10
Број 10-10-1849/1
22.01 2024 god.

Crnogorski elektrodistributivni sistem

ВИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Примљено 22.01.2024г
Орг. јед. | Клас. знак | Број акта | Прилог | Вриједност
05 | 035/24-4/2

FINANSIJSKA REVIZIJA:

Preporuka F1: Preporučuje se Društvu da u saradnji sa Osnivačem, intezivira aktivnosti koje se odnose na rješavanje imovinsko pravnog statusa imovine i u skladu sa tim realno iskaže pozicije koje se odnose na stanje imovine i kapitala.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Društvo ne može uticati na aktivnosti vezane za uknjižavanje imovine u državini jer su one u isključivoj nadležnosti Osnivača.
Društvo će, u cilju inteziviranja aktivnosti na uknjižavanju imovine u državini, Osnivaču uputiti Preporuku F1 na dalje postupanje.
Na osnovu Odluke Odbora Direktora Elektroprivrede Crne Gore A.D. Nikšić (Osnivač) o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Crnogorski elektrodistributivni sistem" (Društvo) koju je usvojila Skupština akcionara 23. juna 2016. godine, osnovan je Crnogorski elektrodistributivni sistem d.o.o., koji od 1. jula 2016. godine posluje kao samostalni pravni subjekat sa licencom za distribuciju električne energije , od kada je i zvanično počeo sa radom.
Shodno pomenutoj Odluci, Osnivač je u Društvo unio novčani ulog u iznosu od 8.500.000 € i imovinu neophodnu za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 269.601.754 €, odnosno formirao početni kapital Društva u iznosu od 278.101.754 €.
U skladu sa članom 7.2 Odluke osnivač je Društvu prenio u državinu i preostalu imovinu neophodnu za obavljanje distributivne djelatnosti u neto vrijednosti od 11.552.866 €.

U članu 7.3 navedene Odluke navodi se da će Osnivač, nakon sticanja vlasništva nad imovinom, istu prenijeti u vlasništvu Društva, što je i urađeno 2 puta od osnivanja i to:

- na skupštini Društva, koja je održana 20.02.2019. godine, je donijeta Odluka o povećanju osnovnog kapitala Društva u iznosu od 2.238.278 €, po osnovu dokapitalizacije dijela imovine u državini i
- na skupštini Društva, koja je održana 29.05.2020.godine, donijeta je Odluka o povećanju osnovnog kapitala Društva u iznosu od 4.142.411 €, po osnovu dokapitalizacije dijela imovine u državini.

Postupkom dokapitalizacije u predhodnom periodu, smanjena je vrijednost prenijete imovine u državinu za 6.380.689 € i povećan kapital Društva. Dakle, Osnivač u kontinuitetu sprovodi aktivnosti na uknjižavanju imovine u državini, ali su podstupci uknjižavanja kompleksni, te stoga se i aktivnosti na uknjižavanju imovine odvijaju usporeno.

Preporuka F2: Društvo treba da vrši obračun odloženih poreskih sredstava I odloženih poreskih obaveza primjenom propisanih stopa shodno Zakonu o porezu na dobit pravnih lica, I da izvrši ispravku greške u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, pomjene računovodstvenih procjena i greške.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Odložene poreske obaveze, u skladu sa MRS 12, su iznosi poreza na dobit, koji će biti plaćeni u

budućim izvještajnim periodima, u odnosu na oporezive privremene razlike.
Naime, usled postojanja privremenih razlika, obveznici plaćaju manji porez na dobit, nego što bi trebalo platiti kada ne bi bilo tih razlika.

Ove razlike su u određenim obračunskim periodima u korist računovodstvenog, a u određenim u korist oporezivog rezultata. Razlike između računovodstvenog i oporezivog rezultata se međusobno poništavaju tokom vijeka upotrebe nekog konkretnog sredstva ili njegovim otuđenjem, što znači da su odložene poreske obaveze iznosi poreskih obaveza koji će se pojaviti u budućem periodu kao posledica poslovnih transakcija u tekućem periodu, a iznosi poreza će biti plativi u nekom od budućih obračunskih perioda.

Dakle, ne radi se o „stvarnim" obavezama, odnosno obavezama koje Društvo ima prema državi, već je riječ o „obavezi" tekućeg prema nekim od budućih obračunskih perioda.

Rezultat utvrđen u bilansu uspjeha se koriguje za iznos poreza na dobit koji je utvrđen u skladu sa pravilima na osnovu kojih se sačinjava poreski bilans, odnosno dobija mješavinom pravila za utvrđivanje dobiti u računovodstvene i poreske svrhe.

U slučaju našeg Društva, odložene poreske sredstva/obaveze su nastale primjenom poreske stope na razliku neto vrijednosti osnovnih sredstava u računovodstvene svrhe i neto vrijednosti sredstava u poreske svrhe.
Značajno je napomenuti da je učešće stalne imovine (osnovnih sredstava) u ukupnoj imovini Društva, na dan 31.12.2022. godine, iznosilo 85,6% od čega je 58,26 % od ukupne vrijednosti stalne imovine, razvrstano u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije u I grupu sredstava. Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u I grupu, se obračunava primjenom proporcionalne metode i utvrđuje se primjenom stope od 5 % na nabavnu vrijednost svakog sredstva posebno (korisni vijek 20 godina).
Proporcionalnu metodu obračuna amortizacije koristi Društvo, a prosječna stopa amortizacije sredstava u računovodstvene svrhe, razvrstanih u I kategoriju, na dan 31.12.2022. godine, je iznosila 2,5 % na nabavnu vrijednost svakog sredstva posebno (korisni vijek 40 godina).

Povećanje distributivnih kapaciteta i razvoj distributivne mreže, iziskuje značajna i permanentna povećanja investicionih ulaganja, iz čega se može zaključiti da se ove privremene razlike neće poništiti u skorijim izvještajnim periodima.

Društvo, od 2016. godine, kada je iskazalo negativan rezultat prije oporezivanja u iznosu od -9.679.574 €, vrši prenos poslovnih gubitka u poreskom bilansu, te stoga nije imalo obavezu plaćanja tekućeg poreza na dobit.
Društvo je ostvarilo poslovne gubitke za 2021 i 2022 godinu, a za očekivati je ostvarenje gubitka i za poslovnu 2023. godinu. Iz tih razloga će prenos poslovnih gubitaka premašivati i u narednih desetak godina očekivane iznose dobiti. Naime, distribucija električne energije, kao osnovna djelatnosti je regulisana djelatnost i iz tog razloga Društvo ne može generisati značajne iznose dobiti, pa se stoga u skorije vrijeme ne može očekivati „stvarna"obaveza plaćanja poreza prema državi.

Pregled dobiti I gubitaka za period 2016-2022 po poreskim bilnsima:

	Gubitak	Dobit	Ostatak gubitka za pokriće dobiti u narednim godinama
2016	13.743.813,00		13.743.813,00
2017		4.566.566,00	9.177.247,00
2018		2.005.418,00	7.171.829,00
2019		3.104.545,13	4.067.283,87
2020		2.084.721,04	1.982.562,83
2021	8.194.097,00		8.194.097,00
2022	11.777.105,74		19.971.202,74

*nakon 5 godina-poreski gubitak se ne prenosi

Od donošenja Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda u Crnoj Gori („Sl. list CG", br. 69/2002), čija je primjena počela sa 1. januarom 2003.godine, prvi put je uvedena progresivna stopa poreza na dobit pravnih lica, donošenjem Zakona o porezu na dobit pravnih lica (S.l list br.146/21), sa primjenom na finansijske iskaze za 2022. godinu. Stope utvrđene članom 28 Zakona, po našem mišljenju, se nedvosmisleno primjenjuju na obračun **tekućeg poreza na dobit pravnih lica.**

Primjena progresivne poreske stope na odložene poreske obaveze, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, pri čemu nije donijet Pravilnik koji bliže definiše primjenu odredaba istog, dovela je do nedoumica prilikom primjene iste za obračun odloženih poreskih obaveza. Na ovu temu su postavljana pitanja od strane predstavnika više privrednih društava, među kojima i našeg, na seminarima održanim od strane ISRCG, ali nije dato precizno i jasno mišljenje.

Obzirom da su finansijski iskazi Društva dio konsolidovanih finansijskih izvještaja EPCG grupe, primijenjena je stopa koju je koristila I matična kompanija za izračunavanje odloženih poreskih obaveza za 2022. godinu.

U skladu sa paragrafom 47 i 49 MRS 12, odložene poreske obaveze se vrednuju na osnovu poreske stope poreza na dobit, za koju se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje, odnosno obaveza izmiri. Kako smo već naveli, **nije za očekivati da će se privremene razlike, iz ovog osnova, poništiti u skorijim izvještajnim periodima.**

Po našem mišljenju, a iz naprijed navedenog, nije realno obračunati buduće poreske obaveze po prosječnoj poreskoj stopi od 14,92%, koja je izvedena u odnosu na visine stopa u tekućoj godini i vrijednosti neto razlike imovine u računovodstvene i poreske svrhe Društva, a koja je značajno veća od do sada primijenjivane stope. Obzirom da poništavanje privremenih razlika neće nastupiti u skorijim izvještajnim periodima, te da ne možemo tvrditi da neće doći do promjena stopa poreza na dobit u narednim godinama, smatramo da uprosječavanje stope na nivou tekuće godine, bez predhodne detaljne analize i projekcije kretanja neto vrijednosti sredstava u računovodstvene i poreske svrhe nije svrsishodno.

Ovu projekciju treba sagledati i sa aspekta poslovanja Društva, kao regulisanog privrednog subjekta, i obaveze vođenja regulatornog računovodstva. Rashodi/prihodi po osnovu odloženih poreskih sredstava i obaveza se ne priznaju u okviru regulatorno dozvoljenog prihoda (RDP), što Društvo dovodi u nepovoljan položaj, odnosno stavlja ga u poziciju iskazivanja negatinog rezultata nakon oporezivanja.

Takođe napominjemo da je Poreska uprava izvršila inspekcijski nadzor i provjeru pravilnosti obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih dažbina, provjeru ažurnosti i drugih

evidencija, utvrđivanje neprijavljenih prihoda za poreski period maj 2019-mart 2023. godine, o čemu je sačinjen Zapisnik broj 06 /02 -45/2-22 od 07.06.2023, koji Vam je prilikom revizije dostavljen, i kojim nijesu konstatovane bilo kakve nepravilnosti.

REVIZIJA PRAVILNOSTI

Preporuka P1: Društvo treba da, u skladu sa čl.52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, donese procedure za prijavljivanje i postupanje po sumnjama na nepravilnosti i prevare, i odredi lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Drustvo je 17.01.2022.godine usvojilo Proceduru potupanja po prijavi zviždača koja upućuje na postojanje korupcije broj: 10-10-895, dok je Odlukom ID broj 10-10-1628, od 2022.godine imenovano postupajuće lice.

Smatramo da Društvo ima uspostavljen sistem za otkrivanje i postupanje vezano za prevare (Etički kodeks, Komisija za etička pitanja, Plan Integriteta,Procedura postupanja po prijavi zviždača...)
Član 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, definiše postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, te da je Rukovodilac subjekta dužan da preduzima mjere za sprječavanje i otklanjanje rizika od nepravilnosti i prevara, što se u Društvu postiže mjerama (Plan integriteta, obuke zaposlenih, informisanje preko Interne komunikacije, izjave o nepostojanju sukoba intreresa kod nabavki, ...). U skladu sa Zakonom rukovodilac subjekta dužan je da odredi lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, kao i da su svi zaposleni u subjektu dužni da odmah bez odlaganja obavještavaju o sumnjama na nepravilnosti. Društvo je imenovalo lice kako je i navedeno u prvom stavu, a Zaposleni su obavješteni putem Interne komunikacije i kroz obuke na temu integriteta, etike i korupcije. Iz svega navedenog smatramo da je Društvo preduzelo sve propisane i primjenljive mjere po ovom pitanju.

Preporuka P2: Društvo treba da, u skladu sa čl.7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Nije primjenljivo na način propisan Zakonom o upravljanju I unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
Naime, u članu 7 predmetnog Zakona je kao izričita norma propisano : **"Lice iz stava 1 tačka 10 ovog člana je rukovodilac organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta"**. Mišljenja smo da ova odredba nije primjenljiva na kompanije iz realnog sektora zbog bitno drugačije i razrađenije organizacione strukture, broja i kompleksnosti poslovnih procesa, a posebno Kompaniju koja ima implementiran Integrisani Sistem Menadžmenta, kao što je slučaj sa CEDIS-om.

Poslovi koordinacije aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja I kontrola kao I osoba za

koordinaciju, sa naše strane, prepoznati su u šefu službe za IMS, što je moguće provjeriti uvidom u Proceduru za menadžment rizika. Prihvatamo da lice nije personalizovano odnosno imenovano posebnom Odlukom.

Preporuka P3: Društvo treba da u skladu sa Pravilnikom o kancelarijskom i arhivskom poslovanju evidenciju akata i zaključivanje djelovodnika vodi po sistemu osnovnih brojeva i podbrojeva i da isti zaključuje na kraju svake poslovne godine.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Crnogorski elektrodistributivni sistem" Podgorica **otklonilo je naznačeni propust u toku postupka revizije, zaključenjem djelovodnika iz 2022.godine**. Ističemo da su djelovodne knjige iz prethodnih godina uredno zaključene, što se mogao uvjeriti i postupajući revizor, kao i da se u ovom slučaju ne radi o namjernom propustu i praksi, već o okolnosti da je lice koje je zaduženo sa evidencijom u djelovodnu knjigu bilo od januara 2023.godine duži vremenski period odsutno iz zdravstvenih razloga. Kolege koje su bile na zamjeni, nijesu zaključile djelovodnu knjigu iz 2022.godine na vrijeme, već je to učinjeno u toku trajanja postupka revizije na licu mjesta.Dalje, u vezi sa navodima da se djelovodnik ne vodi po sistemu brojeva i podbrojeva, ističemo da se po tom sistemu vode popisni liste, koji su sastavni dio djelovodnika, i to: ugovora o radu, novčanih pomoći, odluka o uvođenju prekovremenog rada, odluka o uvećanju zarade, odgovora na zahtjeve zaposlenih, te stoga ne ne stoje u cjelosti navodi da se ne poštuje odredba Pravilnika o kancelarijskom poslovanju. Takođe, u vezi sa tim želimo navesti da se na godišnjem nivou u centralnoj pisarnici protokoliše u prosjeku 66 do 76 hiljada dokumenata, a prosjek na dnevnom nivou je od 200 do 500 dokumenata, pa je iz tih razloga teže ispratiti da li je neki dokument ranije protokolisan i da li je sledeći u vezi sa njim, ako se u samom dokumentu ne pozivaju na osnovni dokument. Naznačene propuste ne osporavamo ali smatramo da ih je potrebno dodatno obrazložiti preciznije, kako bi se stekao utisak o napravljenom propustu, o problemima u realizaciji zavođenja svih akata po sistemu brojeva i podbrojeva, a ne o očiglednom nepostupanju po odredbama kako zakonskih tako i internih akata.

Preporuka P4: Društvo treba da u skladu sa članom 5 Zakona o radu izvrši izmjene postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva, na način što će Pravilnik sadržati broj izvršilaca i primjerak istog biti zajedno sa pratećim prilozima (opis poslova radnog mjesta; posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i ostalo) zaveden u djelovodniku kao cjelina i arhiviran u arhivi Društva.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Ističemo, da je u toku revizije dostavljen spisak zaposlenih u Društvu, na način kako je i tražen, ali sa inicijalima zaposlenih.

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Crnogorski elektrodistributivni sistem" Podgorica je u novembru 2020. godine usvojilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji akt je protokolisan pod brojem 10-01-49335 od 20.11.2020. godine, svi ostali tekstovi ovog akta su prečišćeni tekstovi i protokolisani pod brojevima 10-01-14421 od 23.04.2021.; 10-01-16298 od 13.05.2021.; 10-01-18320 od 02.06.2021., 10-01-42085 od 23.12.2021., 10-01-28286 i 10-01-28287 od 12.08.2022. godine. Sastavni dio Pravilnika su prilozi: tabelarni dio sistematizacije radnih mjesta,

organizaciona šema i listovi radnih mjesta. Stoga, **ne stoje navodi iz preliminarnog izvještaja da "...Pravilnik nije zaveden u djelovodniku...".**
Takođe, u vezi sa predmetnom stvari, ističemo da je u junu 2022. godine Odboru direktora poslat na razmatranje i usvajanje **predlog teksta novog Pravinika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radni mjesta sa utvrđenim brojem izvršilaca po svakom radnom mjestu,** ali isti dokument je osporavan od strane sindikalnih organizacija, kojima je dostavljen predlog ovog akta, **u skladu sa odredbama Zakona, pa je pod pritiskom medija odluka Odbora direktora bila da se odloži njegovo usvajanje, kao u da je već četiri mjeseca u toku rad Komisije na izradi novog Pravilnika, koji u svojoj radnoj verziji sadrži sve elemente u skladu sa Zakonom, između ostaloga i broj izvršilaca.**

Preporuka P5: Preporučuje se Društvu da upotpuni Proceduru – Planiranje, prognoze i izvještavanje u dijelu izvještavanja. Takođe, Društvo treba da u saradnji sa Osnivačem obezbijedi blagovremeno usvajanje godišnjih finansijskih iskaza i njihovo dostavljanje nadležnom organu uprave u zakonom predviđenom roku.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Prihvata se preporuka da Društvo upotpuni Proceduru- Planiranje, prognoze i izvještavanje u dijelu izvještavanja.

Napominjemo da je Društvo nakon zakonskog roka za dostavljanje finansijskih izvještaja, izvršilo izmjenu na Iskazu o promjenama na kapitalu, iz razloga što je naknadno uočeno da prilikom ukucavanja iskaza u koloni 8 - Neraspoređena dobit (grupa 34) je unijet iznos gubitka za prethodnu i tekuću godinu, sa predznakom minus. Iznosi gubitaka u pomenutom iskazu, su izmijenjeni na portalu PU, dana 05.10.2023. godine, na način što su korigovani iznosi prenijeti u kolonu 9- Gubitak (grupa 35). Napominjemo da ovom korekcijom nije bilo suštinske promjene, te da su iznosi u koloni 11-Ukupno (kol. 2+3+4+5+6++7+8-9-10) ostali nepromijenjeni.

Preporuka P6: Društvo treba da zapošljavanje na radnim mjestima koja su predviđena aktom o sistematizaciji i za koje postoji izražena potreba, zapošljava u skladu sa članom 24 Zakona o radu po pravilu javnim oglašavanjem. Usluge Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih po pravilu treba koristiti samo za poslove koji zahtijevaju privremeni rad.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Crnogorski elektrodistributivni sistem" Podgorica sprovodi zapošljavanje u skladu sa svim raspoloživim institutima Zakona o radu, a prema zahtjevima procesa rada i inicijativama rukovodilaca organizacionih jedinica, na način kako je i opisano u samom Nalazu revizora.
U vezi konstatacije u nalazu *"Društvo je u značajnom broju (u prosjeku 249 lica na mjesečnom nivou) vršilo zapošljavanje..."* neophodno je izvršiti izmjenu iste kako bi se naznačeno složilo i sa stvarnim stanjem., a ovo imajući u vidu da Društvo podatke o broju zapsolenih I ustupljenih javno objavljuje na svojoj internet stranici.

Naime, u tabelarnom pregledu koji slijedi dati su podaci zaposlenih i novozaposlenih na kraju svakog mjeseca u 2022. godini, koji su bili dostupni i u toku revizije, **što znači da Društvo nije vršilo zapošljavanje na mjesečnom nivou u prosjeku 249 lica. S tim u vezi, treba korigovati Nalaz.**

MJESEC U 2022.	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH NA KRAJU MJESECA	BROJ ZAPOSLENIH NA NEODREĐENO VRIJEME NA KRAJU MJESECA	BROJ ZAPOSLENIH NA ODREĐENO VRIJEME NA KRAJU MJESECA	BROJ LICA USTUPLJENIH PREKO AGENCIJE NA KRAJU MJESECA	BROJ NOVOZAPOSLENIH NA KRAJU MJESECA bez obzira na status ugovora i bez lica ustupljenih preko Agencije	BROJ NOVOZAPOSLENIH NA KRAJU MJESECA bez obzira na status ugovora i bez lica ustupljenih preko Agencije
JANUAR	1579	1337	35	207	3	18
FEBRUAR	1594	1320	36	238	4	32
MART	1619	1318	54	247	23	10
APRIL	1624	1323	54	247	9	0
MAJ	1627	1320	53	254	2	7
JUN	1642	1332	56	254	9	12
JUL	1641	1332	56	253	0	1
AVGUST	1639	1329	59	251	0	1
SEPTEMBAR	1620	1333	41	246	0	3
OKTOBAR	1620	1335	40	245	1	1
NOVEMBAR	1623	1336	40	247	3	2
DECEMBAR	1643	1334	39	269	0	23

Napomena: Tabelarni prikaz zaposlenih na određeno,neodređeno i ustupljenih preko Agenicje, dat na str. 23 Nalaza, ne slaže se sa stvarnim stanjem broja zaposlenih na određeno i ustupljenih lica, i to za mjesece : februar, jun, avgust, septembar, oktobar i decembar, zbog kretanja radne snage u tim mjesecima i smanjenja kod Agencije za ustupanje a povećanja kod Društva.Tabelarni prikazi iz Nalaza, dat na str. 25 predstavlja pregled mjesečnih troškova po osnovu angažovanja izvršilaca, te iste treba korigovati u naslovu iznad tabele na str.25, na način da umjesto Tabelarni prikaz zaposlenih preko Agencije treba napisati Tabelarni prikaz mjesečnih troškova angažovanja lica ustupljenih preko Agencije i iz tabele ukloniti broj izvršilaca po mjesecima, obzirom na kretanje radne snage, iz kojih razloga se ista ne podudara sa stvarnim stanjem broja izvršilaca, iz kojih razloga insistiramo na korekciji.

Takođe, ističemo da se privremenost ustupanja putem Agencije za ustupanje zaposlenih ogleda u trajanju takvog načina radnog angažovanja kod jednog poslodavca, koji ne može biti duži od dvije godine bez obzira na prekide kraće ili duže od 70 dana između ugovora, pa predmetni nalaz i preporuku treba cijeniti u tom smislu.

Preporuka 7: Društvo treba da u skladu sa članom 54 Zakona o radu izvrši izmjene postojećeg Sporazuma na način da Sporazum sadrži naročito broj zaposlenih koji se ustupaju korisniku kao i poslove koje će zaposleni obavljati.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Društvo je 2017. godine zaključilo Sporazum o ustupanju zaposlenih br. 10-10-10380 od 08.03.2017. godine koji aneksira u dijelu produženja roka važenja istog. Imajući u vidu osnovnu djelatnost Društva i potrebu za korišćenjem usluga Agencije za ustupanje zaposlenih, posebno za licima koji obavljaju poslove elektromontera u održavanju i u mjerenju, kao i kontrolora i operatera za mjerenje, to broj tih lica nije moguće precizirati unaprijed već se isti precizira u zahtjevima Društva prema Agenciji zajedno sa opisima poslova, a shodno iskazanim potrebama procesa rada i zahtjevima rukovodilaca, a sve prema projektima, koje je potrebno realizovati (AMM, revitalizacija, NN mreža i sl.), što je i učinjeno dostupnim prilikom sprovođenja revizije. Takođe, Društvo sprovodi svake godine, postupak ispitivanja tržišta i odabira najpovoljnije ponude za pružanje usluge ustupanja zaposlenih, pri čemu u svom zahtjevu navodi okvirni broj izvršilaca, period angažovanja, i ostale uslove angažovanja.

Preporuka P8: Društvo treba da u skladu sa čl.58 Zakona o radu obavještava svoj sindikat, odnosno predstavnika zaposlenih najmanje jednom u šest mjeseci o broju i razlozima angažovanja ustupljenih zaposlenih.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Uvidom u pisanu korespodenciju sa revizorima, provjerom usmene komunikacije sa osobama koje su bile zadužene za koordinaciju u toku postupka revizije, **od Sektora za ljudske resurse, opšte poslove i korporativne komunikacije nije zatraženo izjašnjenje u dijelu da li se vrši obavještavanje sindikalnih organizacija po ovom pitanju.** Ističemo, Društvo održava sastanke sa predstavnicima sindikalnih organizacija u Društvu i češće nego što Zakon predviđa i sa njima ima više nego zadovoljavajuću **komunikaciju. Predstavnici sindikalnih organizacija upoznati su u toku 2022. godine o svim bitnim pitanjima u skladu sa odredbama Zakona, usmeno na sastancima, ali i dostavljanjem opštih akata koja se odnose na prava zaposlenih, kao i njihovim uključivanjem u izradi istih pozivom na davanje mišljenja kao i u pregovaranje i njihovo učešće u radu organa Društva. Takođe, u pogledu lica ustupljenih posredstvom Agencije, imajući u vidu da su isti članovi sindikalnih organizacija, obavještavanje sindikalnih organizacija** vrši se na mjesečnom nivou od nadležne službe Sektora za ljudske resurse,opšte poslove I korporativne komunikacije.
Društvo ima obavezu da ih informiše bez zakonske instrukcije da to mora biti pisanim putem, pa u tom smislu ističemo da Društvo informiše ovlašćene predstavnike sindikalnih organizacija o svim bitnim pitanjima koja se tiču zaposlenih. Takođe, za ukazati je da je Poslodavac podatke o broju zaposlenih i ustupljenih lica učinio dostupnim svima, objavom na internet stranici Društva, koja se ažurira svakog mjeseca.

Preporuka P9: Društvo treba da ugovore o djelu zaključuje samo za obavljanje poslova koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, odnosno za vršenje poslova van redovne djelatnosti poslodavca koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Crnogorski elektrodistributivni sistem" Podgorica zaključuje ugovore o djelu u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima (Sl. list CG br. 47/08, 4/11 i 22/17) koji glasi: "*Ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova)* ***obavezuje***

se da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.) *a naručilac se obavezuje da mu za to ploti naknadu."*
Svi zaključeni ugovori o djelu, koji su u toku postupka revizije dostavljeni skenirani, za predmet izvršenja imaju poslove fizičkog i intelektualnog rada pojedinaca sa kojima su zaključeni (kao što su: analize i davanje stručnih mišljenja, procjena imovine Društva, procjena štete, prevođenje, medicinska mišljenja, izrada elaborata, izvještaja o izvedenom stanju, ispomoć na terenu-sakupljanje otpada i sl.) pa shodno tome, ne stoje navodi da su predmeti zaključenih ugovora o djelu poslovi koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Preporuka P10: Društvo treba da u okviru grupe 41 – Dugoročne obaveze evidentira izgrađene objekte, koje investitori shodno Zakonu o energetici prenose u svojinu Društva.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Izmjenom Zakona o energetici Sl. List CG br: 082/20, briše se član 181 koji reguliše namjenu sredstava i mijenja se tretman navedenih naknada. Dakle, novim zakonskim rješenjem nema priključaka bez naknade, te samim tim ni navedenh knjiženja po osnovu izgrađenih priključaka.
U 2023. godini odrađeno je interno prebijanje-kompenziranje knjiženih potraživanja i obaveza iz istog osnova i saldo na analitičkoj kartici konta 49500001 na dan 31.12.2023. godine iznosi nula (dokaz: analitička kartica konta 49500001).
Iz naprijed navedenog smatramo da nema osnova za preporuku knjiženja i reklasifikacije konta 495 na grupu konta 41-Dugoročne obaveze.

Knjiženje naknada za priključenje na sistem novih i za povećanje priključne snage ili kapaciteta postojećih korisnika sistema (dio koji se odnosi na izvođenje priključka na sistem), vršeno je u skladu članom 181, tačka 3 Zakona o energetici ("Sl.list Crne Gore", br. 005/16 od 20.01.2016). Navedenim članom Zakona, podnosiocima zahtjeva je bilo omogućeno da samostalno izgrade priključak u skladu sa uslovima iz dobijene saglasnosti za priključenje i umjesto plaćanja dijela naknade za izvođenje priključka na sistem, izgrađeni priključak prenesu u svojinu operatora sistema na koji se priključuju, bez naknade. Sredstva naplaćena od ovih naknada su mogla biti korišćena isključivo za razvoj sistema i stvaranje tehničkih uslova za priključenje novih i povećanje priključne snage postojećih i izgradnju priključka – investiciona ulaganja.
Za praćenje naplate ovih naknada i posebnog tretmana sa aspekta priznavanja kroz regulatorno dozvoljeni prihod od strane Regulatorne agencije za energetiku I komunalne djelatnosti, otvoren je poseban račun kod Zirat banke.
Iz gore navedenih razloga, Društvo je knjiženje izgrađenog priključka od strane investitora-podnosioca zahtjeva vršio na sljedeći način:

Duguje	Potražuje
027- Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	
	49500001-Odloženi prihodi po osnovu dobijenih priključaka

Preporuka P11 : Društvo treba da obračun zarada zaposlenih vrši u skladu sa članom 98 Zakona o radu i Uputstvom o načinu obračuna zarada i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Iz Zakona o radu proizilazi da se pravo na zaradu i naknadu zarade i druga primanja, utvrđuju Kolektivnim ugovorom i Ugovorom o radu, da se zarada zaposlenog uvećava, u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Ugovorom o radu, između ostalog, po osnovu: rada na dan državnog ili vjerskog praznika, rada noću, prekovremenog rada, minulog rada i da se uvećanje zarade, po osnovu rada noću, rada na dan državnog ili vjerskog praznika, prekovremenog rada i minulog rada razrađuje Kolektivnim ugovorom, a utvrđuje Ugovorom o radu.

Shodno tome, Društvo je zaradu i način uvećanja zarade razradilo Kolektivnim ugovorom, a utvrdilo ugovorom o radu, i na tako utvrđen način vrši se obračun zarade zaposlenih u Društvu. Na ovaj način uvećanja zarade utvrđen Kolektivnim ugovorom I ugovorom o radu povoljniji je za zaposlenog i kao takav se primjenjuje (član 6 stav 2 i član 183 stav 3 Zakona o radu). Osnovna zarada se uvećava za minuli staž, što je u skladu sa odredbama člana 98 Zakona o radu, a u skladu sa Kolektivnim ugovorom i datom formulom za obračun vrši se i uvećanje za prekovremeni rad, koji način je povoljniji po zapošljenog.
U nalazu i terminološki treba korigovati da se ne radi o dodacima na zaradu već o uvećanju zarade, kao i da se obračun prekovremenog rada vrši na osnovnu zaradu uvećanu za minuli staž, u skladu sa članom 98 Zakona.
U cilju kompletnog osvrta na predmetni Nalaz ističemo da Društvo ne postupa po Uputstvu o načinu obračuna zarada i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad, jer na primjenu istog ne upućuje Zakon o radu već član 24 Zakona o radu javne uprave, kojim je naznačeno da se Uputstvom propisuje način rada i vršenje poslova organa uprave, lokalne samouprave i drugih pravnih lica u vršenju prenijetih, odnosno povjerenih poslova.
U istom Zakonu članovi od 37 do 40 utvrđuju prenošenje i povjeravanje poslova državne uprave lokalnoj samoupravi
dok član 41 izričito utvrđuje: "Odredbe člana 37 do 40 ovog zakona shodno se primjenjuju na pravna lica kojima su aktom Vlade povjereni poslovi državne uprave". **Iz naznačenog CEDIS-u nijesu prenijeti, a ni povjereni poslovi državne uprave, te stoga ne može biti obveznik primjene ovoga Uputstva.**

Preporuka P12: Društvo treba da shodno članu 21 Zakona o radu dostavlja podatke o isplaćenim otpremninama Zavodu za zapošljavanje i organu uprave nadležnom za upravljanje kadrovima.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Crnogorski elektrodistributivni sistem" Podgorica od svog osnivanja 01.07.2016. godine nije obavještavao Zavod za zapošljavanje CG o licima kojima je isplaćena otpremnina po osnovu zaključenja Sporazuma o prestanku radnog odnosa i isplati otpremnine **jer nije prepoznat kao obveznik primjene Zakona u tom dijelu.**

Preporuka P13: Društvo treba da poštuje vrijednosne razrede predviđene članom 26 Zakonom o javnim nabavkama, ne vrši podjelu predmeta nabavke suprotno čl.27 st.3 Zakonom o javnim nabavkama i sprovodi postupke jednostavnih/javnih nabavki u skladu sa Zakonom.

Izjašnjenje subjekta revizije:

❖ Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku brojila:

Mjerna opreme je već duži period deficitarna roba u magacinima CEDIS-a. Naime, kako ste već i upoznati, CEDIS ima velikih problema pri nabavci predmetne opreme, prije svega zbog opstrukcija otvorenih postupaka javnih nabavki od strane pojedinih potencijalnih ponuđača. Komisija za zaštitu prava u postupcima javnih nabavki prilikom odlučivanja po žalbama potencijalnih ponuđača na tenderske dokumentacije krši zakonom definisane rokove za donošenje rješenja i po nekoliko mjeseci. Nadležno Ministarstvo je više puta obaviješteno o poteškoćama sa kojima se suočavamo i nije reagovalo, niti nam pomoglo prilikom rješavanja problema. Ističemo da je samo na jednom od otvorenih postupaka javnih nabavki izjavljeno sedam žalbi na tendersku dokumentaciju. Sadržaj žalbi je u većini slučajeva takav da se potencijalni ponuđač ne poziva na nezakonitosti postupka, već iznosi svoja mišljenja i opaske samo kako bi spriječio otvaranje ponuda u otvorenim postupcima javnih nabavki.

U skladu sa članom 179 stav 1 Zakona o energetici ("Službeni list CG", br. 5/16, 51/17, 82/20 i 29/22), koji glasi: *"Operatar prenosnog ili distributivnog sistema električne energije ili gasa dužan je ugraditi i održavati mjerni uređaj, odnosno mjerno-regulacionu stanicu za priključenje objekta krajnjeg kupca, odnosno proizvođača energije na sistem kao svoje sredstvo, osiguravajući tačnost mjerenja i provodeći mjerenje energije."* i na osnovu člana 91 Zakona o energetici ("Službeni list CG", br. 5/16, 51/17, 82/20 i 29/22), definisana su **Pravila za funkcionisanje distributivnog sistema električne energije**. U ovim Pravilima se u II OPŠTI USLOVI ZA KORIŠĆENJE DS Prava i obaveze, član 7 takođe definiše mjerni uređaj kao sredstvo ODS-a kao i *Prava i obaveze CEDIS*:

„(1) CEDIS je dužan da:

8) mjerni uređaj, odnosno mjerno-regulacianu stanicu za priključenje objekta krajnjeg kupca, odnosno proizvođača enegije na DS ugradi kao svoje sredstvo i održava, obezbjeđuje tačnost mjerenja i vrši mjerenje energije;"

Naime, Uprava za inspekcijske poslove je izvršila inspekcijski nadzor dana 16.12.2022. godine i dana 21.12.2022. godine i koja je utvrdila ponavljanje predmetnih postupka jednostavne nabavke. Na osnovu toga, izrečena je novčana kazna u Zapisnicima o izvršenom inspekcijskom nadzoru br. UPIN 0207-124/22-12452/2 od 16.12.2022. godine i br. UPIN 0207-124/22-12683/23 od 21.12.2022. godine.

Dana 08.08.2023. g. Naručilac je uputio Ministarstvu finansija, tadašnjem ministru Aleksandru Damjanoviću, dopise br. 10-01-27375 i br. 10-01-27376.

Dopisom br. 10-01-27375 od 08.08.2023. g. Naručilac se u skladu sa odredbama člana 65 Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 003/23 od 10.01.2023, 011/23 od 27.01.2023) obratio Ministarstvu zahtjevom za pribavljanje mišljenja za pokretanje pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje iz člana 59 stav 1 tačka 3 ZJN koja glasi:

„Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje može sprovesti za nabavku robe, usluga ili radova ako:

3) u mjeri u kojoj je to neophodno, zbog izuzetne hitnosti prouzrokovane događajem koji naručilac nije mogao da predvidi, a koji nije prouzrokovan djelovanjem naručioca, nije moguće postupiti u rokovima propisanim za otvoreni, ograničeni ili konkurentski postupak sa pregovorima"

Ministarstvo je dana 21.08.2023. g. Naručiocu dostavilo odgovor na dopis u kome se, između ostalog, navodi da u skladu sa ZJN Naručilac odlučuje o ispunjenosti uslova za pokretanje ove vrste postupka javne nabavke.

Dopisom br. 10-01-27376 od 08.08.2023. g. Naručilac se u skladu sa odredbama člana 65 Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 003/23 od 10.01.2023, 011/23 od 27.01.2023), obratio Ministarstvu zahtjevom za pribavljanje mišljenja za pokretanje pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje iz člana 59 stav 1 tačka 2 alineja b ZJN koja glasi:

„Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje može sprovesti za nabavku robe, usluga ili radova ako:

2) samo određeni privredni subjekat može realizovati nabavku u slučaju:

b) nepostojanja tržišne konkurencije iz tehničkih razloga."

Ministarstvo je dana 21.08.2023. g. Naručiocu dostavilo odgovor na dopis u kome se, između ostalog, navodi da nisu ispunjeni uslovi za sprovođenje ove vrste postupka javne nabavke.

Takođe, uputili smo niz urgencija Komisiji za zaštitu prava u postupcima javnih nabavki, kako bi donijeli rješenja u postupcima u kojima ne poštuju zakonske rokove, međutim rješenja su donijeta kršenjem zakonskih rokova i po nekoliko mjeseci. Uputili smo i niz tužbi zbog ćutanja uprave, kako bi Upravni sud naložio Komisiji za zaštitu prava u postupcima javnih nabavki da donosi rješenja u rokovima koje zakon izričito propisuje.

Shodno prethodno navedenom, na sve moguće načine smo pokušali da sprovedemo otvorene postupke javnih nabavki za nabavku deficitarne robe, ali smo nailazili na niz smetnji, opstrukcija, nerazumijevanja, te je jedini način za nabavku predmetne robe sprovođenje postupka jednostavnih nabavki.

Na kraju, smatramo da je sa aspekta raspodjele rizika, u tom trenutku za kompaniju kao i za državu Crnu Goru mnogo veća korist sprovođenje jednostavnih nabavki kako bi se nabavili mjerni uređaji i omogućilo nesmetano funkcionisanje sistema i da bi se odgovorilo na sve veće zahtjeve krajnih korisnika. Predmet nabavke je osnovno sredstvo Društva koje služi za obavljanje djelatnosti od javnog interesa, a čija neblagovremena zamjena i ugradnja može negativno uticati na poslovanje Društva – porast gubitaka električne energije, osporavanje tačnosti mjerenja od strane potrošača što bi uzrokovalo finansijske gubitke i čiji deficit bi u krajnjem mogao dovesti do obustave distribucije električne energije ka postojećim i novim potrošačima.

Prilozi:

- *Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru br. UPIN 0207-124/22-12452/2 od 16.12.2022. godine, Uprava za inspekcijske poslove, Odsjek za inspekciju za javne nabavke;*

- *Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru br. UPIN 0207-124/22-12683/23 od 21.12.2022. godine, Uprava za inspekcijske poslove, Odsjek za inspekciju za javne nabavke;*

❖ Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku Građevinskih radova za regione 1 i 6:

S obzirom da su u otvorenim postupcima iste predmetne nabavke donešene Odluke o poništenju postupka, dok u drugim slučajevima su izjavljivane žalbe koje su prekidale dalje aktivnosti Naručioca do donošenja rješenja po žalbi, to je Naručilac bio dužan preduzeti dalje radnje, jer Komisija za kontrolu postupaka javnih nabavke nije donosila rješenja u zakonskim rokovima.

Budući da Naručilac nije imao zaključen ugovor za gore navedene regione u trenutku objavljivanja postupaka jednostavnih nabavki, zaključujemo da nije prekršena nijedna zakonska odredba, a samim tim što je nabavka građevinskih radova od primarnog značaja za Naručioca.

Dakle, s obzirom na predmet nabavke, činjenica je da bi u slučaju havarije nastale na elektroenergetskim objektima posledice po energetski sistem bile komplikovane kako za Naručioca tako i za građane Crne Gore.

Dalje, postupci jednost avnih nabavki koji su predmet ovog odgovora su sprovedene transparentno, poštujući načela javnih nabavki i neindiskriminišući nijednog privrednog subjekta u Crnoj Gori.

Na osnovu svega prethodno navedenog, jasno se da zaključiti da je Naručilac u datom momentu i činjeničnom stanju postupio u potpunosti ispravno i skladu sa zakonom.

- Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku roba elektro materijala (SKS, provodnici, kablovi...) Cedis-a pokrenutih u 2022. godini:

Naručilac je u 2022. godini imao projekat od državnog i društvenog značaja, a riječ je o revitalizaciji većeg dijela elektrodistributivne mreže.

Kako je projekat revitalizacije započet uspješno od strane Operativne direkcije, i s obzirom da je riječ o poslu koji simultano mora u svim fazama da se dovode do kraja, jer se radi o osjetljivoj robi, Naručilac je nailazio na poteškoće u sprovođenju otvorenih postupaka koji su trajali mjesecima.

Shodno prethodno navedenom, zbog nemara Komisije za zaštitu prava u postupcima javnih nabavki, zbog deficitarnog stanja zaliha elektroopreme i već započete revitalizacije većeg dijela elektrodistributivne mreže, Naručilac je bio dužan da za više milionski projekat obezbijedi svu potebnu opremu i izbjegne potencijalnu štetu koja bi nastala ukoliko se projekti ne bi doveli do kraja. Takođe, napominjemo da roba koju navodi DRI nije istovjetna i potrebe sektora unutar Operativne direkcije su različite namjene i ne nastupaju u istom trenutku.

❖ Naručilac je sproveo sljedeće postupke jednostavnih nabavki u vezi nabavke betonskih kućica navedenih u tabeli niže i zaključio ugovore za iste:

Datum objave postupka	Vrsta predmeta	Opis predmeta	Procijenjena vrijednost	Broj prispjelih ponu	Ugovorena vrijednost nabav	Datum zaključenja ugovora	Naziv i PIB izabranih ponuđača
27.07.2022	Jednostavna nabavka	Nabavka betonske kućice 2x630kVA sa unutrašnjom manipulacijom	19.990,00 EUR	3	14.890,00 EUR	11.08.2022	"ENERGETSKA AGENCIJA VIS SOLIS MONTENEGRO" D.O.O. – PODGORICA" (02983753)
27.07.2022	Jednostavna nabavka	Nabavka betonske kućice 1x1000kVA sa spoljašnjom manipulacijom	11.000,00 EUR	2	9.150,00 EUR	01.09.2022	DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EXPORT-IMPORT ELECTRO TEAM (02744643)
28.09.2022	Jednostavna nabavka	Nabavka dvije montažno-betonske kućice sa spoljašnjom manipulacijom 1x630KVA	19.999,00 EUR	2	17.700,00 EUR	01.11.2022	DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE, EXPORT-IMPORT ELECTRO TEAM (02744643)

Nadalje, Uprava za inspekcijske poslove je izvršila inspekcijski nadzor po osnovu jednostavne nabavke - *Nabavka betonske kućice 1x1000kVA sa spoljašnjom manipulacijom*. Inspekcija je izvršila kontrolu na osnovu prijave ponuđača.

Inspekcijski nadzor izvršila je inspektorka Ana Žugić, koja je utvrdila da u navedenom postupku nije bilo propusta. Prilikom uvida u predmetni postupak, uočila je nabavku *betonske kućice 2x630kVA sa unutrašnjom manipulacijom* ponavljanje, te je tvrdila da se radi o ponavljanju postupka jednostavne nabavke. Na osnovu toga, izrečena je novčana kazna.

U prilogu Vam dostavljamo Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru, sačinjen od strane Uprave za inspekcijske poslove - Odsjek za inspekciju za javne nabavke od 30.09.2022. godine, kao i prekršajne naloge od 11.10.2022. godine.

Na navedeni prekršajni nalog, CEDIS je uložio tužbu Upravnom sudu Crne Gore i navedeni upravni spor je u toku.

Imajući u vidu gore navedene navode, na osnovu tehničke specifikacije koje smo dobili od strane inženjera, postoje znatne razlike za predmetne TS namijenjene za različite objekte.

Navedene TS se razlikuju u sljedećem:

1. Prema načinu upravljanja u trafostanici spolja/unutra;
2. Prema dimenzijama srednjenaponskih blokova i opremi predviđenoj u srednjenaponskim blokovima;
3. Prema električnim karakteristikama srednjenaponskih blokova;
4. Prema dimenzijama niskonaponskih blokova i opremi predviđenoj u niskonaponskim blokovima;
5. Prema električnim karakteristikama niskonaponskih blokova i opremi predviđenoj u niskonaponskim blokovima;
6. Prema broju, dimenzijama i električnim karakteristikama transformatora;
7. Prema dimenzijama građevinskog dijela trafostanice.

Shodno prethodno navedenom, predmetna roba nije istovjetna, što dalje implicira da sprovedeni postupci nisu ponavljani i nije obavezujuće bilo predmet nabavke obezbijediti kroz jedan otvoreni postupak.

Prilozi:

- *Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru br. 10-10-35265 od 11.10.2022. godine;*
- *Prekršajni nalog za pravno lice br. 10-10-35266 od 11.10.2022. godine;*
- *Prekršajni nalog za odgovorno lice u pravnom licu br. 10-10-35267 od 11.10.2022. godine*

❖ Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku PP aparata i Ispitivanje PP aparata:

Postupci jednostavnih nabavki – Nabavka PP aparata i Ispitivanje PP aparata su u potpunosti sprovedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni list CG br.74/19) i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Službeni list CG", br. 71/20).

Zakon o javnim nabavkama („Službeni list CG br. 74/19) član 75, član 76, član 77 poznaje tri vrste predmeta nabavke: robe, radove i usluge.

Iz prethodno navedenih zakonskih normi, nedvosmisleno se može zaključiti da Naručilac nije bio u prekršaju kada je u istoj godini raspisao dvije potpuno **različite vrste** predmeta nabavke od kojih je jedna roba, a druga usluga.

Naručilac objavljuje postupak javne nabavke u skladu sa svojim stvarnim potrebama u zavisnosti od vrste, bitnih karakteristika i posebnih uslova.

Kako su predmetni postupci jednostavnih nabavki potpuno različiti po svojstvima i namjeri i nisu istovjetni, nejasno je na osnovu koje odredbe Zakona o javnim nabavkam je Naručilac nezakonito postupio prilikom objave istih.

Na osnovu svega prethodno navedenog, Naručilac konstatuje da je u trenutku pokretanja predmetnih postupaka, postupao u skladu sa ZJN i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, ("Službeni list CG", br. 71/20) te stoga napominje da DRI neosnovano ispituje zakonitost predmetnih postupaka.

- Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku usluge obezbjeđenja (fizička zaštita) objekata Cedis-a pokrenutih u 2022. godini:

Zakon o zaštiti lica i imovine („Službeni list Crne Gore, br.1/2014; 43/2018") za obavezno štićene objekte određuje između ostalih i objekte za proizvodnju, prenos i distribuciju električne energije, te im daje značaj objekata od javnog interesa i potencijalne opasnosti. Pomenuti zakon takođe predviđa i kaznene odredbe za pravno lice koje ne vrši zaštite obavezno štićenih objekata.

S obzirom da je bila izjavljena žalba u otvorenom postupku br. #19404 od 11.05.2022. godine - Obezbjeđenje objekata, koja je prekinula dalje aktivnosti Naručioca do donošenja rješenja po žalbi, to je Naručilac bio dužan preduzeti dalje radnje.

Dakle, s obzirom na predmet nabavke, činjenica je da bi u slučaju ne vršenja zaštite obavezno štićenih objekata, posledice bile komplikovane kako za građane tako i za Naručioca.

Dalje, postupci jednostavnih nabavki koji su predmet ovog odgovora su sprovedene transparentno, poštujući načela javnih nabavki i neindiskriminišući nijednog privrednog subjekta u Crnoj Gori.

Na osnovu svega prethodno navedenog, jasno se da zaključiti da je Naručilac u datom momentu i činjeničnom stanju postupio u potpunosti ispravno i u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

- Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku usluga – Održavanje sistemskog softvera, pokrenutih u 2022. godini:

Naručilac ističe da je sporazumno raskinuo ugovor koji se odnosi na navedeni predmet nabavke (Sporazum o raskidu ugovora o nabavci usluga br. 10-10-5795 od 23.02.2023, zavedenog kod Naručioca 10-10-26479 od 28.07.2022. godine), te nakon objavljenog Sporazuma, Naručilac je iz potrebe i hitnosti sproveo novi postupak jednostavne nabavke, kako bi obezbijedio planom predviđenu uslugu koja je od značaja za kompaniju.

- Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku usluga – ANTI VIRUS ZAŠTITA (LICENCE), pokrenutih u 2022. godini:

Naručiocu nije jasno iz kojeg razloga je DRI dao preporuku na predmetnu nabavku s obzirom da je objavljena samo jedna nabavka koja se odnosi na navedeni predmet u 2022. godini - ANTI VIRUS ZAŠTITA (LICENCE) (datum objave 17.06.2022. godine, POSTUPAK #21121).

Na osnovu svega prethodno navedenog, Naručilac konstatuje da je u trenutku pokretanja predmetnih postupaka, postupao u skladu sa ZJN i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Službeni list CG", br. 71/20) te stoga napominje da DRI neosnovano dovodi u pitanje zakonitost predmetnog postupka.

- Postupci jednostavnih nabavki koji se odnose na nabavku roba – NABAVKA KORPORATIVNIH ROKOVNIKA I NOTESA , pokrenutih u 2022. godini:

Naručilac je dana **08.12.2021.** godine objavio postupak jednostavne nabavke - Nabavka korporativnih rokovnika i notesa. Postupak je sproveden uredno zaključivanjem ugovora dana **17.01.2022.** godine.

Zatim, Naručilac sprovodi novi postupak **14.12.2022.** godine, takođe sproveden uredno zaključivanjem ugovora dana **27.12.2022.** godine.

Naime, iako su ugovori zaključeni u istoj godini iz priloženog se jasno da zaključiti da su postupci pokrenuti u **2021.** odnosno **2022.** godini.

Dakle, s obzirom da je Naručilac pokrenuo postupke u različitim godinama, iz istih se može zaključiti da je različit period važenja ugovora.

Na osnovu navedenog činjeničnog stanja, jasno se da zaključiti da je Naručilac postupio u svemu prema Zakonu o javnim nabavkama. Naime, sproveo je u dvije različite godine, dva postupka jednostavne nabavke, te nije jasno koji je to član Zakona o javnim nabavkama prekršio ovakvim postupanjem.

Preporuka P14: Društvo treba da poštuje vrijednosne razrede predviđene članom 26 Zakonom o javnim nabavkama, ne vrši podjelu predmeta nabavke suprotno čl.27 st.3 Zakonom o javnim nabavkama i sprovodi postupke jednostavnih/javnih nabavki u skladu sa Zakonom.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Postupak javne nabavke broj 39/22 od 19.04.2022. godine za nabavku robe – **Rešetkasti stubovi ČRN 10, 11 m; ČRZ 10,11 m; ČRZ 35 kV za revitalizaciju** je sproveden u svemu u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list CG", broj 74/19) koji je bio na snazi u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke.

Kako je donešena na osnovu pogrešnog tumačenja normi koje uređuju oblast javnih nabavki, osvrnućemo se na preporuku DRI vezanu za ispunjenje uslova koji se tiče poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje ponuđača „Baranka Export-Import Pejanović" d.o.o. Bar.

Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni list CG", broj 74/19) je predviđeno sledeće.

Obavezni uslovi

Član 99

U postupku javne nabavke može da učestvuje samo privredni subjekat koji:

1) nije pravosnažno osuđivan i čiji izvršni direktor nije pravosnažno osuđivan za neko od krivičnih djela sa obilježjima:

a) kriminalnog udruživanja;
b) stvaranja kriminalne organizacije;
c) davanje mita;
č) primanje mita;
ć) davanje mita u privrednom poslovanju;
d) primanje mita u privrednom poslovanju;
dž) utaja poreza i doprinosa;
đ) prevare;
e) terorizma;
f) finansiranja terorizma;
g) terorističkog udruživanja;
h) učestovanja u stranim oružanim formacijama;
i) pranja novca;
j) trgovine ljudima;
k) trgovine maloljetnim licima radi usvojenja;
l) zasnivanja ropskog odnosa i prevoza lica u ropskom odnosu;

2) je izmirio sve dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje.

Dokazivanje ispunjenosti obaveznih uslova

Član 100

Ispunjenost uslova iz člana 99 ovog zakona dokazuje se na osnovu uvjerenja ili potvrde:

1) nadležnog organa izdatog na osnovu kaznene evidencije, u skladu sa propisima države u kojoj privredni subjekat ima sjedište, odnosno u kojoj ovlašćeno lice tog privrednog subjekta ima prebivalište,

2) organa uprave nadležnog za poslove naplate poreza, odnosno nadležnog organa države u kojoj privredni subjekat ima sjedište

U Izjavi privrednog subjekta koju je u ponudi dostavio ponuđač „Baranka Export-Import Pejanović" d.o.o. Bar navedeno je sledeće:

Da li je privredni subjekat izmirio sve svoje dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje u Crnoj Gori ili zemlji u kojoj ima sjedište? Odgovor: **DA.**

Privredni subjekat garantuje da su prethodno navedeni podaci istiniti i provjerljivi te da prihvata svaku eventualnu odgovornost u vezi sa tim. Izjavu je potpisao Izvršni direktor ponuđača Željko Pejanović i ovjerena je pečatom društava.

Crnogorski elektrodistributivni sistem je kao Naručilac u skladu sa zakonskim odredbama pristupio provjeri podataka navedenih u Izjavi privrednog subjekta ponuđača „Baranka Export-Import Pejanović" d.o.o. Bar, između ostalog da li je izmirio sve dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje.

Dana 19.05.2022. godine br. 60-00-17441 Naručilac je Upravi prihoda i carina Crne Gore - PJ Bar uputio dopis sadržine u potpunosti usklađene sa tekstom i zahtjevima iz Zakona o javnim nabavkama:

"Predmet: Zahtjev za dostavljanje dokaza za potrebe postupka javne nabavke - Rešetkasti stubovi ČRN 10, 11 m; ČRZ 10,11 m; ČRZ 35 kV za revitalizaciju.

DOO "Crnogorski elektrodistributivni sistem" Podgorica u ulozi Naručioca, u skladu sa članom 112 stav 1 Zakona o javnim nabavkama („Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 31.12.2019), vam upućuje molbu za dostavljanje dokaza da su sljedeća pravna lica izmirila **sve dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje na dan 09.05.2022. godine.**

1) „Baranka Export-Import Pejanović" d.o.o. Bar, PIB: 02122570

Najljubaznije vas molim da dokaze dostavite na sljedeću adresu: Crnogorski elektrodistributivni sistem DOO, Ivana Milutinovića br. 12, Podgorica..."

Uprava prihoda i carina PJ Bar je dostavila odgovor na zahtjev Naručioca dana 30.05.2022. godine, isti je zaveden na arhivi pod brojem 10-10-18886. U uvjerenju se navodi:

"U vezi Vašeg naprijed navedenog zahtjeva, obavještavamo Vas da je poreski obveznik „Baranka Export-Import Pejanović" d.o.o. Bar sa sjedištem u Baru PIB:02122570, na dan 09.05.2022. godine, **predao prijave poreza i doprinosa na lična primanja zaposlenih (IOPPD) sa 04/2022. godine i da isti na dan 09.05.2022. godine po tom osnovu nije imao neizmirene poreske obaveze."**

Dopis je potpisan od strane Sonje Cikić dipl. pravnice, načelnice PJ Bar.

Uzimajući sve navedeno u obzir, a na osnovu dostavljene dokumentacije zaključuje se da je Naručilac nesporno utvrdio da je ponuđač „Baranka Export-Import Pejanović" d.o.o. Bar ispunio obavezni uslov za učešće u postupku javne nabavke a koji se tiče poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama.

Prilikom formulisanja zakonskih normi kojima se uređuje oblast javnih nabavki Direktorat za politiku javnih nabavki komunicira sa Upravom prihoda i carina, te vrši konsultacije vezano za način dostavljanja podataka i vrsti podataka koji se dostavljaju Naručiocima. Ukoliko u toku primjene zakona Uprava prihoda i carina promijeni način dostavljanja podataka, po sugestiji Direktorata za politiku javnih nabavki ili nekog drugog organa Naručilac će to prihvatiti. S tim što navedeno ne može ranije dostavljena uvjerenja učiniti nevalidnim.

Dakle, na Naručiocu je da u zahtjevu za dostavljanje podataka navede tačnu formulaciju iz Zakona o javnim nabavkama, a na Upravi prihoda i carina je da dostavi odgovarajuće podatke. Naime, Naručilac je dobio zvaničan dokument od Uprave prihoda i carina PJ Bar u kome se jasno navodi

da su svi traženi porezi plaćeni, te je potpuno nejasna preporuka DRI-a da je Naručilac bio u obavezi da isključi ponuđača iz postupka javne nabavke. Nameće se pitanje, na osnovu kog člana zakona je Naručilac trebao da isključi ponuđača, ako ima zvaničan dokument od nadležnog državnog organa da su svi zakonom propisani porezi plaćeni.

Prilozi:

- Zahtjev za dostavljanje dokaza za potrebe postupka javne nabavke - Rešetkasti stubovi ČRN 10, 11 m; ČRZ 10,11 m; ČRZ 35 kV za revitalizaciju, Uprava prihoda i carina PJ Bar.
- Dostava zahtijevanih podataka od Uprave prihoda i carina PJ Bar br. 17/03-2/7664/1 od 25.05.2022. godine (arhiva Naručioca br. 10-10-18886 od 30.05.2022.godine).

Postupak javne nabavke broj 57/21 od 28.09.2021. godine za nabavku robe – **Nabavka električnih vozila** je sproveden u svemu u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list CG", broj 74/19) koji je bio na snazi u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke.

Preporuka DRI je koja se tiče predmetnog postupka u dijelu ispunjenja uslova koji se tiču poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje ponuđača "Rokšped Auto Centar" doo Podgorica ne odgovara činjeničnom stanju.

Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni list CG", broj 74/19) je predviđeno sledeće.

Obavezni uslovi

Član 99

U postupku javne nabavke može da učestvuje samo privredni subjekat koji:

1) nije pravosnažno osuđivan i čiji izvršni direktor nije pravosnažno osuđivan za neko od krivičnih djela sa obilježjima:

a) kriminalnog udruživanja;
b) stvaranja kriminalne organizacije;
c) davanje mita;
č) primanje mita;
ć) davanje mita u privrednom poslovanju;
d) primanje mita u privrednom poslovanju;
dž) utaja poreza i doprinosa;
đ) prevare;
e) terorizma;
f) finansiranja terorizma;
g) terorističkog udruživanja;
h) učestovanja u stranim oružanim formacijama;
i) pranja novca;
j) trgovine ljudima;
k) trgovine maloljetnim licimo radi usvojenja;
l) zasnivanja ropskog odnosa i prevoza lico u ropskam odnosu;

2) je izmirio sve dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje.

Dokazivanje ispunjenosti obaveznih uslova

Član 100

Ispunjenost uslova iz člana 99 ovog zakona dokazuje se na osnovu uvjerenja ili potvrde:

1) nadležnog organa izdatag na osnovu kaznene evidencije, u skladu sa propisima države u kojoj privredni subjekat ima sjedište, odnosno u kojoj ovlašćeno lice tog privrednog subjekta ima prebivalište,

2) organa uprave nadležnog za poslove naplate poreza, odnosno nadležnog organa države u kojoj privredni subjekat ima sjedište

U Izjavi privrednog subjekta koju je u ponudi dostavio ponuđač "Rokšped Auto Centar" doo Podgorica navedeno je sledeće:

Da li je privredni subjekat izmirio sve svoje dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje u Crnoj Gori ili zemlji u kojoj ima sjedište? Odgovor: **DA.**

Privredni subjekat garantuje da su prethodno navedeni podaci istiniti i provjerljivi te da prihvata svaku eventualnu odgovornost u vezi sa tim. Izjavu je potpisao Izvršni direktor ponuđača Željko Pejanović i ovjerena je pečatom društava.

Crnogorski elektrodistributivni sistem je kao Naručilac u skladu sa zakonskim odredbama pristupio provjeri podataka navedenih u Izjavi privrednog subjekta ponuđača "Rokšped Auto Centar" doo Podgorica, između ostalog da li je izmirio sve dospjele obaveze po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje.

Dana 01.11.2021. godine br. 60-00-34778 Naručilac je Upravi prihoda i carina Crne Gore uputio dopis sadržine u potpunosti usklađene sa tekstom i zahtjevima iz Zakona o javnim nabavkama.

Uprava prihoda i carina Crne Gore je dostavila odgovor na zahtjev Naručioca dana 08.11.2021. godine, isti je zaveden na arhivi pod brojem 10-10-35660. U uvjerenju se navodi da je poreski obveznik "Rokšped Auto Centar" doo Podgorica na dan 29.10.2021. godine podnio poreske prijave i prema istim obračunao i izmirio obaveze po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja, zaključno sa 08/2021 godine, i po tom osnovu nema neizmirenih poreskih obaveza; obračunao i izmirio obaveze po osnovu na dobit pravnih lica, zaključno sa 2020. godinom i po tom osnovu nema neizmirenih poreskih obaveza; obračunao i izmirio obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost zaključno 09/21 i po tom osnovu nema neizmirenih porskih obaveza.

Dakle, u navedenom dokumentu jasno se navodi da ponuđač "Rokšped Auto Centar" doo Podgorica nema poreskih dugova. Kako su obaveze po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja plaćene i obračunate zaključno sa 08/2021 godine, a bio je dužan da plati i obračuna zaključno sa 09/21 godine, Naručilac se obratio ponuđaču kako bi sa Upravom prihoda I carina provjerio da nije došlo do neke greške u obračunu što ne bi bio prvi slučaj. Ponuđač je dana 28.12.2021. godine dostavio analitičku karticu izdatu od strane Uprave prihoda i carina Crne Gore, kojim se dokazuje da su dana 27.10.2021. godine izmirene sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa na i iz ličnih primanja zaključno sa 09/2021. godine, a prije dana javnog otvaranja ponuda 29.10.2021. godine.

Imajući sve navedeno u vidu, Naručilac je utvrdio na osnovu dokumentacije iz Uprave prihoda i carina Crne Gore i detaljno elaborisao u Odluci o izboru najpovoljnije ponude br. 10-10-42663 od

28.12.2021. godine da je "Rokšped Auto Centar" doo Podgorica obračunao i platio sve poreske obaveze prije dana otvaranja ponuda.

Prilozi:

- Uvjerenje br. 03/6-3007/2-21 od 03.11.2021. godine
- Odluka o izboru najpovoljnije ponude br. 10-10-42663 od 28.12.2021. godine

Preporuka P15: Društvo treba da poštuje Proceduru nabavki roba, radova i usluga u pogledu izvršene analize i kontrole rizika u postupcima javnih nabavki.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Imajući u vidu gore navedene navode a koji se odnose na procijenjenu vrijednost jednostavnih nabavki, "Crnogorski elektrodistributivni sistem" DOO ukazuje na član 26 Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019) kojim je, između ostalog, predviđeno sljedeće:

"Nabavke se razvrstavaju na:

1) nabavke roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou do 5.000,00 eura;
2) nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti na godišnjem nivau jednake i veće od 5.000,00 eura, a manje od 20.000,00 eura;
3) nabavke radova procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou jednake ili veće od 5.000,00 eura, a manje od 40.000,00 eura;
4) javne nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou jednoke ili veće od 20.000,00 eura;
5) javne nabavke radova procijenjene vrijednasti na godišnjem nivou jednoke ili veće od 40.000,00 eura;
6) javne nabavka roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou jednake ili veće od
vrijednosnih razredo Evrapske unije.
Vrijednosne razrede iz stava 1 tačka 6 ovog člana objovljuje Ministarstvo".

Takođe, članom 27 stav 1 Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019) predviđena je ~~primjena propisa~~ da:

"Način sprovođenja jednostavnih nabavki iz člono 26 stov 1 toč. 1, 2 i 3 ovog zokona propisuje Ministarstvo".

Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br. 061/20 od 24.06.2020, 065/20 od 03.07.2020, 071/20 od 16.07.2020, 074/20 od 23.07.2020, 102/20 od 16.10.2020, 051/21 od 20.05.2021) bliže se uređuje i propisuje način sprovođenja jednostavnih nabavki, te je članom 4 stav 1 ovog Pravilnika predviđeno sljedeće:

"Jednostavna nabavka roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 eura, a manje od 20.000,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 eura, a manje od 40.000,00 eura, sprovodi se objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda (u daljem tekstu: zahtjev) preko elektronskog sistema javnih nabavki". Na osnovu navedenog

obezbjeđuje se konkurencija među ponuđačima, samim objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda, zapisnika o pregledu, ocijeni i vrednovanju ponuda, objavljivanjem obavještenja o ishodu postupka jednostavnih nabavki, omogućavanjem uvida u cjelokupnu dokumentaciju postupka jednostavnih nabavki obezbjeđuje se transparentost u postupku nabavke, te svi privredni subjekti imaju ravnopravan tretman nema ograničenja slobode kretanja robe, nema diskriminacije.

Procjena vrijednosti predmeta nabavke zasniva se na stvarnim potrebama naručioca za predmetom nabavke, vremenu trajanja ugovora, vrijednosti zaključenih ugovora istovjetnog predmeta iz prethodnih godina i informacijama i podacima dobijenim istraživanjem tržišta.

Procijenjena vrijednost roba i usluga utvrđuje se kao ukupan iznos, bez PDV-a, koji treba platiti za isporučenu robu ili pružene usluge tokom trajanja ugovora. Ako nabavka obuhvata isporuku roba i pružanje usluga, procijenjena vrijednost se utvrđuje kao ukupan iznos, bez PDV-a, traženih roba i usluga i na osnovu predmjera radova, uključujući i vrijednost roba i usluga koji su potrebni za izvođenje radova.

Preporuka DRI-a, po našem mišljenju, nema nikakvo zakonsko utemeljenje, jer je Naručilac prilikom sprovođenja postupaka javnih nabavki vodio računa o vrijednosnim razdredima, te je sprovodio jednostavene nabavke do one vrijednosti do koje to zakon predviđa.

Što se tiče navoda koji se odnose na određivanje kraćeg roka za podnošenje ponuda, a koji su ipak u zakonskom vremenskom periodu od dana objavljivanja tenderske dokumentacije Naručilac je postupao u potpunosti u skladu sa ZJN. Naime, svako skraćivanje roka je bilo iz razloga koji nije izazvan krivicom Naručioca, kao i nepredvidivim dešavanjima na elektroenergetskoj mreži.

Preporuka P16: Društvo treba da, u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama, pribavi saglasnost organa upravljanja na izmjene i dopune plana javnih nabavki, i da plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba i u skladu sa raspoloživim sredstvima planira postupke.

Izjašnjenje subjekta revizije:

Plan nabavki sačinjava se na obrascu plana nabavki koji propisuje Ministarstvo.
Članom 61, stav 1, tačka 27 Statuta CEDIS-a, predviđeno je da Odbor direktora donosi godišnji plan javnih nabavki.

Odlukom o donošenju Plana javnih nabavki za 2022.godinu broj10-01-2467 od 31.01.2022 stav 3 ovlašćuje se Izvršni direktor da u okvirima odobrenih sredstava može mijenjati Plan javnih nabavki putem amandmana (odluka 10-01-2467 od 31.01.2022 u prilogu).

CEDIS je tokom 2022 godine putem CeJN-a priložio sedam saglasnosti (saglasnosti u prilogu). Od toga pet saglasnosti je donijeto kako bi se u Planu javnih nabavki za otvoreni postupak definisalo da li rezultira potpisivanjem Ugovora o javnoj nabavci ili je predviđena realizacije kroz zaključivanje Okvirnog sporazuma. Napominjemo, da se time ne mijenja ni vrsta postupka, ni procijenjena vrijednost, niti bilo koji drugi segment Plana javnih nabavke.

Saglasnost od 14.06.2022. g se definiše naziv stavke Plana.

Saglasnost od 02.12.2022 g. se vrsta postupka mijenja iz jednostavne u otvoreni postupak.

Navedene saglasnosti je potpisivao Rukovodilac Sektora za komercijalne poslove, čime nije prekršena nijedna zakonska norma, kao ni statut društva. Naime, nije mijenjao plan javnih nabavki, niti unosio bilo kakve novine, već samo usmjeravao na koji će način biti sprovedeni postupci javne nabavke, što je svakako u opisu radnog mjesta Rukovodioca sektora za komercijalne poslove.

Kako Ministarstvo finansija daje saglasnost na izmjene Plana javnih nabavke i ima kontrolnu ulogu i ukoliko je izmjena u suprotnosti sa ZJN-om imaju mogućnost da izmjene ne odobri. Ističemo da su po navedenim saglasnostima sve "izmjene" odobrene i objavljene od nadležnog Ministarstva. Prilikom sastanaka i obuka koje je održalo nadležno Ministarsvo finansija za potrebe CEDIS-a sugerisano nam je da korekcije ovog tipa vršimo upravo na ovakav način, te da ovo nijesu izmjene plana javnih nabavki koje podrazumijevaju izradu amandmana. Duboko vjerujemo da bi Ministarstvo finasija – Direktorat za politiku javnih nabavke stopirao objave navedneih saglasnosti da su one u konfliktu sa važećom zakonskom regulativom, stoga ostaje nejasno na osnovu čega je DRI zaključio da se sa navedenim saglasnostima vršila izmjena plana javnih nabavke.

Prilog:

- Odluka o donošenju plana javnih nabavke za 2022. Godinu br. 10-01-2467 od 31.01.2022. godine
- Saglasnost br. 60-00-16798 od 13.05.2022. godine
- Saglasnost br. 60-00-19797 od 03.06.2022. godine
-Saglasnost br. 60-00-21251 od 14.06.2022. godine
-Saglasnost br. 60-00-24296 od 07.07.2022. godine
-Saglasnost br. 60-00-26983 od 01.08.2022. godine
-Saglasnost br. 60-00-37917 od 31.10.2022. godine
-Saglasnost br. 60-00-43621 od 02.12.2022. godine

S poštovanjem,

Izvršni direktor

Vladimir Čađenović, dipl.pravnik

