž&K - Mont u.r, Београд 5. Група понуђача: ГП Терманова доо, Београд; NID Energy systems доо, Параћин 6. Група понуђача: Сигма доо, Смедерево; Екоенергетика доо, Београд 7. Термопродукт компани доо Београд 8. Dabicom со доо, Београд	Оквирни споразум VI-6471 од 10.11.2020. године	40.000.000	8
14.	20 ОД- ОС/20	Обнова лиценци и проширење функционалности програмског пакета за контролу приступа (Evidian)	Отворени поступак	60.000.000	Група понуђача: Planetsoft доо, Београд Atos IT Solutions доо, Београд	Оквирни број VI-6559 од 17.11.2020. године	60.000.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
15.	115 ППР-ОС/20	Машински радови на одржавању топловода	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	150.000.000	1. Монтер емит доо, Београд 2. Конвар доо, Београд 3. Група понуђача: Vladex доо Београд; Позиција безбедност доо, Београд 4. Група понуђача: Synergy tech доо, Београд; Thermo tec flex доо, Забрежје 5. Група понуђача Термомонт доо Београд; Саша Милосављевић PR VP Consulting Крушевац 6. Група понуђача: Dabicom Со доо, Београд; W.D. Concord west доо, Београд 7. Terming доо Београд 8. Група понуђача: ГП Терманова доо, Београд; NID Energy systems доо, Параћин 9. Групе понуђача: Termoprodukt компани доо, Београд; Трасо доо, Београд 10. Групе понуђача: 33 Универзал, Чачак АЦ Београд; Термо универзал доо, Београд 11. Енерготок, доо Београд	Оквирни споразум VI-6560 од 17.11.2020.	150.000.000	11
16.	113 ППР-ОС/20	Машински и грађевински радови на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	600.000.000	1. Конвар доо, Београд 2. Група понуђача: Synergy tech доо, Београд; Pangrap invest доо, Лазаревац; Thermo tec flex доо, Забрежје; Dabicom со доо, Београд 3. Група понуђача: Термомонт доо, Београд; Телекомуникације Блаце доо, Блаце; Саша Милосављевић PR VP Consulting, Крушевац	Оквирни споразум број VI-6971 од 8.12.2020. године	600.000.000	6

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
17.	134 ОР-ОС/20	Набавка и уградња опреме за контролу рада топловодне мреже ЈКП БЕ, са могућношћу секционисања – преграђивања магистрала у случају хаварије (уградња електромоторних преградних органа, мерења протока, П И дП И повезивање на НУС топлотних извора)	Отворени поступак	120.000.000	ЗБ Инжењеринг, доо Београд	Оквирни споразум број VI 7031 од 11.12.2020. године	120.000.000	1
18.	48 ОУ-ОС/НЗ/20	Дигитално снимање мреже водова и израда геопросторне базе података	Отворени поступак	340.000.000	Група понуђача: Planetsoft доо, Београд Coming-computer engineering доо, Београд Georput доо, Београд Planet Soft доо, Бања Лука	Оквирни споразум број VI - 7438 од 28.12.2020. године	340.000.000	1
19.	35 ОУ/НЗ/20	Услуге осигурања	Отворени поступак	130.000.000	Компанија Дунав осигурање адо, Београд	Уговор број VI-7625 од 31.12.2020. године	129.475.674	1
20.	029 ОР/НЗ/20	Изградња топловода за повезивање дистрибутивне мреже ТО Земун и дистрибутивне мреже КО Галеника	Отворени поступак	102.000.000	Група понуђача: Термомонт доо, Београд Конвар доо, Београд Саша Милосављевић PR BP Consulting, Крушевац	Уговор број VI-395 од 19.01.2021. године	101.900.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
21.	34 ОД/НЗ/20	Набавка и уградња МРУ и НУС за транспортни систем преноса топлотне енергије у Винчи до ТО Коњарник	Отворени поступак	250.000.000	Siemens доо, Нови Београд	Уговор бр. VI-1312 од 23.02.2021. године и и Анекс 01 уговора EFP DP-7630/2021 од 30.12.2021. године	248.929.405	1
22.	33 ОУ- ОС/20	Услуге чишћења и одржавања хигијене	Отворени поступак	28.000.000	1. Ланива доо, Београд 2. Група понуђача: Tecon Sistem доо, Београд; Tecon servis доо, Београд	Оквирни споразум број VI - 1520 од 01.03.2021. године	28.000.000	2
23.	75 ОД/НЗ/20	Набавка производно информационог система	Отворени поступак	120.000.000	Група понуђача: Metronik inženjering доо, Београд Metronik elementi in sistemi za avtomatiko, Љубљана, Словенија	Уговор број VI-1586 од 05.03.2021. године	119.500.000	1
24.	37 ОУ/НЗ/20	Одржавање и унапређење САП лиценци	Отворени поступак	65.000.000	Група понуђача: Planetsoft доо, Београд Atos IT Solutions and services доо, Београд	Уговор број VI-1585 од 05.03.2021. године	64.788.000	1
25.	56 ОД/НЗ/20	Систем за управљање корисницима и издавање фактура - ЦРМ	Отворени поступак	55.000.000	Група понуђача: Kameleon Solutions доо, Београд PLANETSOFT DOO Београд	Уговор број VI - 1672 од 11.03.2021. године	52.997.168	1
26.	81 ОР- ОС/НЗ/20	Набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије и потребног софтвера	Отворени поступак	100.000.000	ТДМ доо, Београд	Оквирни споразум број VI - 1771 од 18.03.2021. године	100.000.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
27.	116 ППР-ОС/20	Извођење радова на модернизацији подстанца Партија 1 Извођење радова на модернизацији и реконструкцији топлотних подстанца Партија 2 Извођење радова на модернизацији и реконструкцији топлотних подстанца – пребацивање подстанца из директног у индиректни начин напајања	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 123 ЗЈН	150.000.000	Партија 1 1. Група понуђача: Монтер емит доо, Београд; Petrol доо Београд 2. Група понуђача: GAT доо, Нови Сад; Traco invest доо Београд; Амкор доо, Нови Сад; Техноинжењеринг доо, Нови Сад 3. Група понуђача: Imperial buildings доо, Нови Сад; Конвар доо, Пиносава; Feniks ВВ доо, Ниш 4. Група понуђача: Енерготок доо, Београд; Термомонтажа доо, Руменци; Котлови доо, Нови Сад 5. Група понуђача: Алтермик доо, Београд; Термо Тим, Београд 6. Група понуђача: TRACO доо, Београд; НС Концепт доо, Нови Сад 7. Група понуђача: Rarex Company доо, Београд; Терманова доо, Београд; 33 Универзал, Чачак; Пословни центар Београд, Београд; Термоуниверзал доо, Београд; 8. Група понуђача: Термомонт доо, Београд; Euro Heat доо, Крагујевац; Саша Милосављевић ПР ВР Consulting, Крагујевац 9. Група понуђача: Термопродукт компани доо, Београд; Vladex доо, Београд 10. Dabicom со доо, Београд	Партија 1 Оквирни споразум број VI-1994 од 29.03.2021. године	150.000.000	10

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
				200.000.000	Партија 2 1. Група понуђача: Монтер емит доо, Београд, Petrol доо, Београд 2. Група понуђача GAT доо, Нови Сад; Traco invest доо, Београд; Амкор доо, Нови Сад; Техноинжењеринг доо, Нови Сад 3. Група понуђача: Imperial buildings доо, Нови Сад; Конвар доо, Пиносава; Feniks ВВ доо, Ниш 4. Група понуђача: Енерготок доо, Београд; Термомонтажа доо Руменци; Котлови доо, Нови Сад 5. Група понуђача: Алтермик доо, Београд; Термо Тим, Београд 6. TRACO доо, Београд; НС Концепт доо, Нови Сад 7. Група понуђача: Rarex Company доо, Београд; Терманова доо, Београд; 33 Универзал, Чачак; Пословни центар Београд, Београд; Термоуниверзал доо, Београд 8. група понуђача: Термомонт доо, Београд; Euro Heat доо, Крагујевац; Саша Милосављевић ПР ВР Consulting, Крагујевац 9. Група понуђача: Термопродукт компани доо, Београд; Vladex доо, Београд 10. Dabicom со доо, Београд	Партија 2 Оквирни споразум број VI-1995 од 29.03.2021. године	200.000.000	10
28.	98 ОД-ОС/НЗ/20	Набавка мернорегулационе опреме за топлотне подстаннице - МРО	Отворени поступак	35.000.000	Група понуђача: Traco доо, Београд NS концепт доо, Нови Сад	Оквирни споразум број VI-2045 од 31.03.2021. године	35.000.000	2

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
29.	7 ОУ/21	Услуге ФИДИК инжењера на пројекту Изградња топловода Обреновац - Нови Београд	Отворени поступак	126.000.000	Група понуђача: Делта инжењеринг доо, Београд АВ&СО доо, Нови Сад Delta preving доо, Београд SESS доо, Београд	Уговор број VI-3987 од 15.06.2021. године	118.400.000	2
30.	25 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода Кумодрашка, Краљевачка, Калничка и Данијела Бојовића реконструкција	Отворени поступак	76.000.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Energy Plus доо, Београд Завод за заваривање доо, Београд Romax-trade доо, Нови Сад	Уговор број VI - 4199 од 22.06.2021. године	75.926.955	1
31.	51 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода блок између Војводе Степе, Кумодрашке, Пека Дапчевића и Душана Јовановића - Кумодраж 2	Отворени поступак	79.500.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Energy Plus доо, Београд Завод за заваривање доо, Београд Romax-trade доо, Нови Сад	Уговор број VI - 4201 од 22.06.2021. године	79.481.764	1
32.	93 ОР - ОС/21	Извођење радова на изградњи недостајуће инфраструктуре - топловодна мрежа	Отворени поступак	380.000.000	1. Изо-скомонт доо, Обреновац 2. Конвар доо, Пиносава 3. Romax trade доо, Нови Сад 4. Synergy tech доо, Београд	Оквирни споразум број VI-4337 од 24.06.2021. године	380.000.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
33.	142 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију котларнице у Барајеву.	Отворени поступак	260.000.000	Група понуђача: Dabicom со доо, Београд WD Concord west доо, Термоенергетик плус доо, Београд Viessmann доо, Београд ТехноВинча доо, Београд Frigo adv доо, Београд	Уговор EFP DP-2372/20/21 од 24.06.2021. године	243.975.000	2
34.	95 ОР-ОС/21	Машински и грађевински радови на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања	Отворени поступак	600.000.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Romaх trade доо, Нови Сад Термопродукт компани доо, Београд Dabicom со доо, Београд Панграп инвест доо, Лазаревац Невокал доо, Београд	Оквирни споразум број VI-4338 од 24.06.2021. године	600.000.000	1
35.	92 ОР/21	Реконструкција магистрале 1 ТО Нови Београд (од топлане до Улице народних хероја)	Отворени поступак	800.000.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Energy Plus доо, Београд Завод за заваривање доо, Београд Romaх-trade доо, Нови Сад	Уговор број VI - 4320 од 24.06.2021. године	799.996.993	1
36.	91 ОР/21	Реконструкција магистрале 2 ТО Нови Београд (од топлане до Булевару Михајла Пупина)	Отворени поступак	839.142.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Energy Plus доо, Београд Завод за заваривање доо, Београд Romaх-trade доо, Нови Сад	Уговор број VI - 4321 од 24.06.2021. године	839.000.000	1
37.	83 ОР/21	Извођење радова на смањењу емисије Nox у продуктима сагоревања на котловима у ТО Церак при раду на природни гас	Отворени поступак	140.000.000	Група понуђача: МИК пројект доо, Београд НС концепт	Уговор број EFP DP-19/2021 од 01.07.2021. године	139.985.690	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
38.	23 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода Кружни пут, Кумодрашка - Браће Јерковић	Отворени поступак	122.500.000	Група понуђача: Dabicom со доо, Београд W.D. Concord West доо, Београд Isoplus доо, Београд Fimax gradnja доо, Београд Терманова доо, Београд	Уговор о извођењу радова број EFP DP-223/2021 од 06.07.2021. године	121.789.420	2
39.	132 ОР/21	Реконструкција магистрале 3 ТО Нови Београд (од топлане до Булевар Милутина Миланковића)	Отворени поступак	324.520.000	Група понуђача: Термомонт доо, Београд Конвар доо, Београд Energy Plus доо, Београд Завод за заваривање доо, Београд Romaх-trade доо, Нови Сад VP Consulting, Крушевац, ПР Саша Милосављевић	Уговор број EFP DP - 952/2021 од 15.07.2021. године	324.456.142	1
40.	131 ОР/21	Реконструкција магистрале 5 ТО Нови Београд (од топлане до везе магистрала 4 и 5, код Кинеског ТЦ)	Отворени поступак	579.675.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд Energy Plus доо, Београд Romaх-trade доо, Нови Сад Завод за заваривање доо, Београд Термомонт доо, Београд	Уговор број EFP DP - 950/2021 од 15.07.2021. године	579.639.999	1
41.	79 ОР-ОС/21	Радови на адаптацији КО за повезивање на топлотну мрежу ЈКП Београдске електране	Отворени поступак	77.000.000	Група понуђача: Трасо доо, Београд НС Концепт доо, Нови Сад Монтер Емит доо, Београд Алтермик доо, Београд	Оквирни споразум број EFP DP - 1992/2021 од 10.08.2021. године	77.000.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
42.	94 ОР-ОС/21	Извођење радова на изградњи топловодних прикључака и топлотних подстанца	Отворени поступак	100.000.000	Група понуђача: 33 Универзал, Чачак Termoprodukt компани доо, Београд Termomont доо, Београд Dabicom со доо, Београд Fimax градња доо, Београд Vladex доо, Београд	Оквирни споразум број EFP DP-2062/2021 од 11.08.2021. године	100.000.000	1
43.	158 ОР-ОС/21	Машински радови на одржавању топловода	Отворени поступак	150.000.000	Група понуђача: 33 Универзал, Чачак АЦ Београд, Термо универзал доо, Београд Термопродукт компани доо, Београд Терминг доо, Београд ГП Терманова доо, Београд Монтер Емит доо, Београд Енерготок доо, Београд Dabicom со доо, Београд Vladex доо, Београд	Оквирни споразум од 03.09.2021. године	150.000.000	1
44.	157 ОР-ОС	Грађевински радови на одржавању топловода	Отворени поступак	200.000.000	Група понуђача: Dabicom Со доо Београд 33 Универзал Чачак , Чачак Рек-Ing доо, Београд СР Кили-Белегиш доо, Белегиш ГЗ Феникс Београд Fimax градња доо, Београд Vladex доо, Борча Инфраструктура Вис доо, Београд Energotok доо Београд Рад 028 доо, Звечан Ика-Пек дооо, Лештане Intergradnja COOP доо, Београд Pangrap invest доо, Лазаревац	Оквирни споразум број EFP DP 2904/2021 од 06.09.2021. године	200.000.000	1

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
45.	176 ОР/21	Реконструкција топловода дуж Улице Коче Поповића (Загребачка) дистрибутивне мреже ТО Дунав од Улице Гаврила Принципа до коморе испред хотела Бристол	Отворени поступак	78.000.000	Група понуђача: Конвар доо, Београд - Пиносава Термомонт доо, Београд	Уговор о јавној набавци број EFP DP - 3421/2021 од 21.09.2021. године	77.980.974	1
46.	156 ОР-ОС/21	Извођење радова на модернизацији подстанца	Отворени поступак	220.000.000	Група понуђача: Трасо доо, Београд Термопродукт компани доо, Београд Монтер емит доо, Београд Dabicom со доо, Београд Vladex доо, Београд Енерготок доо, Београд Imperial buildings доо, Нови Сад Феникс бб доо, Ниш Ragex company доо, Београд; ГАТ доо, Нови Сад; Алтермик доо, Београд	Оквирни споразум EFP DP-3503/2021 од 22.09.2021. године	220.000.000	2
47.	106 ОУ/21	Бежично умрежавање топлана и подстница одржавање	Отворени поступак	60.000.000	Antecna доо, Бања Лука Novatel доо, Београд Planetsoft доо, Београд	Уговор број EFP DP од 27.09.2021. године	59.852.787	1
48.	160 - ОД-ОС/21	Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре	Отворени поступак	300.000.000	Група понуђача: Pangrap invest доо, Лазаревац Завод за заваривање доо, Београд	Оквирни споразум број EFP DP-3880/2021 од 01.10.2021. године	300.000.000	2

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Ред. број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Број и датум оквирног споразума/уговора	Вредност оквирног споразума / уговора у динарима без ПДВ-а	Број понуђача у поступку
49.	63 ОР/20	Додатни радови на адаптацији ЕЕ постројења ЈКП Београдске електране	Отворени поступак	60.000.000	Група понуђача: Монтпројект доо, Београд Градина доо, Београд	Уговор број VI - 5846 од 12.10.2020. године	59.702.963	1
50.	222 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топлане Земун - друга фаза	Отворени поступак	595.000.000	Група понуђача: Енерготок доо, Београд ЗБ Инжењеринг доо, Београд Дуо вассо доо, Београд Грађевинарство Манић доо, Београд	Уговор о извођењу радова број EFP DP - 4326/2021 од 13.10.2021. године	594.625.567	1
51.	13/21	Microsoft лиценце	Централизована јавна набавка	100.000.000	Информатика ад Београд	Оквирни споразум број EFP DP 4673/21 од 22.10.2021. године	89.265.540	
52.	200 ОД-ОС/21	Набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије	Отворени поступак	100.000.000	ТДМ доо, Београд	Оквирни споразум број EFP DP - 6768/2021 од 14.12.2021. године	100.000.000	1
53.	281 ОУ/21	Услуге осигурања	Отворени поступак	135.000.000	Компаније Дунав осигурање, адо Београд	Уговор број EFP DP 7943/2021 од 30.12.2021. године	134.800.026	1
Укупно:				12.049.337.000			11.602.282.346	

Од 53 ревидирана поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 12.049.337.000 динара, по којима су закључена укупно 53 уговора/оквирна споразума у вредности од 11.602.282.346 динара, код 35 закључених уговора/оквирних споразума у вредности од 7.118.966.070 динара у поступку јавне набавке достављена је понуда једног понуђача.

5. Утврђивање процењене вредности јавних набавки које су обухваћене у поступку ревизије

Чланом 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Београдске електране“ број I-19629/2 од 23. октобра 2015. године и чланом 26 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Београдске електране“ број I-12951/3 од 3. децембра 2020. године је дефинисано да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретне предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта и цена. Даље у члану 26 Правилника из 2020. године се наводи да процењена вредност набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Чланом 13 Правилника из 2015. године, односно чланом 27 Правилника из 2020. године, одређено је да покретач јавне набавке, може испитати и истражити тржиште сваког појединачног предмета јавне набавке и то тако што: испитује степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба Предузећа на другачији начин и др.

У члану 13 Правилника из 2015. године, односно у члану 27 Правилника из 2020. године се даље наводи да покретач јавне набавке, може испитати и истражити тржиште на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава у набавци одређеног предмета јавне набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), истраживањем путем тржишта (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима...), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници) и на други погодан начин, о чему сачињавају писани извештај у складу са процедуром за планирање набавки.

Чланом 46 Правилника из 2015. године је одређено да Предузеће евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, чува сву документацију у вези са јавним набавкама у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање 10 година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно 5 година од доношења одлуке о обустави поступка. Чланом 15 Правилника из 2020. године је одређено да је обавеза сваког учесника у поступку јавне набавке да прикупља и на прописан начин одлаже документацију која претходи радњама у поступку, да о предузетим радњама

оставља писани траг (белешка, записник и др), односно да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Документација обухвата сваки документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке, извршења уговора о јавној набавци. Документација о јавној набавци се чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе поступка јавне набавке.

У току ревизије, за 11 поступака јавних набавки Предузеће није доставило документацију на основу које је одредило процењену вредност, док је за 21 поступак јавних набавки доставило документацију, али иста не доказује висину утврђене процењене вредности јавних набавки.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Табела број 4: Преглед достављених доказа који се односе на планирање и одређивање висине процењене вредности јавних набавки

Редни број	Редни број из табеле бр. 6 Извештаја	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Документација, информације и образложења достављена у поступку ревизије која је Предузеће користило приликом планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки	Коментар ДРИ на достављену документацију, информације и образложења у вези са планирањем и одређивањем процењене вредности јавних набавки
1.	2.	14 ОД-ОС/20	Набавка предизолованих спиралних савитљивих цеви	60.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2018. и 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
2.	7.	65 ОУ-ОС/20	Услуге штампања и сродне услуге	25.000.000	Оквирни споразуми других наручиоца	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке.
3.	8.	48 ППД-ОС/20	Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре	380.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2018. и 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
4.	12.	13 ОР-НЗ/20	Измештање дела магистрале М3 од коморе 10 до коморе 11	105.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
5.	13.	114 ППУ-ОС/20	Услуге поправке и одржавања на ПС и КГИ	40.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Редни број из табеле бр. 6 Извештаја	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Документација, информације и образложења достављена у поступку ревизије која је Предузеће користило приликом планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки	Коментар ДРИ на достављену документацију, информације и образложења у вези са планирањем и одређивањем процењене вредности јавних набавки
6.	15.	115 ППР-ОС/20	Машински радови на одржавању топловода	150.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразум из 2017. и 2018. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
7.	16.	113 ППР-ОС/20	Машински и грађевински радови на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања	600.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2018. и 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
8.	17.	134 ОР-ОС/20	Набавка и уградња опреме за контролу рада топловодне мреже ЈКП БЕ, са могућношћу секционисања – преграђивања магистрала у случају хаварије	120.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
9.	20.	029 ОР/НЗ/20	Изградња топловода за повезивање дистрибутивне мреже ТО Земун и дистрибутивне мреже КО Галеника	102.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
10.	21.	34 ОД/НЗ/20	Набавка и уградња МРУ и НУС за транспортни систем преноса топлотне енергије у Винчи до ТО Коњарник	250.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
11.	25.	56 ОД/НЗ/20	Систем за управљање корисницима и издавање фактура - ЦРМ	55.000.000	Оквирни споразуми других наручиоца	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Редни број из табеле бр. 6 Извештаја	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Документација, информације и образложења достављена у поступку ревизије која је Предузеће користило приликом планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки	Коментар ДРИ на достављену документацију, информације и образложења у вези са планирањем и одређивањем процењене вредности јавних набавки
12.	26.	81 ОР-ОС/НЗ/20	Набавка и уградња опреме за подстанце за даљинско читавање топлотне енергије и потребног софтвера	100.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2018. и 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке.
13.	27.	116 ППР-ОС/20	Извођење радова на модернизацији подстанца Партија 1 Извођење радова на модернизацији и реконструкцији топлотних подстанца Партија 2 Извођење радова на модернизацији и реконструкцији топлотних подстанца – пребацивање подстанца из директног у индиректни начин напајања	350.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразум из 2017. и 2018. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
14.	28.	98 ОД-ОС/НЗ/20	Набавка мернорегулационе опреме за топлотне подстанце - МРО	35.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2018. и 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
15.	30.	25 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода Кумодрашка, Краљевачка, Калничка и Данијела Бојовића реконструкција	76.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
16.	31.	51 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода блок између Војводе Степе, Кумодрашке, Пека Дапчевића и Душана Јовановића - Кумодраж 2	79.500.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Редни број из табеле бр. 6 Извештаја	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Документација, информације и образложења достављена у поступку ревизије која је Предузеће користило приликом планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки	Коментар ДРИ на достављену документацију, информације и образложења у вези са планирањем и одређивањем процењене вредности јавних набавки
17.	32.	93 ОР - ОС/21	Извођење радова на изградњи недостајуће инфраструктуре - топловодна мрежа	380.000.000	Образложење начина утврђивања процењене вредности и план прикључења објеката	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке јер достављено образложење није у потпуности документовано.
18.	34.	95 ОР-ОС/21	Машински и грађевински радови на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања	600.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2018, 2019. и 2020. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
19.	35.	92 ОР/21	Реконструкција магистрале 1 ТО Нови Београд (од топлане до Улице народних хероја)	800.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
20.	36.	91 ОР/21	Реконструкција магистрале 2 ТО Нови Београд (од топлане до Булевара Михајла Пупина)	839.142.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
21.	38.	23 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода Кружни пут, Кумодрашка - Браће Јерковић	122.500.000	Образложење начина утврђивања процењене вредности	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
22.	39.	132 ОР/21	Реконструкција магистрале 3 ТО Нови Београд (од топлане до Булевара Милутина Миланковића)	324.520.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
23.	40.	131 ОР/21	Реконструкција магистрале 5 ТО Нови Београд (од топлане до везе магистрала 4 и 5, код Кинеског ТЦ)	579.675.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
24.	41.	79 ОР-ОС/21	Радови на адаптацији КО за повезивање на топлотну мрежу ЈКП Београдске електране	77.000.000	-	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Редни број из табеле бр. 6 Извештаја	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Документација, информације и образложења достављена у поступку ревизије која је Предузеће користило приликом планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки	Коментар ДРИ на достављену документацију, информације и образложења у вези са планирањем и одређивањем процењене вредности јавних набавки
25.	42.	94 ОР-ОС/21	Извођење радова на изградњи топловодних прикључака и топлотних подстанца	100.000.000	Образложење начина утврђивања процењене вредности и план прикључења објеката	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке јер достављено образложење није у потпуности документовано.
26.	43.	158 ОР-ОС/21	Машински радови на одржавању топловода.	150.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразум из 2019. и 2019. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке. Нису исказане јединичне цене које помножене са процењеном количином треба да дају укупну процењену вредност јавне набавке.
27.	44.	157 ОР-ОС	Грађевински радови на одржавању топловода	200.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2019. и 2020. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке.
28.	45.	176 ОР/21	Реконструкција топловода дуж Улице Коче Поповића (Загребачка) дистрибутивне мреже ТО "Дунав" од Улице Гаврила Принципа до коморе испред хотела "Бристол"	78.000.000	Образложење начина утврђивања процењене вредности	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке јер достављено образложење није у потпуности документовано.
29.	48.	160 - ОД-ОС/21	Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре	300.000.000	Образложење да је процењена вредност одређена на основу цена из претходног уговора за предизоловану опрему и на основу планираних радова	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
30.	49.	63 ОР/20	Додатни радови на адаптацији ЕЕ постројења ЈКП Београдске електране	60.000.000	Уговор из 2017. године и Анекс уговора из 2019. године (уговор и анекс уговора се односе на извођење радова, а процењена вредност се утврђује за додатне радове)	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Редни број из табеле бр. 6 Извештаја	Ознака јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Документација, информације и образложења достављена у поступку ревизије која је Предузеће користило приликом планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки	Коментар ДРИ на достављену документацију, информације и образложења у вези са планирањем и одређивањем процењене вредности јавних набавки
31.	50.	222 ОР/21	Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топлане Земун - друга фаза	595.000.000	Образложење начина утврђивања процењене вредности	Није достављена документација којом Предузеће доказује висину процењене вредности јавне набавке.
32.	52.	200 ОД-ОС/21	Набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије	100.000.000	Претходно искуство у набавци предмета јавне набавке - оквирни споразуми из 2019. и 2020. године	Достављеном документацијом Предузеће није доказало висину процењене вредности јавне набавке.
Укупно:				7.833.337.000		

Откривена неправилност: Током поступка ревизије, за 32 ревидирана поступка јавних набавки Предузеће није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност тих набавки у износу од 7.833.337.000 динара заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама⁵³, односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама⁵⁴. Наведено није у складу ни са члановима 12, 13 и 46 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке из 2015. године, односно члановима 15, 26, 27 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке из 2020. године, којима је прописано да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта и цена, како у процесу планирања тако и непосредно пре покретања поступка јавне набавке, као и да је између осталог Предузеће дужно да евидентира све радње и документа током планирања, спровођења и извршења поступка јавне набавке те да чува сву документацију у вези за поступцима јавних набавки.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да документује и чува целокупну документацију која потврђује да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке.

6. Спровођење поступака јавних набавки, закључење, измена и извршење закључених уговора

6.1. Извођење радова на смањењу емисије NOx у продуктима сагоревања на котловима у ТО Воздовац, при раду на природни гас (3 ОР/20)

Укупна процењена вредност набавке је 100.000.000 динара, вредност уговора је 99.956.000 динара (Табела број 3, редни број 6).

Према достављеној документацији, утврђено је да је отварање понуда извршено дана 26. маја 2020. године, док је одлука о додели уговора донета након 73 дана, односно дана 7. августа 2020. године, што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама⁵⁵ којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора може бити најдуже 40 дана од дана отварања понуде.

6.2. Набавка предизолованих цеви и цевне арматуре (48 ППД-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 380.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 8).

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁵⁶ којим је прописано да наручиоци из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, врше доделу уговора у отвореном, рестриктивном, односно квалификованом поступку или у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда.

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 380.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало шест понуђача, а распон понуђених цена је износио од 310.902.734 до 437.793.492 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 310.902.734 динара.

Процењена вредност јавне набавке од 380.000.000 динара је за 69.097.266 динара виша од цене која је постигнута са понуђачима након преговарања и која износи 310.902.734 динара без пдв-а узимајући у обзир оквирне количине предмета набавке, што је за 22,22 % више у односу на понуђену цену. И поред наведеног оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

Позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки и порталу Службеног гласника на српском језику, али није извршено објављивање јавног позива на страном језику. Наведено није у складу са чланом 57 став 4 Закона о јавним набавкама⁵⁷ којим је прописано да је наручилац дужан да оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) објави на страном језику, који се обично користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке за добра већа од 250.000.000 динара.

6.3. Извођење радова на изградњи топлотних прикључака и топлотних подстанца (58 ППР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 100.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 9).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁵⁸.

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 100.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало шест понуђача, а распон понуђених цена

⁵⁶ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁵⁸ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

је износио од 87.462.283 динара до 123.253.119 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 87.462.283 динара.

Процењена вредност јавне набавке од 100.000.000 динара је за 12.537.717 динара виша од цене која је постигнута са понуђачима након преговарања и која износи 87.462.283 динара без пдв-а узимајући у обзир оквирне количине предмета набавке, што је за 14,33% више у односу на понуђену цену. И поред наведеног оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

6.4. Извођење радова на изградњи недостајуће инфраструктуре - топловодна мрежа (57 ППР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 300.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 10).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁵⁹.

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 300.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало пет понуђача, а распон понуђених цена је износио од 297.453.005 до 349.328.302 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 294.047.655 динара.

Процењена вредност јавне набавке од 300.000.000 динара је за 5.952.345 динара виша од цене која је постигнута са понуђачима након преговарања и која износи 294.047.655 динара без пдв-а узимајући у обзир оквирне количине предмета набавке, што је за 2,02% више у односу на понуђену цену. И поред наведеног оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

6.5. Грађевински радови на одржавању топловода (79 ППР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 148.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 11).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁶⁰.

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 148.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им

⁵⁹ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁶⁰ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало 14 понуђача, а распон понуђених цена је износио од 99.580.440 до 113.289.300 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 99.394.000 динара.

Процењена вредност јавне набавке од 148.000.000 динара је за 48.606.000 динара виша од цене која је постигнута са понуђачима након преговарања и која износи 99.394.000 динара без пдв-а узимајући у обзир оквирне количине предмета набавке, што је за 48,90% више у односу на понуђену цену. И поред наведеног оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

6.6. Услуге поправке и одржавања на ПС и КГИ (114 ППУР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 40.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 13).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁶¹

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 40.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало осам понуђача, а распон понуђених цена је износио од 138.522.534 динара до 196.704.068,26 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 138.248.046 динара.

6.7. Обнова лиценци и проширење функционалности програмског пакета за контролу приступа (Evidian) (20 ОД-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 60.000.000 динара, колико износи и вредност Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 14).

Увидом у изјаву о одсуству сукоба интереса, утврђено је да од укупно пет чланова комисије за спровођење јавне набавке и пет заменика, један члан и три заменика нису потписала предметну изјаву што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁶² којим је прописано да након доношења решења о образовању комисије, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

⁶¹ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁶² „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

6.8. Машински радови на одржавању топловода (115 ППР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 150.000.000 динара, колико износи и вредност Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 15).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁶³

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 150.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало 11 понуђача, а распон понуђених цена је износио од 639.491.597 динара до 728.353.107 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 639.491.597 динара.

У конкурсној документацији, предвиђена је монтажа предизолованих цеви, цевне арматуре, таласастих аксијалних компензатора и сл, односно Предузеће као наручилац ставља на располагање наведена добра која су неопходна за извођење радова. У одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, што није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама⁶⁴.

У предметној јавној набавци, за ставку ангажовање ресурса, уговорене су јединичне цене по сату рада камиона носивости до 2 тоне од 5.330 динара, а по сату рада камиона носивости до 5 тона 7.800 динара, док су у јавној набавци из исте године Извођење радова на модернизација подстанца, број набавке 116 ППР-ОС/20 Партија 2, јединичне цене по сату рада камиона до 2 тоне 500 динара, а по сату рада камиона до 5 тона 800 динара.

6.9. Машински и грађевински радови на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања (113 ППР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 600.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 16).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁶⁵.

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирног споразума 600.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

⁶³ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁶⁴ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁶⁵ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

У поступку преговарања су учествовала три понуђача, а распон понуђених цена је износио од 771.499.047 до 800.431.897 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 752.756.127 динара.

6.10. Дигитално снимање мреже водова и израда геопросторне базе података (48 ОУ-ОС/НЗ/20)

Укупна процењена вредност набавке је 340.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 18).

Процењена вредност јавне набавке од 340.000.000 динара је за 2.358.120 динара виша од цене која је постигнута са понуђачима након преговарања и која износи 337.641.880 динара без пдв-а узимајући у обзир оквирне количине предмета набавке. И поред наведеног оквирни споразум је потписан на износ процењене вредности јавне набавке.

6.11. Набавка и уградња МРУ и НУС за транспортни систем преноса топлотне енергије у Винчи до ТО Коњарник (34 ОД/НЗ/20)

Укупна процењена вредност набавке је 250.000.000 динара, а вредност закљученог Уговора износи 248.929.405 динара (Табела број 3, редни број 21).

Закључивањем Анекса 01 уговора од 30. децембра 2021. године, Предузеће је извршило измену уговора у делу крајњег рока за испоруку и уградњу добара, у складу са чланом 158 Закона о јавним набавкама, услед настанка околности које савестан наручилац није могао да предвиди.

Предузеће је извршило измену уговора 30. децембра 2021. године, а 29. јуна 2022. године је послало обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, чиме није поступило у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама⁶⁶ којим је прописано да је у случају измене уговора, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора.

6.12. Набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије и потребног софтвера (81 ОР-ОС/НЗ/20)

Процењена вредност набавке је 100.000.000 динара, колико износи и вредност оквирног споразума (Табела број 3, редни број 26).

Конкурсна документација садржи спецификацију опреме и радова који су предмет набавке, али не садржи и количине одређене опреме и радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶⁷ и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶⁸, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 91/19.

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 21/2021.

квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузећу је било познато да ће количина:

- добра, *Опрема за уградњу у предајну станицу* (електроматеријал потребан за повезивање комуникационе опреме – напајање, енергетски каблови, антенски каблови за инсталацију, комуникациони каблови, осигурачи и остали потрошни материјал), из предмета набавке у најмањем броју, одговарати количини набављених добара ГСМ/ГПРС модема и ГСМ/ГПРС сетова;
- монтажних радова у најмањем броју бити једнака количини набављених добара који се монтирају (1.300 ГСМ/ГПРС модема и 50 ГСМ/ГПРС сетова)
- радова – Испитивање и пуштање у рад у најмањем броју бити једнака количини набављених добара (1.300 ГСМ/ГПРС модема и 50 ГСМ/ГПРС сетова).

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да ће критеријум за доделу оквирног споразума бити цена. Стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела оквирног споразума је најнижи збир цена добара и радова за које је дата оквирна количина и јединичних цена за остала добра и радове, а оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

Укупна понуђена цена у наведеној набавци понуђача ТДМ доо, Београд која је поднета 15. јануара 2021. године, износила је 43.260.800 динара.

Имајући у виду наведено, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где су делимично одређене оквирне количине, а делимично су дате јединичне количине, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама⁶⁹, којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

6.13. Извођење радова на модернизацији подстанца, број јавне набавке (116 ППР-ОС/20)

Укупна процењена вредност набавке је 350.000.000 динара, и то: за Партију 1 Извођење радова на модернизацији и реконструкцији топлотних подстанца процењена вредност је 150.000.000 динара, док је за Партија 2 Извођење радова на модернизацији и реконструкцији топлотних подстанца – пребацивање подстанца из директног у индиректни начин напајања процењена вредност 200.000.000 динара. Оквирни споразуми за обе партије су закључени у висини процењене вредности јавне набавке за сваку од партија (Табела број 3, редни број 27).

Оквирни споразум је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 91/19.

набавке по члану 123 Закона о јавним набавкама⁷⁰.

У конкурсној документацији је напоменуто да је вредност оквирних споразума 350.000.000 динара. Такође је одређено да ће се поступак преговарања спровести са понуђачима који испуне све услове из конкурсне документације, што значи да им понуде нису одбијене због битних недостатака. Основ за преговарање су јединичне цене, из понуде понуђача са најнижом укупном понуђеном ценом, без ПДВ.

У поступку преговарања је учествовало десет понуђача, а распон понуђених цена за партију 1 је износио од 197.813.529 динара до 210.360.897 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 197.813.529 динара. У поступку преговарања је учествовало десет понуђача, а распон понуђених цена за партију 2 је износио од 326.264.646 динара до 304.118.457 динара. Понуђена цена након преговарања је износила 304.118.457 динара.

У конкурсној документацији, за наведени поступак јавне набавке, предвиђена је монтажа добара (опреме – пумпе, измењивачи топлоте и сл), односно Предузеће као наручилац ставља на располагање извођачу радова наведена добра која су неопходна за извођење радова. У одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, што није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама⁷¹.

Код ставке ангажовање ресурса, Партија 2, уговорене су јединичне цене по сату рада камиона носивости до 2 тоне од 500 динара и по сату рада камиона носивости до 5 тона 800 динара, док су у набавци из исте године Машински радови на одржавању топловода (ознака набавке 115 ППР-ОС/20) уговорене јединичне цене по сату рада камиона до 2 тоне од 5.330 динара, а по сату рада камиона до 5 тона 7.800 динара.

6.14. Услуге ФИДИК инжењера на пројекту „Изградња топловода Обреновац - Нови Београд“ (7 ОУ/21)

Укупна процењена вредност набавке је 126.000.000 динара, а вредност закљученог Уговора износи 118.400.000 динара (Табела број 3, редни број 29).

Предузеће је одлуку о додели уговора донело у року који је дужи од 30 дана од истека рока за подношење понуда и износи 39 дана, иако конкурсном документацијом није одредило дужи рок, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама⁷².

6.15. Извођење радова на изградњи недостајуће инфраструктуре - топловодна мрежа (93 ОР – ОС/21)

Укупна процењена вредност набавке је 380.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 32).

⁷⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁷¹ „Сл. гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁷² „Службени гласник РС“, број 91/2019.

Увидом у изјаву о одсуству сукоба интереса преузету са Портала јавних набавки, утврђено је да од укупно пет чланова комисије за спровођење јавне набавке и пет заменика, два члана и њихова два заменика нису потписала предметну изјаву. Наведено није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁷³ којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Накнадно, у поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид наведену изјаву која је потписана од стране свих чланова и заменика комисије за спровођење јавне набавке.

6.16. Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију котларнице у Барајеву (142 ОР/21)

Укупна процењена вредност набавке је 260.000.000 динара, а вредност закљученог уговора је 243.975.000 динара (Табела број 3, редни број 33).

Увидом у изјаву о одсуству сукоба интереса преузету са Портала јавних набавки, утврђено је да од укупно седам чланова комисије за спровођење јавне набавке и седам заменика, два члана и три заменика нису потписала предметну изјаву. Наведено није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁷⁴ којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

С обзиром да је конкурсном документацијом Предузеће захтевало да понуђач пре давања понуде обиђе објекат, а да је и поред тога минималне рокове за подношење понуда из члана 52 став 3 тачке 1) и 2) скратило за пет дана, Предузеће није поступио у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама⁷⁵ којим је прописано да ако је за припрему понуде потребан обилазак локације, наручилац је дужан да рок за подношење понуда, који мора да буде дужи од минималних рокова, одреди на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде.

6.17. Машински и грађевински радови на реализацији Програма рехабилитације дистрибутивног система даљинског грејања (95 ОР-ОС/21)

Укупна процењена вредност набавке је 600.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 34).

Увидом у изјаву о одсуству сукоба интереса преузету са Портала јавних набавки, утврђено је да од укупно девет чланова комисије за спровођење јавне набавке и девет заменика, један члан и два заменика нису потписала предметну изјаву. Наведено није у

⁷³ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁷⁶ којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Накнадно, у поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид наведену изјаву која је потписана од стране свих чланова и заменика комисије за спровођење јавне набавке.

6.18. Испорука опреме и извођење радова за реконструкцију топловода Кружни пут, Кумодрашка - Браће Јерковић (23 ОР/21)

Укупна процењена вредност набавке је 122.500.000 динара, а вредност закљученог Уговора износи 121.789.420 динара (Табела број 3, редни број 38).

Предузеће је одлуку о додели уговора донело у року који је дужи од 30 дана од истека рока за подношење понуда и износи 39 дана иако конкурсном документацијом није одредило дужи рок што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама⁷⁷.

Закључивањем Анекса уговора од 31. децембра 2021. године, Предузеће је извршило измену уговора у делу крајњег рока за извођење радова, у складу са чланом 158 Закона о јавним набавкама, услед настанка околности које савестан наручилац није могао да предвиди.

Предузеће је извршило измену уговора, а обавештење о измени уговора није послало на објављивање на Портал јавних набавки, чиме није поступило у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама⁷⁸ којим је прописано да је у случају измене уговора, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора.

6.19. Извођење радова на изградњи топоводних прикључака и топлотних подстанца (94 ОР-ОС/21)

Укупна процењена вредност набавке је 100.000.000 динара, колико износи и вредност Оквирног споразума (Табела број 3, редни број 42).

У конкурсној документацији, у техничкој спецификацији радова, предвиђена је монтажа предизоловане цеви, термоскупљајућих спојница, фабрички предизолованих колена, предизолованих флексибилних цеви и сл, односно предвиђено је да понуђач не набавља материјал већ да му Предузеће као наручилац ставља на располагање наведена добра која су неопходна за извођење радова. Предузеће у конкурсној документацији није исказало вредност добара које као наручилац сам набавља чиме није поступило у

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама⁷⁹ који предвиђа да се израчунавање процењене вредности јавне набавке радова заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова.

6.20. Машински радови на одржавању топловода (158 ОР-ОС/21)

Укупна процењена вредност набавке је 150.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог оквирног споразума (Табела број 3, редни број 43).

У конкурсној документацији, у техничкој спецификацији радова, предвиђена је монтажа предизолованих цеви, цевне арматуре, таласастих аксијалних компензатора и сл, односно предвиђено је да Предузеће као наручилац ставља на располагање наведена добра која су неопходна за извођење радова. Предузеће у конкурсној документацији није исказало вредност добара које као наручилац сам набавља чиме није поступило у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама⁸⁰ који предвиђа да се израчунавање процењене вредности јавне набавке радова заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова.

Увидом у изјаву о одсуству сукоба интереса преузету са Портала јавних набавки, утврђено је да један члан комисије за јавну набавку и његов заменик нису потписали предметну изјаву. Наведено није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁸¹ којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Накнадно, у поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид наведену изјаву која је потписана од стране свих чланова и заменика комисије за спровођење јавне набавке.

6.21. Извођење радова на модернизацији подстанца (156 ОР-ОС/21)

Укупна процењена вредност набавке је 220.000.000 динара, колико износи и вредност закљученог оквирног споразума (Табела број 3, редни број 46).

Предузеће је одлуку о додели уговора донело у року који је дужи од 30 дана од истека рока за подношење понуда и износи 39 дана иако конкурсном документацијом није одредило дужи рок што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама⁸².

У конкурсној документацији, у техничкој спецификацији радова, предвиђена је

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁸² „Службени гласник РС“, број 91/2019.

монтажа циркулационих пумпи, размењивача топлоте и сл, односно предвиђено је да Предузеће као наручилац ставља на располагање наведена добра која су неопходна за извођење радова. Предузеће у конкурсној документацији није исказало вредност добара које као наручилац сам набавља чиме није поступило у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама⁸³ који предвиђа да се израчунавање процењене вредности јавне набавке радова заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова.

6.22. Набавка и уградња опреме за подстанице за даљинско читавање топлотне енергије (200 ОД-ОС/21)

Процењена вредност набавке је 100.000.000 динара, а вредност оквирног споразума износи 100.000.000 динара (Табела број 3, редни број 52).

Конкурсна документација садржи спецификацију опреме и радова који су предмет набавке, али не садржи и количине одређене опреме и радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁸⁴ и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁸⁵, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузећу је било познато да ће количина:

- добра, *Опрема за уградњу у предајну станицу* (електроматеријал потребан за повезивање комуникационе опреме (напајање, енергетски каблови, антенски каблови за инсталацију, комуникациони каблови, осигурачи, и остали потрошни материјал), из предмета набавке у најмањем броју, одговарати количини набављених добара ГСМ/ГПРС модема и ГСМ/ГПРС сетова;
- монтажних радова у најмањем броју бити једнака количини набављених добара који се монтирају (1.300 ГСМ/ГПРС модема и 50 ГСМ/ГПРС сетова)
- радова – Испитивање и пуштање у рад у најмањем броју бити једнака количини набављених добара (1.300 ГСМ/ГПРС модема и 50 ГСМ/ГПРС сетова).

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да ће критеријум за доделу оквирног споразума бити цена. Стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела оквирног споразума је најнижи збир цена добара и радова за које је дата оквирна количина и јединичних цена за остала добра и радове, а оквирни споразум је закључен на износ процењене вредности јавне набавке.

Укупна понуђена цена у наведеној набавци понуђача ТДМ доо, Београд која је

⁸³ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2021.

поднета 8. новембра 2021. године, износила је 47.523.680 динара.

Имајући у виду наведено, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где су делимично одређене оквирне количине, а делимично су дате јединичне количине, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама⁸⁶, којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

7. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама који је важио до 30. јуна 2020. године, док су на Порталу јавних набавки објављени Извештаји о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама који важи од 1. јула 2020. године.

8. Рекапитулација неправилности у вези ревидираних јавних набавки

Објављивање позива за подношење понуда на страном језику

Откривена неправилност: У једном поступку јавне набавке предизолованих цеви и цевне арматуре, процењене и уговорене вредности 380.000.000 динара, позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки и порталу Службеног гласника на српском језику, али није извршено објављивање јавног позива на страном језику. Наведено није у складу са чланом 57 став 4 Закона о јавним набавкама⁸⁷ којим је прописано да је наручилац дужан да оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) објави на страном језику, који се обично користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке за добра већа од 250.000.000 динара.

Рок за подношење понуда

Откривена неправилност: У једном поступку јавне набавке испоруке опреме и извођење радова на реконструкцији котларнице у Барајеву, процењене вредности 260.000.000 динара и уговорене вредности 243.975.000 динара, Предузеће је конкурсном документацијом захтевало да понуђач пре давања понуде обиђе објекат, а и поред тога је минимални рок за подношење понуда из члана 52 став 3 тачка 2) скратило за пет дана, чиме није поступило у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама⁸⁸ којим је прописано да ако је за припрему понуде потребан обилазак локације, наручилац је дужан да рок за подношење понуда, који мора да буде дужи од

⁸⁶ „Службени гласник РС“ број 91/2019.

⁸⁷ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

минималних рокова, одреди на начин да сви заинтересовани привредни субјекти могу да се упознају са свим информацијама потребним за припрему понуде.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у случајевима када конкурсном документацијом захтева од понуђача обилазак локације, одреди рокове за подношење понуда у складу са чланом 86 став 4 Закона о јавним набавкама.

Изјава о одсуству сукоба интереса

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са изјавом о одсуству сукоба интереса:

Табела број 5: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са изјавом о одсуству сукоба интереса

Р. бр.	Ознака ЈН	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност без пдв-а у динарима
1.	20 ОД-ОС/20	60.000.000	60.000.000
2.	93 ОР – ОС/21	380.000.000	380.000.000
3.	142 ОР/21	260.000.000	243.975.000
4.	95 ОР-ОС/21	600.000.000	600.000.000
5.	158 ОР-ОС/21	150.000.000	150.000.000
Укупно:		1.450.000.000	1.433.975.000

Откривена неправилност: У пет поступака јавних набавки процењене вредности од 1.450.000.000 динара и уговорене вредности од 1.433.975.000 динара, изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама⁸⁹ којим је прописано да након доношења решења о образовању комисије, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, односно са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама⁹⁰ којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да након отварања понуда или пријава, сви чланови комисије и заменици потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама, као и да као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Обавештење о измени уговора

Откривена неправилност: Код једног поступка јавне набавке добара процењене вредности 250.000.000 динара и уговорене вредности 248.929.405 динара, Предузеће је извршило измену уговора 30. децембра 2021. године, а 29. јуна 2022. године је послало обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, док је код другог поступка јавне набавке радова процењене вредности 122.500.000 динара и уговорене вредности

⁸⁹ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

121.789.420 динара, извршило измену уговора, а обавештење о измени уговора није послало на објављивање на Портал јавних набавки. Имајући у виду наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама⁹¹ којим је прописано да је у случају измене уговора, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да шаље обавештење о изменама уговора на Портал јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора, у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Доношење одлуке о додели уговора

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са доношењем одлуке о додели уговора:

Табела број 6: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са доношењем одлуке о додели уговора

Р. бр.	Ознака ЈН	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност без пдв-а у динарима
1.	3 ОР/20	100.000.000	99.956.000
2.	7 ОУ/21	126.000.000	118.400.000
3.	23 ОР/21	122.500.000	121.789.420
4.	156 ОР-ОС/21	220.000.000	220.000.000
Укупно:		568.500.000	560.145.420

Откривена неправилност: Код једног поступка јавне набавке процењене вредности од 100.000.000 динара и уговорене вредности од 99.956.000 динара, одлука о додели уговора је донета након 73 дана након отварања понуда, што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама⁹² којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора може бити најдуже 40 дана од дана отварања понуда. Такође, код три поступка јавних набавки укупне процењене вредности од 468.500.000 динара и укупне уговорене вредности од 460.189.420 динара Предузеће је одлуку о додели уговора донело у року који је дужи од 30 дана од истека рока за подношење понуда и износи 39 дана, иако конкурсном документацијом није одредило дужи рок, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама⁹³.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је од августа 2022. године у конкурсној документацији (у општем делу – подаци о предмету набавке) почело да наводи одредницу да се рок за доношење одлуке о додели уговора може продужити за 15 дана у случају обимности понуда као и потребних додатних разјашњења.

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

⁹² „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁹³ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

Стављање на располагање понуђачу добара неопходних за извођење радова

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са стављањем на располагање понуђачу добара неопходних за извођење радова:

Табела број 7: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са стављањем на располагање добара неопходних за извођење радова

Р. бр.	Ознака ЈН	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност без пдв-а у динарима
1.	115 ППР-ОС/20	150.000.000	150.000.000
2.	116 ППР-ОС/20	350.000.000	350.000.000
3.	94 ОР-ОС/21	100.000.000	100.000.000
4.	158 ОР-ОС/21	150.000.000	150.000.000
5.	156 ОР-ОС/21	220.000.000	220.000.000
Укупно:		970.000.000	970.000.000

Откривена неправилност: Код пет поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности 970.000.000 динара, Предузеће као наручилац ставља на располагање понуђачу одређена добра која су неопходна за извођење радова, а да притом у одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, односно у конкурсној документацији није исказана вредност добара које Предузеће као наручилац сам набавља и ставља на располагање извођачу. Наведено није у складу са чланом 67 Закона о јавним набавкама⁹⁴, односно није у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама⁹⁵.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији искаже вредност материјала и добара које као наручилац сам обезбеђује, односно који ставља на располагање понуђачу, у складу са чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Одређивање потребних количина добара и радова у конкурсној документацији

У наставку дајемо преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем потребних количина добара и радова у конкурсној документацији:

Табела број 8: Преглед јавних набавки код којих су утврђене неправилности у вези са одређивањем потребних количина добара и радова у конкурсној документацији

Р. бр.	Ознака ЈН	Процењена вредност у динарима	Уговорена вредност без пдв-а у динарима
1.	81 ОР-ОС/НЗ/20	100.000.000	100.000.000
2.	200 ОД-ОС/21	100.000.000	100.000.000
Укупно:		200.000.000	200.000.000

⁹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

Откривена неправилност: Конкурсна документација у два поступка јавних набавки, укупне процењене и уговорене вредности 200.000.000 динара, садржи спецификацију опреме и радова који су предмет набавке, али не садржи и количине одређене опреме и радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁹⁶ и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁹⁷, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично. Имајући у виду наведено, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где су делимично одређене оквирне количине, а делимично су дате јединичне количине, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама⁹⁸, којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију.

9. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2020. години извршило набавке добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12 став 1 тачке 2) и 11), члан 16 став 1 тачка 3) и члан 27 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁹⁹. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 9.778.638.278 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2021. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 11 став 1 тачка 1), члан 12 став 1 тачке 2) и 11), члан 16 став 1 тачке 1) и 3) и члан 27 тачке 1) и 3) Закона о јавним набавкама¹⁰⁰. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 14.681.680.278 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2020. и 2021. години набавило услуге коришћења тонфреквентне команде од ПД „Електродистрибуција-Београд“ доо, Београд у износу од 22.313.609 динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, чиме није

⁹⁶ „Службени гласник РС“ број 91/2019.

⁹⁷ „Службени гласник РС“ број 21/2021.

⁹⁸ „Службени гласник РС“ број 91/2019.

⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

поступило у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а у вези са члановима 11 до 18, 20, 21 и 27 Закона о јавним набавкама¹⁰¹.

Према писаном образложењу одговорних лица добијеном у поступку ревизије, пошто су МТК (мрежна тонфреквентна команда) постројења уграђена у трафостаницама које су власништво Електродистрибуције Србије са њима управља и стара се о исправном раду Електродистрибуција Србије. Када је на нивоу Оснивача Града Београда, донета одлука да ће се на овај начин управљати и пумпама у топлотним подстаницама промењени су технички услови и свим подстаницама су се почели уграђивати МТК пријемници преко којих се из Диспечерског центра Електродистрибуције Србије управља укључењем и искључењем пумпи у топлотним подстаницама. За Предузеће ову услугу обавља Електродистрибуција Србије. С обзиром да постоји потписан уговор из 2009. године на неодређено време између Електродистрибуције и Предузећа и да једино Електродистрибуција може да управља укључењем и искључењем пумпи у топлотним подстаницама није спроведен поступак набавке.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама у циљу закључења уговора за услуге коришћења тонфреквентне команде.

Откривена неправилност: Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке, два уговора укупне уговорене вредности од 1.900.000 динара и то Уговор за одржавање штампача „Епсон“ уговорене вредности 950.000 динара без пдв-а и Уговор за одржавање рачунарске опреме и периферијских уређаја ван гарантног рока уговорене вредности 950.000 динара без пдв-а. Предмет набавке у оба закључена уговора означен је у документацији набавки истом ознаком из општег речника јавних набавки (50323000 одржавање и поправка периферијских рачунарских уређаја) и представља техничку, технолошку, функционалну целину, па је Предузеће одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама¹⁰².

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

У току спровођења ревизије, закључно са даном израде Извештаја није било могуће приступити делу интернет странице Предузећа на којој се објављују акти и огласи у вези са јавним набавкама. С обзиром на наведено, није било могуће прикупити доказе о објављивању/необјављивању интерних аката којима се уређују набавке унутар наручиоца из 2015. и 2020. године, планова јавних набавки и његових измена и допуна за 2020. и 2021. годину, као и позива за подношење понуда, конкурсне документације, одлуке о додели уговора и других аката чије објављивање на интернет страници наручиоца је обавезно у складу са Законом о јавним набавкама¹⁰³.

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 91/2019.

¹⁰² „Службени гласник РС“, број 91/2019.

¹⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

Прилог 4 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи за 2021. годину

Остали лични расходи

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало трошкове по основу осталих личних расхода у укупном износу од 285.567.125 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 9: Структура трошкова по основу осталих личних расхода

Трошкови по основу осталих личних расхода	Износ -у динарима-
Трошкови накнада по уговору о делу	3.676.808
Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима	75.585.244
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.225.776
Накнаде смештаја, исхране и превоза на службеном путу	511.303
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	81.236.160
Друга примања (помоћ у случају смрти)	16.999.227
Друга примања (солидарна помоћ за болест)	7.750.907
Друга примања (солидарна помоћ за ублажавање социјалног положаја)	91.542.000
Остале накнаде трошкова запосленима (Новогодишњи пакетићи)	7.039.700
Укупно:	285.567.125

Уговори о делу

Трошкови накнада по уговору о делу износе 3.676.808 динара и односе се на обрачунате и исплаћене укупне трошкове накнада по основу 4 (четири) уговора о делу који су закључени са три физичка лица.

Уговори о делу су закључени за обављање следећих послова:

Табела број 10: Преглед уговора о делу

Број и датум уговора	Предмет уговора	Доказ о извршењу	Месечна накнада у динарима
I 81 од 4. јануара 2021. године	Послови процене и праћење безбедносних система у ЈКП Београдске електране, посебно процена послова који се обављају у оквиру Службе безбедности, а све у циљу сагледавања механизма и процеса унутрашње контроле предузећа и израде нове унутрашњеорганизације и систематизације радних места Предузећа.	Извештај о обављеном послу на крају сваког месеца, последњег дана у месецу. Исплата на основу достављеног извештаја потписаног од стране директора или овлашћеног лица.	100.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Број и датум уговора	Предмет уговора	Доказ о извршењу	Месечна накнада у динарима
П 4228 од 1. априла 2021. године	Послови прикупљања података и припреме остале техничке документације потребне за израду студија изводљивости когенеративних постројења на топланама Нови Београд, Церак и Дунав.	Извештај о обављеном послу на крају сваког месеца, последњег дана у месецу. Исплата на основу достављеног извештаја потписаног од стране директора или овлашћеног лица.	100.000
І 10901 од 30. октобра 2021. године	Послови који имају за предмет систем финансијског праћења пројекта и извештавања према правилима донатора за реализацију пројекта из групе "Хоризонт 2020" и то: "Holisder" ("Holistic Demand Response Optimization in Buildings and District", пројекат ID 768614; Related" ("Reneveable Low Temperature District), пројекат ID 768567; "Beyond", (a reference big data platform implementation and AI analytics toolkit toward innovative data sharing-driven energy service ecosystems for the building sector and beyond), пројекат ID 957020	Извештај о обављеном послу на крају сваког месеца, последњег дана у месецу. Исплата на основу достављеног извештаја потписаног од стране директора или овлашћеног лица.	48.000
HRPDP-9720/2021 Од 1. децембра 2021. године	Послови који имају за предмет систем финансијског праћења пројекта и извештавања према правилима донатора за реализацију пројекта из групе "Хоризонт 2020" и то: Related" ("Reneveable Low Temperature District), пројекат ID 768567; "Beyond", (a reference big data platform implementation and AI analytics toolkit toward innovative data sharing-driven energy service ecosystems for the building sector and beyond), пројекат ID 957020	Извештај о обављеном послу на крају сваког месеца, последњег дана у месецу. Исплата на основу достављеног извештаја потписаног од стране директора или овлашћеног лица.	48.000

Накнада трошкова по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 75.585.244 динара. Предузеће је у 2021. години закључило 346 уговора о привремено повременим пословима са 163 незапослена физичка лица. Месечна накнада за извршене послове обрачуната је и исплаћена у складу са Одлуком о критеријумима за утврђивање висине уговорене накнаде за обављање привремених и повремених послова у ЈКП „Београдске електране“, број І-10225 од 9. маја 2016. године.

У следећој табели дат је преглед броја лица који су ангажовани по уговорима о привременим и повременим пословима:

Табела број 11: Број лица ангажованих по уговорима о обављању привремених и повремених послова

Редни број	Месец 2021. године	Број незапослених лица са којима је закључен уговор
1.	Јануар	59
2.	Фебруар	71
3.	Март	66
4.	Април	103
5.	Мај	92
6.	Јун	92
7.	Јул	91
8.	Август	92
9.	Септембар	100
10.	Октобар	114
11.	Новембар	115
12.	Децембар	113

У току ревизије, увидом у презентоване уговоре о обављању привремено повремених послова, утврђено је да су:

- закључени уговори о обављању привремено повремених послова број I-1939 од 11. фебруара 2021. године и I-7391 од 21. маја 2021. године, у којима ће извршилац посла, за Наручиоца посла, обављати послове из делатности послодавца и то:
 - води евиденцију о интервенцијама, прати рокове и контролише квалитет извршених радова,
 - припрема и требају резервне делове и потребни материјал за ремонт и одржавање,
 - води документацију, израђује извештаје о резултатима мерења, израђује техничке скице у припреми радова,
 - учествује у изради оперативних планова рада, као и на реализацији радова,
 - читава и врши визуелну контролу мерила топлоте на топоводној мрежи и пумпама ПС,
 - учествује у дефектажи кварова и примопредаји нових и санираних објеката и постројења,
 - одговоран је за пријем и пренос информација и извршење рекламација корисника на квалитет грејања у прописаном року,
 - утврђује квалитет испоручене топлотне енергије у ПС и одговоран је за благовремено извршење мерења,
 - врши надзор над изградњом и ремонтом топоводне мреже и примара предајне станице,
 - врши припреме документације за утврђивање месечног радног доприноса радника у групи и
 - обавља и остале послове у оквиру своје стручне спреме, по налогу непосредно претпостављеног.

У погледу трајања послова, који су предмет закључења наведена два уговора са два незапослена лица, утврђено је да су исти у календарској 2021. години трајали 185

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду¹⁰⁴. У следећој табели дат је преглед трајања тог посла по месецима:

Табела број 12: Преглед трајања посла који је предмет закључења уговора I-1939 и I-7391

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године											
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1.	I-1939 од 18.02.2021. год	18.02.-9.08.2021. године		7	23	21	19	22	22	7				
2.	I-7391 од 25.05.2021. године	25..05.-8.11.2021. године					5	22	22	22	22	21	6	
Укупно 185 радних дана:				7	23	21	19	22	22	22	22	21	6	

➤ закључени уговори о обављању привремено повремених послова број I-14817 од 30. децембра 2020. године, I-5222 од 19. априла 2021. године и I-8487 од 9. јуна 2021. године, у којима ће извршилац посла, за Наручиоца посла, обављати послове из делатности послодавца и то:

- врши пријем рекламација грађана на квалитет и испоруке топлотне енергије и цурења у ПС и КГИ и прослеђује радне налоге специјализованим екипама,
- приступа решавању проблема према степену хитности отклањања кварова,
- прима притужбе грађана и прослеђује их главном инжењеру,
- пружа корисницима информације о проблемима испоруке топлотне енергије,
- врши пријем свих информација за поремећај рада на топловодној мрежи и прослеђује их главном инжењеру,
- врши пријем рекламација на извршене радове и
- обавља и остале послове у оквиру своје стручне спреме, по налогу непосредно претпостављеног.

У погледу трајања послова, који су предмет закључења наведена три уговора са три незапослена лица, утврђено је да су исти у календарској 2021. години трајали 226 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду¹⁰⁵. У следећој табели дат је преглед трајања тог посла по месецима:

Табела број 13: Преглед трајања посла који је предмет закључења уговора I-14817, I-5222, I-8487

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године											
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1.	I-14817 од 30.12.2020. год	4.01.-24.06.2021. године	19	18	23	21	19	18						

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године											
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
2.	I-5222 од 19.04.2021. године	20.04.-7.10.2021. године				8	19	22	22	22	22	5		
3.	I-8487 од 9.6.2021. године	9.06.-24.11.2021. године						16	22	22	22	21	17	
Укупно 226 радних дана:			19	18	23	21	19	22	22	22	22	21	17	

➤ закључени уговори о обављању привремено повремених послова број I-4652 од 7. априла 2021. године и ХРП ДП-2877/2021 од 17. августа 2021. године, у којима ће извршилац посла, за Наручиоца посла, обављати послове из делатности послодавца и то:

- евидентира локације у техничко-технолошком процесу на којима постоји или је могућа емисија штетних и опасних материја у радну и животну средину,
- води биланс штетних и опасних материја и учествује у предлагању мера заштите од могућих акцидената,
- контролише одлагање чврстог отпада и дефинише локације за његово привремено и трајно одлагање,
- припрема одговарајуће анализе у области заштите животне средине,
- учествује у увођењу еколошких стандарда серије ISO 14000,
- у сарадњи са надлежним службама предузећа, а нарочито секторима производње, прати примену мера заштите животне и радне средине,
- учествује у обавештавању јавности о утицајима постројења за производњу топлотне енергије на животну средину,
- учествује у припреми и реализацији програма за еколошко образовање запослених у предузећу и
- обавља и друге послове по налогу самосталног пријектанта у групи за управљање заштитом животне средине.

У погледу трајања послова, који су предмет закључења наведена два уговора са два незапослена лица, утврђено је да су исти у календарској 2021. години трајали 184 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду¹⁰⁶. У следећој табели дат је преглед трајања тог посла по месецима:

Табела број 14: Преглед трајања посла који је предмет закључења уговора I-4652 и ХРП ДП-2877/2021

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године											
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1.	I-4652 од 7. априла 2021. године	12.04.-29.09.2021. године				14	19	22	22	22	21			

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године												
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
2.	ХРП ДП-2877/2021 од 17. августа 2021. године	18.08. – 30.12.2021. године									15	22	21	21	22
Укупно 184 радних дана:						14	19	22	22	22	22	21	21	21	

- закључени уговори о обављању привремено повремених послова број I-14830 од 30. децембра 2020. године, I-5223 од 19. априла 2021. године, I-5227 од 19. априла 2021. године, I-5229 од 19. априла 2021. године, I-5232 од 19. априла 2021. године и ХРП ДП 912/2021 од 19. јула 2021. године, у којима ће извршилац посла, за Наручиоца посла, обављати послове из делатности послодавца и то:
- обавља мање сложене послове на КГИ према распореду и дневном задатку,
 - обавља ремонт на КГИ укључујући и инсталације за потрошну топлу воду,
 - самостално врши пуњење, пражњење и секционисање мреже КГИ према програму и налогу,
 - одговоран је за функционисање КГИ у блоку за који је распоредом задужен и за одржавање чистоће у подстаници и испред ње,
 - врши контролне прегледе, мерења и регулацију, ради утврђивања исправности рада КГИ и
 - рукује уређајима неопходним за обављање радова на мрежи КГИ (пумпе, генератори итд),
 - у случају хаварије на мрежи КГИ учествује на отклањању најсложенијих кварова;
 - одговоран је за коришћење средстава заштите на раду,
 - одговоран је да благовремено интервенише по рекламацији потрошача на квалитет грејања и потрошне топле воде и сачињава записник о истом,
 - отклања кварове који су узрок рекламације а према налогу и стању инсталације на лицу места,
 - врши манипулације на делу потрошне воде,
 - по потреби, ради у дежурној екипи и
 - обавља и остале послове у оквиру своје стручне спреме, по налогу непосредно претпостављеног.

У погледу трајања послова, који су предмет закључења наведених шест уговора са шест незапослених лица, утврђено је да су исти у календарској 2021. години трајали 240 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду¹⁰⁷. У следећој табели дат је преглед трајања тог посла по месецима:

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Табела број 15: Преглед трајања посла који је предмет закључења уговора I-14830, I-5223, I-5227, I-5229, I-5232 и ХРП ДП 912/2021

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године												
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
1	I-14830 од 30. децембра 2020. године	4.01.- 24.06.2021. године	19	18	23	21	19	18							
2	I-5223 од 19. априла 2021. године	20.04.- 7.10.2021. године				8	19	22	22	22	22	5			
3	I-5227 од 19. априла 2021. године	20.04.- 7.10.2021. године				8	19	22	22	22	22	5			
4	I-5229 од 19. априла 2021. године	21.04.- 7.10.2021. године				8	19	22	22	22	22	5			
5	I-5232 од 19. априла 2021. године	20.04.- 7.10.2021. године				8	19	22	22	22	22	5			
6	ХРП ДП 912/2021 од 19. јула 2021. године	10. 08.- 14.12.2021. године									16	22	21	21	10
Укупно 240 радних дана:			19	18	23	21	19	22	22	22	22	22	21	21	10

➤ закључени уговори о обављању привремено повремених послова број I-1938 од 11. фебруара 2021. године и HRP DP-10618/2021 од 14. децембра 2021. године, у којима ће извршилац посла, за Наручиоца посла, обављати послове из делатности послодавца и то:

- води све послове по питању транспорта и стара се о реализацији истих,
- прима позиве око превоза материјала и робе као и одговоран је за реализацију истих,
- води евиденцију и обраду путних налога, тахограф трака, за сва возила ЈКП БЕ које и архивира,
- води евиденцију и прати све поправке на теретним возилима службе транспорта
- контактира и координира све врсте транспорта у ЈКП БЕ-сектори, службе као и спољни извођачи,
- контролише потрошњу горива у служни и врши издавање бензинских бонова обрачун и одговоран је за чување истих,
- одговоран је за праћење психофизичког стања професионалних возача у току радног дана,
- одговоран је за праћење, благовремено извештавање и слање професионалних возача на лекарске прегледе како унутар службе тако и у ЈКП БЕ,

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

- води евиденцију и стара се по питању законских прописа о јавној безбедности у саобраћају и
- сачињава дневне и месечне извештаје.

У погледу трајања послова, који су предмет закључења наведена два уговора са два незапослена лица, утврђено је да су исти у календарској 2021. години трајали 138 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду¹⁰⁸. У следећој табели дат је преглед трајања тог посла по месецима:

Табела број 16: Преглед трајања посла који је предмет закључења уговора I-1938 и HRP DP-10618/2021

Редни број	Број уговора	Период на који је закључен Уговор	Трајање послова у данима по месецима 2021. године											
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1	I-1938 od 11.02.2021. год	18.02.- 9.08.2021. године		12	23	21	19	22	22	7				
2	HRP DP-10618/2021 од 14. децембра 2021. године	15.12.- 26.04.2022. године												12
Укупно 138 радних дана:				12	23	21	19	22	22	7				12

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицима за послове који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“ број I-16083 од 27. септембра 2014. године са анексима и који нису привременог карактера јер су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду¹⁰⁹ којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, како је прописано Законом о раду.

Планирање трошкова накнада по уговорима ван радног односа и осталих личних расхода

Предузеће је донело Програм пословања за 2021. годину, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

планирало накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, дневнице на службеном путу, отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и помоћ радницима и породици радника у износу вишем за 127.153 хиљаде динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године.

У складу са чланом 60 став 4 Закона о јавним предузећима, Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса (у даљем тексту: Смернице) које је Влада Републике Србије усвојила Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса 05 број: 110-8035/2020 од 15. октобра 2020. године, у тачки 4 Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, потребно је средства која су планирана на позицијама: службена путовања, накнаде по уговору о делу, по ауторским хонорарима, по уговору о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, као и средства предвиђена за стручна усавршавања и сличне намене, планирати највише до нивоа планираних средстава за 2020. годину уз претходно сагледавање могућности за њихову рационализацију.

У наставку се даје упоредни преглед планираних средстава за накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, дневнице на службеном путу, отпремнина за одлазак у пензију, јубиларне награде и помоћ радницима и породици радника из Прилога 5 Програма пословања и то:

Табела број 17: Преглед планираних средстава за одређене трошкове запослених за 2020. и 2021. годину

-у динарима-

Трошкови запослених	Износ планиран Годишњим програмом пословања		
	2020. година	2021. година	Разлика (2021. - 2020)
Накнаде по уговору о делу	3.500.000	5.000.000	1.500.000
Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	74.000.000	150.000.000	76.000.000
Дневнице на службеном путу	580.347	600.000	19.653
Отпремнина за одлазак у пензију	26.124.000	27.027.000	903.000
Јубиларне награде	88.755.000	133.485.000	44.730.000
Помоћ радницима и породици радника	22.000.000	26.000.000	4.000.000
Укупно:	214.959.347	342.112.000	127.152.653

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2021. годину са ребалансима, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је планирало накнаде по уговору о делу, накнаде по уговору о привременим и

повременим пословима и дневнице на службеном путу у износу вишем за укупно 77.519.653 динара од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима¹¹⁰, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да приликом израде дела Програма пословања који се односи на уговоре ван радног односа и остале личне расходе, поступа у складу са Смерницама за израду годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Предузеће је Програмом пословања за 2021. годину са ребалансима, планирало позиције отпремнина, јубиларних награда и помоћ радницима и породици радника у износу који је за 49.633.000 динара виши од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима¹¹¹, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године, којим је предвиђено да се позиције из Прилога 5 наведених Смерница могу планирати највише до нивоа планираних средстава за 2020. годину, уз претходно сагледавања могућности за њихову рационализацију. Предузеће средства за исплату наведених позиција планира сходно броју радника који стичу наведена права у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа, који није у вези са бројем радника који су та права стекли у претходној пословној години.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало трошкове накнада члановима Надзорног одбора (који је сачињен од три члана) у износу од 1.225.776 динара.

Износ нето накнаде за рад председника надзорног одбора у 2021. години је износио 25.000 динара, док је нето накнада за рад чланова надзорног одбора износила 20.000 динара, што је у складу са Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године, којом је одређено да висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора не може бити виша од просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде. Накнада председника Надзорног одбора јавног предузећа не може бити виша од износа просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, увећаног за 20%.

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

¹¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило 49 отпремнина за одлазак у пензију. Право на отпремнину, у висини износа три просечне зараде код послодавца, утврђено је чланом 125 став 1 тачка 1) Колективног уговора код послодавца ЈКП „Београдске електране“ број I-20872 од 23. октобра 2018. године чије важење је продужено Анексом I број 10970/2 од 14. октобра 2021. године и Анексом II број од 26. новембра 2021. године. Укупан износ обрачунатих и исплаћених отпремнина износи 20.524.012 динара.

Трошкови јубиларних награда

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило 418 јубиларних награда у укупном износу од 126.418.597 динара.

У следећој табели дат је преглед обрачунатих и исплаћених јубиларних награда у 2021. години:

Табела број 18: преглед обрачунатих и исплаћених јубиларних награда у 2021. години

Редни број	Остварено право на јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада (члан 125 КУ, став 4 тачка 1))	Висина оствареног права	Број прималаца
1.	10 година	0,75 просечне зараде зараде у Предузећу	4
2.	15 година	1 просечне зараде зараде у Предузећу	10
3.	20 година	1,5 просечне зараде зараде у Предузећу	48
4.	25 година	2 просечне зараде зараде у Предузећу	162
5.	30 година	2,5 просечне зараде зараде у Предузећу	83
6.	35 година	2,8 просечне зараде зараде у Предузећу	97
7.	40 година	3 просечне зараде зараде у Предузећу	14
8.	45 година	3 просечне зараде зараде у Предузећу	0
Укупно:			418

Накнаде смештаја, исхране и превоза на службеном путу

Предузеће је у 2021. години исказало накнаде трошкова службеног пута у земљи и иностранству у укупном износу од 511.303 динара. Наведене накнаде прописане су чланом 124 став 1 тачке 2) до 5) Колективног уговора код послодавца и Правилником о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству запослених у ЈКП „Београдске електране“ број I-8850/9 од 24. априла 2019. године. Запослени за време provedено на службеном путу има право на:

- дневницу за службено путовање у земљи у висини од 2% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику;
- дневницу за службено путовање у иностранству износи 40 еур-а дневно у

динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате;

- путне трошкове, трошкове превоза и трошкове смештаја који се признају у целини према приложеном рачуну, изузев у хотелу прве категорије, односно највише до цене у хотелу са 4 звезде, као и на
- трошкове телефона, телеграма, интернета и друге неопходне трошкове у сврху обављања посла на основу приложених рачуна.

Запослени за службено путовање право на:

- пуну дневницу за сваких 24 сата проведених на службеном путу и за остатак времена од најмање 12 сати;
- половину дневнице ако је на службеном путу провео од 8 до 12 сати, или за остатак времена од 8 до 12 сати код путовања преко 24 сата и у случају плаћеног полупансиона.

Износ дневнице за службено путовање се умањује:

- ако је обезбеђена исхрана, за 80%;
- ако је обезбеђен само доручак, за 20%;
- ако је обезбеђен само ручак, за 30% и
- ако је обезбеђена само вечера, за 30%.

Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места

У 2021. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 81.236.160 динара.

Општим актом Предузећа, чланом 124 став 1 тачка 1) дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији града Београда као једино средство превоза, и то путем куповине месечне претплатне карте. Уколико послодавац превоз запосленог регулише куповиним месечне претплатне карте за превоз, превоз се обезбеђује за целу годину (укључујући и дане годишњег одмора, слободне дане и др).

Запосленом се обезбеђује накнада трошкова превоза изван територије града Београда до удаљености највише до 100 км од места рада, односно седишта послодавца до места становања, по потврди јавног превозника, у новчаном износу.

Одлуком о накнади трошкова превоза у јавном саобраћају број I-22769 од 20. децембра 2011. године трошкови превоза запосленом се обезбеђују електронском уплатом месечних трошкова превоза Бус Плусу за запослене који имају то право у зони ИТС1 и ИТС2, а трошкови превоза ван зона ИТС1 и ИТС2 исплаћују се у новчаном износу према потврди јавног превозника.

Одлуком о накнади трошкова превоза у јавном саобраћају број ХРП ДП-3575/2021 од 27. августа 2021. године, накнада трошкова превоза утврђује се на основу писмене изјаве запосленог о адреси становања и фотокопије личне карте, о броју и врсти средстава превоза која омогућају најкраћи превоз од места становања до места рада, односно седишта послодавца, као и попуњавањем Анкете о накнади трошкова превоза. Трошкови превоза запосленом се обезбеђују електронском уплатом месечних трошкова у јавном градском саобраћају за запослене који користе персонализоване картице за превоз у зонама ИТС1 и ИТС2 или у новчаном износу уплатом на текући

рачун запосленог, према потврди јавног превозника, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају или у висини појединачне карте где не постоји могућност набавке месечних превозних карата. Исплата трошкова превоза у новчаном износу врши се по истеку месеца, на бази броја дана доласка запосленог на рад. За дане када је запослени одсуствовао са рада нема право на накнаду трошкова превоза. Запослени који од места становања до места обављања рада има више од 100 км и остварује право на накнаду трошкова превоза до 100 км, има право на накнаду трошкова превоза уплатом новчаних средстава на рачун запосленог према потврди јавног превозника. Ова одлука је примењена почев од октобра 2021. године.

У поступку ревизије извршен је увид у улазне фактуре добављача Apex solution technology доо, Београд и Kentkart Southeast Europe доо, Београд којима су за запослене куповане електронске допуне карата за превоз у јавном саобраћају и то:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Табела број 19: Преглед улазних фактура за обављање услуга електронске допуне карата за превоз у јавном саобраћају

Редни број	Број фактуре	Датум	Назив добављача	За месец 2021. године	Број купљених електронских допуна за цео месец у зони						Износ	Попуст	Основица
					1+2	1+2+3	1+2+3+4	3+4	4	1+2+3+Експрес			
1	210605	30.12.2020	Аrex solution technology доо, Београд	Јануар	1623	85	29	1	19	8	5.360.649,62	536.064,96	4.824.584,66
2	212903	29.1.2021	Аrex solution technology доо, Београд	Фебруар	1619	86	30	1	19	8	5.356.813,26	535.681,33	4.821.131,93
3	215734	26.2.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Март	1618	86	30	1	19	8	5.353.835,99	535.383,60	4.818.452,39
4	218424	30.3.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Април	1614	86	30	1	19	8	5.341.926,91	534.192,69	4.807.734,22
5	221022	28.4.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Мај	1612	86	30	1	19	7	5.331.436,01	533.143,60	4.798.292,41
6	223921	28.5.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Јун	1607	87	30	1	19	7	5.320.086,02	532.008,60	4.788.077,42
7	226170	29.6.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Јул	1601	87	30	2	19	7	5.305.758,76	530.575,88	4.775.182,88
8	228639	29.7.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Август	1601	87	30	2	19	7	5.305.758,76	530.575,88	4.775.182,88
9	231037	30.8.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Септембар	1594	87	30	2	19	7	5.284.917,87	528.491,79	4.756.426,08
10	234649	29.9.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Октобар	652	35	17	1	2	6	2.178.779,82	108.938,99	2.069.840,83
11	237238	28.10.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Новембар	668	35	17	1	2	6	2.226.416,14	111.320,81	2.115.095,33
12	240215	29.11.2021	Kentkart Southeast Europe доо, Београд	Децембар	669	37	17	1	3	6	2.239.443,40	111.972,17	2.127.471,23

Предузеће је у периоду јануар-септембар 2021. године накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла обезбеђивало на следећи начин:

- запосленима који за долазак и одлазак са посла користе услуге међуградског и градског саобраћаја обрачун накнаде, у делу који се односи на накнаду трошка превоза у међуградском саобраћају, је вршен за дане присутности на раду, а исплата је вршена у новцу уплатом на текући рачун, док је накнада трошка превоза у градском саобраћају обезбеђивана куповином месечне допуне персонализоване карте и
- запосленима који за долазак и одлазак са посла користе услуге градског саобраћаја и који су приложили персонализовану бесконтактну смарт картицу накнада трошкова превоза обезбеђена је куповином месечне електронске допуне.

Запосленима који нису доставили персонализовану картицу за коришћење услуга градског превоза јер долазак и одлазак са посла организују на други начин, долазе сопственим превозом и друго, није вршена накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.

У следећој табели дат је преглед броја запослених и начина на који им је обезбеђена накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у 2021. години:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Табела број 20: Преглед броја запослених и начина на који им је обезбеђена накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у 2021. години:

Месец 2021. године	Укупан број запослених лица у месецу	Број запослених који користе међуградски и градски превоз	Број запослених којима је допуњена персонализована карта	Број запослених којима је накнада превоза исплаћена у новцу	Број запослених који користе службено возило 24 часа дневно	Број запослених којима није утврђено право на накнаду трошкова превоза	Број запослених којима је накнада исплаћена у поступку вансудског поравнања	Број запослених којима накнада није исплаћена
Јануар	2010	107	107+1658=1765		7	238	187	51
Фебруар	2007	109	109+1654=1763		7	237	189	48
Март	2006	111	111+1651=1762		7	237	193	44
Април	2006	111	111+1647=1758		7	241	195	46
Мај	2001	110	110+1645=1755		7	239	197	42
Јун	2006	104	104+1647=1751		7	248	197	51
Јул	2011	100	100+1646=1746		7	258	199	59
Август	1995	93	93+1653=1746		7	242	201	41
Септембар	1988	106	106+1633=1739		7	242	201	41
Октобар	1981	109	109+604=713	1255	7	6		6
Новембар	1976	107	107+622=729	1236	7	4		4
Децембар	1972	108	108+625=733	1228	7	4		4

У току 2021. године Предузеће је, у циљу мирног решавања спора, а на предлог 201 запосленог, потписало уговоре о вансудском поравнању којима су сагласно констатовали да Предузеће није, између осталог, за период јануар-септембар 2021. године обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и да се обавезује да наведену накнаду исплати у року од 15 дана од дана обостраног потписивања уговора. Укупан износ обрачунате и исплаћене накнаде трошкова превоза за период јануар-септембар 2021. године је износио 5.780.405 динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су неправилности у погледу утврђивања, обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада у току 2021. године, и то:

- Предузеће у општем акту није у потпуности утврдило критеријуме, услове и начин обезбеђивања накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада;
- запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином електронске доплатне карте је, у периоду јануар-септембар 2021. године, за дане када нису долазили на посао, односно за дане одсуствовања са рада (годишњи одмор, одсуство са рада због привремене спречености за рад и друго), утврђивано право на накнаду трошкова у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, а да није, тако утврђено веће право на накнаду третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана¹¹² и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином електронске доплатне карте, а који у месецу нису остварили пун фонд сати рада, накнада трошкова превоза је обрачуната и исплаћена у висини цене месечне претплатне карте за превоз у јавном саобраћају, односно обрачуната је и исплаћена и за дане када трошак превоза није настао и тако утврђено веће право на ову врсту примања није третирано као зарада, односно није вршен обрачун пореза и доприноса на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- запосленима који живе у близини места рада и немају потребу коришћења превоза за долазак и одлазак са рада такође је утврђивано право на пун износ накнаде трошкова превоза, иако наведени трошкови нису постојали, а тако утврђено веће право на накнаду није третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- запосленима који не користе јавни градски превоз Предузеће није утврдило право на накнаду трошкова превоза у периоду јануар-септембар 2021. године и
- запосленима са којима је Предузеће закључило уговор о вансудском поравнању обрачуната је и исплаћена накнада трошкова превоза у висини цене месечне претплатне карте, а део који представља утврђено веће право на ово примање није третирано као зарада, односно обрачун пореза и доприноса није вршен у складу

¹¹² Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин.изн, 6/21 – усклађени дин.изн, 44/21 и 118/21.

са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Наведено није у складу са чланом 13, 15, 15а и 16 Закона о порезу на доходак грађана¹¹³.

На овај начин Предузеће је обрачунало и исплатило право које у најмањем нето износу од 10.353.307 динара не представља накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, већ представља примање које има карактер зараде на које нису обрачунати порези и доприноси, сходно Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање, у најмањем износу од 1.150.370 динара.

У следећој табели дат је преглед најмање утврђеног већег права на примање на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла по месецима и најмањи износ пореза на зараде који није обрачунат:

Табела број 21: Преглед по месецима најмање утврђеног већег права на примање на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, бруто прихода који се опорезује и најмањи износ пореза на зараде који није обрачунат:

Месец 2021. године	Укупан износ обрачунатог већег права на накнаду трошкова превоза (нето)	Бруто износ примања који се опорезује	Порез на зараде 10%
Јануар	502.559	558.399	55.840
Фебруар	502.989	558.876	55.888
Март	620.402	689.335	68.934
Април	713.876	793.196	79.320
Мај	1.178.231	1.309.146	130.915
Јун	1.984.653	2.205.170	220.517
Јул	1.537.386	1.708.207	170.821
Август	2.184.525	2.427.250	242.725
Септембар	1.128.686	1.254.095	125.410
Укупно:	10.353.307	11.503.674	1.150.370

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да примања која запосленима обрачунава и исплаћује на име накнаде трошкова за превоз приликом доласка и одласка са посла, а суштински не представљају накнаду трошка већ веће право на наведено примање, третира у складу са Законом о раду и обрачунава порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Друга примања – солидарна помоћ

Предузеће је у 2021. години исказало друга примања и то:

- накнаду трошкова погребних услуга у укупном износу од 16.999.227 динара,

¹¹³ „Службени гласник РС“ број 24/01, 80/02 - др. закон, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС, 47/13, 48/13 - исправка, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21).

- солидарну помоћ у случају болести у износу од 7.750.907 динара и
- солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 91.542.000 динара.

Чланом 125 општег акта Предузећа и Одлуком о критеријумима за доделу солидарних помоћи запосленима у ЈКП „Београдске електране“ број I-1299 од 30. јануара 2019. године уређени су критеријуми, начин и поступак за доделу солидарне помоћи запосленима у Предузећу и то за следеће случајеве:

1. рођење детета, солидарна помоћ у висини две просечне зараде исплаћене у Предузећу,
2. вантелесне оплодње солидарна помоћ у висини четири просечне зараде исплаћене у Предузећу,
3. дуже или теже болести, здравствене рехабилитације и наступа теже инвалидности запосленог, брачног друга и деце, солидарна помоћ у висини до једне просечне зараде исплаћене у Предузећу,
4. уништења или оштећења имовине услед елементарних непогода или других ванредних догађаја, солидарна помоћ у висини не више од 10 просечних зарада исплаћених у Предузећу,
5. пружања помоћи породици умрлог запосленог, односно запосленом у случају смрти члана уже породице, солидарна помоћ у висини до једне просечне зараде исплаћене у Предузећу,
6. смрти родитеља, усвојеника и усвојиоца запосленог, солидарна помоћ у висини једне просечне зараде исплаћене у Предузећу, солидарна помоћ у висини једне просечне зараде исплаћене у Предузећу,
7. набавке лекова за запосленог, брачног друга и децу, солидарна помоћ у висини највише једне просечне зараде исплаћене у Предузећу,
8. ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у висини 41.800 динара на годишњем нивоу, по запосленом, без пореза и доприноса.

Предузеће је у складу са Одлуком директора број I-11092 од 30. новембра 2021. године, а на основу члана 125 тачка 4) којим је утврђена обавеза послодавца да планира и запосленима исплати солидарну помоћ у појединачном нето износу 41.800 динара на годишњем нивоу, обрачунало солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја за 2021. годину. Укупан нето износ помоћи је износио 82.387.800 динара, порез на доходак грађана износио је 9.154.191 динар, односно укупан износ солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја је износио 91.542.991 динара.

Остале накнаде трошкова запосленима (Новогодишњи пакетићи)

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило друго примање, поклон деци запослених поводом Нове године у укупном износу од 7.039.700 динара.

Наведено друго примање обрачунало је и исплаћено у складу са чланом 119 став 2 Закона о раду, чланом 126 став 1 Колективног уговора код послодавца и Одлуком директора Предузећа број ЕФП ДП-6944/2021 од 17. децембра 2021. године. Појединачни износ примања утврђен је у вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Укупно 481 запослени, односно 697 деце старости до 15 година, остварило је право на друго примање у појединачном износу од 10.100 динара.

Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, код Предузећа није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са захтевима члана 27е став 4 и 5 Закона о буџетском систему¹¹⁴.

У следећој табели дат је преглед броја запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о делу.

Табела број 22: Преглед броја запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о делу

Месец	Број запослених лица на неодређено време	Број запослених лица на одређено време	Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима	Број ангажованих по уговора о делу	Укупан број лица на одређено време, лица ангажованих по уговорима ван радног односа
Јануар	1957	46	59	2	107
Фебруар	1962	38	71	2	111
Март	1960	42	66	2	110
Април	1955	46	103	2	151
Мај	1949	46	92	3	141
Јун	1953	42	92	2	136
Јул	1950	44	91	2	137
Август	1950	38	92	2	132
Септембар	1944	38	100	2	140
Октобар	1939	37	114	2	153
Новембар	1937	32	115	2	149
Децембар	1924	35	113	3	151

Одлуком Скупштине града Београда 11-71/16-С од 8. фебруара 2016. године утврђен је максималан број запослених на неодређено време за Предузеће, као организациони облик у систему локалне самоуправе Града Београда за календарску 2015. годину, 1.940.

У 2021. години Закључком 51 број: 112-4907/2021 од 28. маја 2021. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 10 лица.

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/2020.

Прилог 5 – Коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

1) Предузеће је донело Програм пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2020. годину број I-12733 од 20. децембра 2019. године, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број I-24346/2 од 23. децембра 2019. године и на који је оснивач, Скупштина града Београда, дао сагласност Решењем број 023-951/19-С од 27. децембра 2019. године.

У складу са чланом 60, став 4 Закона о јавним предузећима¹¹⁵ донете су Смернице за израду годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса (у даљем тексту: Смернице) које је Влада Републике Србије усвојила Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса 05 број: 110-10333/2019 од 17. октобра 2019. године¹¹⁶. У Смерницама, у тачки 10) Критеријуми за коришћење средстава за посебне намене, одређено је да је потребно средства за посебне намене планирати највише до нивоа планираних средстава за 2019. годину, уз претходно сагледавање могућности за додатну рационализацију и детаљно образложити.

У следећој табели дат је упоредни преглед планираног коришћења средстава за посебне намене из Прилога 15 Програма пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2020. годину и то:

Табела број 23: Планирана средства за посебне намене за 2019. и 2020. годину

-у динарима-

Средства за посебне намене	Планирано Програмом пословања за 2019. годину	Планирано Програмом пословања за 2020. годину
Спонзорство		
Донације		20.000.000
Хуманитарне активности		
Укупно:		20.000.000

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2020. годину, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године, јер:

- је Програмом пословања за 2020. годину планирано коришћење средстава за посебне намене (донације) у износу вишем за 20.000.000 динара од износа планираних средстава за 2019. годину;
- Програм пословања за 2020. годину не садржи критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације) и
- коришћење средстава за помоћ (донације) нису детаљно образложене,

што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима којим је прописано да Влада ближе утврђује елементе годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019.

¹¹⁶ „Службени гласник РС“ број 74.

2) Предузеће је донело Програм пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2021. годину број I-13708 од 15. децембра 2020. године, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број НО I-13755/2 од 13. децембра 2020. године и на који је оснивач, Скупштина града Београда, дао сагласност Решењем број 023-795/20-С од 18. децембра 2020. године. У току 2021. године донета су два ребаланса Програма пословања за 2021. годину на која је Оснивач дао сагласност, и то:

- Ребаланс Програма пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2021. годину број I-4048 од 29. марта 2021. године и
- Ребаланс 2 Програма пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2021. годину број I-7632 од 26. маја 2021. године.

У складу са чланом 60, став 4 Закона о јавним предузећима¹¹⁷, донете су Смернице за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса (у даљем тексту: Смернице) које је Влада Републике Србије усвојила Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса 05 број: 110-8035/2020 од 15. октобра 2020. године¹¹⁸. У Смерницама, у тачки 10) Критеријуми за коришћење средстава за посебне намене, наведено је да је потребно средства за посебне намене планирати највише до нивоа планираних средстава за 2020. годину, уз претходно сагледавање могућности за додатну рационализацију и детаљно образложити.

У следећој табели дат је упоредни преглед планираног коришћења средстава за посебне намене из Прилога 15 Програма пословања ЈКП „Београдске електране“ за 2021. годину и то:

Табела број 24: Планирана средства за посебне намене за 2020. и 2021. годину

-у динарима-

Средства за посебне намене	Планирано Програмом пословања за 2020. годину	Планирано Програмом пословања за 2021. годину
Спонзорство		
Донације	20.000.000	40.000.000
Хуманитарне активности		
Укупно:	20.000.000	40.000.000

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2021. годину, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године, јер:

- је Програмом пословања за 2021. годину планирано коришћење средстава за посебне намене (донације) у износу вишем за 20.000.000 динара од износа планираних средстава за 2020. годину;

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019.

¹¹⁸ „Службени гласник РС“ број 124.

- Програм пословања за 2021. годину не садржи критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације) и
- коришћење средстава за помоћ (донације) нису детаљно образложене, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима којим је прописано да Влада ближе утврђује елементе годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да приликом израде дела Програма пословања који се односи на коришћење средстава за посебне намене, у свему поступа у складу са Смерницама за израду годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Према објашњењу одговорних лица добијених у поступку ревизије, захтев за донацију у коме је наведена сврха због чега се тражи донација се достављао Предузећу електронским путем или путем поште, након чега се прослеђивао директору Предузећа, који је у сваком конкретном случају, у складу са својим овлашћењима одлучивао да ли ће бити додељена донација, као и колики је одобрени износ донације. Уколико је донација одобрена од стране директора, састављала се Одлука о донацији коју је потписивао директор и која се достављала између осталих и подносиоцу захтева. На основу одлуке и података који су се налазили у самом захтеву сачињавао се и уговор о донацији.

Откривена неправилност: Предузеће у 2020. и 2021. години није имало усвојен интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација, односно којим су утврђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ (донације).

Мера предузета у поступку ревизије: Надзорни одбор Предузећа је 17. јуна 2022. године усвојио Правилник о одобравању донација у ЈКП „Београдске електране“ број I – 613/2 којим су утврђена начела донирања, намена одобравања донација, субјекти којима се могу одобрити донације, изузеће од донација, услови за одобравање донација, поступак одобравања донација и органи Предузећа надлежни за одобравање донацији у ЈКП „Београдске електране“.

У току 2020. године, на основу закључених уговора са примаоцима донација, Предузеће је извршило исплату средстава у износу од 19.022.200 динара, док је у 2021. години извршена исплата средстава по основу закључених уговора о донацији у износу од 39.966.710 динара.

Табела број 25: Исплаћена средства по основу донација по корисницима у 2020. и 2021. години

Назив примаоца средстава:	2020. година	2021. година
Blue butterfly доо, Београд	7.000.000	
АРТЛИНК, Београд		117.571
Борилачки клуб, Младеновац Београд		500.000
Врачарски Цудо Савез, Београд	3.000.000	3.000.000
ДП Београдски сајам, Београд		2.399.139
Женски фудбалски клуб „Црвена звезда“, Београд	3.000.000	3.000.000
Заједница ветерана „Завет Србије“, Београд		1.000.000
Кик бокс савез Србије, Београд		700.000
Коњички клуб „МБМ2“, Београд		1.000.000
Кошаркашки клуб „Сопот“, Београд		700.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Назив примаоца средстава:	2020. година	2021. година
Кошаркашки клуб БАСК, Београд		1.000.000
Покрет за европски развој образовања, Врачар, Београд		2.500.000
Полицијски синдикат Србије, Београд		1.000.000
Рукометно спортско удружење „Ратко Николић“, Буковик, Аранђеловац		500.000
Савез удружења бораца Србије „Субос“, Београд		400.000
Спортски клуб „Теквондо клуб Омега“, Београд		3.000.000
Спортски клуб „Џудо клуб за мале“, Београд	3.000.000	2.000.000
Спортско удружење Х-GYM, Младеновац, Београд		500.000
Спортско удружење борилачких вештина „Кобра“, Младеновац, Београд		500.000
Спортско удружење малог фудбала „КФМ Солунац“, Барајево, Београд		500.000
Српска асоцијација спорта, Врачар, Београд		3.000.000
Српско-руски образовни центар, Београд		1.000.000
Удружење младих стваралаца (УМС), Београд		3.000.000
Фудбалски клуб „Сопот“, Београд		1.000.000
Хуманитарна организација „Дечје срце“, Београд		150.000
Хуманитарна фондација „Буди хуман-Александар Шапић“, Нови Београд		600.000
Центар Аикидо и јујутсу, Београд		1.500.000
Центар за омладину „Твоја Србија“, Београд		1.000.000
Џудо клуб „Институт за џудо“, Београд	3.000.000	4.000.000
Шаховско спортско удружење „Сирмиум“, Сремска Митровица		400.000
Остале донације	22.200	
Укупно:	19.022.200	39.966.710

У наставку дајемо преглед исплаћених средстава по основу уговора о донацији закључених у 2020. години.

Табела број 26: Исплаћена средства по основу уговора о донацији у 2020. години

Прималац средстава	Датум уговора о донацији	Предмет уговора	Износ у динарима
Blue butterfly доо, Београд	27.11.2020.	Прималац припрема појекат којим ће јавности у Републици Србији представити и приближити живот и дело светски познатог научника српског порекла Михајла Пупина. Пројекат обухвата производњу и продукцију серијског програма, филмског програма као и низа догађаја који за циљ имају представљање његових значајних дела у области науке, дипломатије и филантропије. Донацијом се финансира истраживачки рад. У уговору је наведено шта се под тим подразумева.	7.000.000
Врачарски Џудо Савез, Београд	16.10.2020.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређена дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	3.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Прималац средстава	Датум уговора о данацији	Предмет уговора	Износ у динарима
Женски фудбалски клуб „Црвена звезда“, Београд	19.10.2020.	Предмет уговора је пружање новчане помоћи за реализацију програмских активности Примаоца донација.	3.000.000
Џудо клуб за мале, Београд	16.10.2020.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређена дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације. (за реализацију тренажних припрема и спровођење тренинга).	3.000.000
Џудо клуб „Институт за џудо“, Београд	16.10.2020.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређена дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	3.000.000

У свим уговорима закљученим у 2020. години, осим уговора закљученог са Blue butterfly доо, Београд, није предвиђена обавеза достављања доказа о утрошеним средствима од стране примаоца донације, нити је наведена могућност да Предузеће може захтевати достављање истих.

У уговору број I-12663 од 27. новембра 2020. године закљученог са Blue butterfly доо, Београд је наведено да Предузеће као донатор од примаоца донације може захтевати доказ о утрошку примљених средстава, што Предузеће није учинило.

У наставку дајемо преглед исплаћених средстава по основу уговора о донацији закључених у 2021. години.

Табела број 27: Исплаћена средства по основу уговора о донацији у 2021. години

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Прималац средстава	Датум уговора о донацији	Предмет уговора	Извештај о утрошеним средствима	Износ у динарима
АРТЛИНК, Београд	28.09.2021.	Донација у циљу финансијске подршке реализацији: АртЛинк концерта на Белом двору 2. октобра 2021. године и програма едукације и промоције младих талената током 2021. године	Тражен извештај, није добијен одговор.	117.571
Борилачки клуб, Младеновац Београд	24.08.2021.	Донаторство у циљу унапређења спорта што се сматра улагањем у спортско образовне активности којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	500.000
Врачарски Цудо Савез, Београд	08.03.2021.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	3.000.000
Женски фудбалски клуб „Црвена Звезда“, Београд	26.02.2021.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	3.000.000
Заједница ветерана „Завет Србије“, Београд	08.10.2021.	Донација за унапређење друштвеног и материјалног положаја бораца, чланова породица погинулих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава ратова вођених на простору бивше Југославије од 1991. до 1999. Године.	Достављен Извештај по основу уговора о донацији у коме је наведена спецификација трошкова (изнајљивање аутобуса и мини комбија, гориво, храна за послужење, материјал за скупштину).	1.000.000
Кик бокс савез Србије, Београд	09.12.2021.	Донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	700.000
Коњички клуб МБМ2, Београд	18.06.2021.	Предмет овог уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења коњичког спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен Извештај по основу уговора о донацији у којем је наведено да су средства коришћена за набавку хране (бала сена и зрнасте хране) за коње.	1.000.000
Кошаркашки клуб Сопот, Београд	18.10.2021.	Донације у циљу унапређења кошаркашког спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен Извештај о утрошеним средствима (наведено да су утрошена средства у износу од 422.000 динара и то за закуп хале, лакарске прегледе и одигравање утакмица).	700.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Прималац средстава	Датум уговора о донацији	Предмет уговора	Извештај о утрошеним средствима	Износ у динарима
Кошаркашки клуб БАСК, Београд	07.12.2021.	Донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	1.000.000
Покрет за европски развој образовања, Врачар Београд	25.06.2021.	Донаторство у циљу стварања услова за подршку, остваривање потреба и интереса у свим областима од значаја за развој и унапређење образовања, што се сматра улагањем у културне и научне образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен извештај о утрошеним средствима за примљену донацију у коме је наведено да су средства искоришћена за потребе издавања и штампања приручника за основношколски узраст.	2.500.000
Полицијски синдикат Србије, Београд	23.09.2021.	Прикупљање новчаних средстава (донација) од донатора ради остваривања циљева примаоца донације који су предвиђени статутом и свим осталим актима примаоца донације, а у складу са законом.	Достављен допис у коме је наведено описно за шта су утрошена добијена средства.	1.000.000
Рукометно спортско удружење „Ратко Николић“ Буковик, Аранђеловац	02.06.2021.	Предмет овог уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен Извештај о утрошеним средствима донације (наведено је да су средства утрошена за куповину спортске опреме).	500.000
Савез удружења бораца Србије „Субос“, Београд	06.04.2021.	Предмет овог уговора је прикупљање новчаних средстава (донација) од донатора, ради остваривања циљева примаоца донације који су предвиђени статутом и свим актима примаоца донације, а у складу са законом.	Достављен Извештај у коме је наведено да су средства употребљена за организацију Скупштине СУБОС-а, редовне трошкове рада савеза као и на трошкове организације и реализације ширења мреже Савеза на територији целе Републике Србије.	400.000
Теквондо клуб Омега, Београд	26.02.2021.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	3.000.000
„Чудо клуб за мале“, Београд	08.03.2021.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	2.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Прималац средстава	Датум уговора о донацији	Предмет уговора	Извештај о утрошеним средствима	Износ у динарима
Спортско удружење X-GYM, Младеновац Београд	03.11.2021.	Донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	500.000
Спортско удружење борилачких вештина „Кобра“, Младеновац Београд	24.08.2021.	Донаторство у циљу унапређења спорта што се сматра улагањем у спортско образовне активности којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен допис Предузећу у коме је наведено да су средства коришћена за плаћање закупнине сале, одржавање хигијена простора за тренирање и плаћање месечних режија.	500.000
Спортско удружење малог фудбала „КМФ Солунац“, Београд	02.09.2021.	Донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен преглед онога на шта су средства утрошена (превоз играча, трошкови такмичења, хранарина, закуп хале) са износима који су утрошени.	500.000
Српске асоцијације спорта, Београд	24.08.2021.	Донаторство у циљу унапређења женског спорта што се сматра улагањем у спортско образовне активности којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен Извештај о утрошеним донираним средствима. У извештају је наведено да су средства искоришћена у складу са планом и буџетом и да су за потребе реализације пројектних циљева ангажовали стручне предаваче, израђен је промотивни спот и сл.	3.000.000
Српско-руски образовани центар, Београд	02.07.2021.	Предмет овог уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења и потпомагања активности за остваривање потреба од интегеса младих у свим областима образовања, што се сматра улагањем у културне и научне образовне активности.	Достављен извештај о утрошеним средствима (наведено да су средства утрошена за куповину литературе, уџбеника и књига).	1.000.000
Удружење младих стваралаца (УМС), Београд	02.07.2021.	Донаторство у циљу образовања деце, што се сматра улагањем у културне и научне образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен Извештај о утрошеним средствима у коме је наведено да су средства искоришћена за организацију пројекта UMS Digital Kids. Ангажовани су предавачи који су кроз радионице деци приближили предности и мане на друштвеним мрежама.	1.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину

Прималац средстава	Датум уговора о донацији	Предмет уговора	Извештај о утрошеним средствима	Износ у динарима
Удружење младих стваралаца (УМС), Београд	14.09.2021.	Донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације	Достављен извештај о утрошеним средствима у коме је наведено да су средства утрошена за организацију пројекта "Игре без граница".	2.000.000
Фудбалски клуб „Сопот“, Београд	17.06.2021.	Премет овог уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења фудбала, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	1.000.000
Центар Аикидо и јуџутсу, Београд	29.09.2021.	Донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	1.500.000
Твоја Србија, Београд	02.07.2021.	Премет овог уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу подпшке и унапређења друштвеног положаја младих, што се сматра улагањем у културне и научне образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен извештај у коме је наведено да су средства искоришћена за реализацију Еко Арт Радионица.	1.000.000
Џудо Клуб „Институт за џудо“, Београд	08.03.2021.	Предмет уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења дечијег спорта, што се сматра улагањем у спортско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Тражен извештај, није добијен одговор.	4.000.000
Шаховско спотрско удружење „Сирмиум“, Сремска Митровица	26.03.2021.	Предмет овог уговора је донаторство донатора примаоцу донације у циљу унапређења шаховског спорта, што се сматра улагањем у спотрско образовне активности, којим делатностима се бави прималац донације.	Достављен извештај о утрошеним средствима у коме је наведено да су средства утрошена за трошкове учешћа на Европском првенству, превоз на два турнира, трошкове смештаја).	400.000

Предузеће је 3. фебруара 2022. године упутило дописе свим примаоцима донација у току 2021. године (осим хуманитарним организацијама којима су донирана средства за лечење) у којима је захтевано подношење извештаја о утрошеним средствима.

Од 28 упућених захтева за подношење извештаја о утрошеним средствима, на 16 захтева су примаоци донација одговорили подношењем извештаја у којима је наведено у које сврхе су примљена средства утрошена, док на 12 захтева није добијен одговор.

У свим случајевима у којима је Предузеће захтевало и добило од примаоца донације извештај о утрошеним средствима, уз извештај нису приложени докази да су средства заиста и утрошена за сврхе које се у извештају наводе, нити је Предузеће тражило достављање таквих доказа.