**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ» БЕОГРАД**



ПРЕЧИШЋЕНИ ТЕКСТ КОНКУРСНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

за јавну набавку услуга бр. ЈН/1000/0110/2017

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ

 **К О М И С И Ј А**

 **за спровођење ЈН/1000/0110/2017**

 формирана Решењем бр.12.01. 382583/3-17 oд 02.08.2017. године

(заведено у ЈП ЕПС број 12.01. 382583/16-17од 24.08.2017. године)

Београд, август2017. године

На основу члана 32., 50. и 61. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС” бр. 124/12, 14/15 и 68/15, у даљем тексту Закон),члана 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС” бр. 86/15), Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 12.01. 382583/2-17 oд 02.08.2017. године и Решења о образовању комисије за јавну набавку број 12.01. 382583/3-17 oд 02.08.2017. године припремљена је:

**КОНКУРСНА ДОКУМЕНТАЦИЈА**

за подношење понуда у отвореном поступку

**за јавну набавку услуга број ЈН/1000/0110/2017**

Садржај конкурсне документације:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Општи подаци о јавној набавци |
| 2. | Подаци о предмету набавке |
| 3. | Техничка спецификација (врста, техничке карактеристике, квалитет, обим и опис услуга...) |
| 4. | Услови за учешће у поступку ЈН и упутство како се доказује испуњеност услова |
| 5. | Критеријум за доделу уговора |
| 6. | Упутство понуђачима како да сачине понуду |
| 7. | Обрасци ( 7.1 – 7.13) |

Укупан број страна документације: 106

# ОПШТИ ПОДАЦИ О ЈАВНОЈ НАБАВЦИ

|  |  |
| --- | --- |
| Назив и адреса Наручиоца | Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд,Улица царице Милице бр.2, 11000 Београд |
| Интернет страница Наручиоца | [www.eps.rs](http://www.eps.rs/) |
| Врста поступка | Отворени поступак |
| Предмет јавне набавке | Набавка услуга: РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ |
| Опис сваке партије | Jавна набавка није обликована по партијама |
| Циљ поступка |  Закључење Уговора о јавној набавци |
| Контакт | Ана Драшковић, e-mail: ana.draskovic@eps.rsиСања Аликалфић,e-mail: *s*anja.alikalfic@eps.rs |

# ПОДАЦИ О ПРЕДМЕТУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ

# 2.1 Опис предмета јавне набавке, назив и ознака из општег речника набавке

Опис предмета јавне набавке: РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ

Назив из општег речника набавке: услуга обавезне ревизије

Ознака из општег речника набавке: 79212300-6

Детаљани подаци о предмету набавке наведени су у техничкој спецификацији (поглавље 3. Конкурсне документације)

# ТЕХНИЧКА СПЕЦИФИКАЦИЈА

* 1. **Предмет јавне набавке**

Предмет јавне набавке бр. ЈН/1000/0110/2017су услуге: “РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. И 2018. ГОДИНУ''и обухвата услуге ревизије финансијских извештаја за:

1. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије
2. зависна привредна друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, односно Републике Словеније,
3. консолидоване финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије,
4. давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 18. Закона о енергетици,
5. давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава са финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину,
6. давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину,
7. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ издатих од Комитета за рачуноводствене стандарде и одобрених од Одбора за за међународне рачуноводствене стандарде (даље: састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ)
8. зависна привредна друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
9. консолидоване финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
10. Специјални рачун по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара),
11. Специјални рачун по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране.
12. Специјални рачун по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила.
13. Специјални рачун по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила.
14. Специјални рачун по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава.

Рок извршења услуга из тачке 1.,2.,4. и 5. је 30.04.2018.године, односно 30.04.2019. године, а за услуге из тачке 3., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13. и 14. 01.06.2018.године, односно 01.06.2019. године. Наручилац задржава право измене рока извршења услуга услед измене законских прописа.

* 1. **Врста, карактеристике, квалитет, количина и опис услуга, начин спровођења контроле, рок извршења, место извршења услуге и сл.**

Услуга ревизије финансијских извештаја и консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и финансијских извештаја зависних привредних друштава Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству и ревизија специјалног рачуна обухвата:

1. давање мишљења да ли финансијски извештаји (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје), као и консолидовани финансијски извештаји, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и зависних привредних друштава у земљи и иностранству на дан 31.12.2017. године, односно на дан 31.12.2018. године, као и резултате пословања за наведену годину у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, Међународним рачуноводственим стандардима – МРС и Међународним стандардима финансијског извештавања – МФСИ;
2. давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 18. Закона о енергетици;
3. давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава у земљи и иностранству са финансијским извештајима за исту пословну годину;
4. давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину.
5. давање мишљења да ли финансијски извештаји зависних правних лица у земљи и иностранству (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје), као и консолидовани финансијски извештаји, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и зависних привредних друштава у земљи и иностранству на дан 31.12.2017. године, односно на дан 31.12.2018. године, као и резултате пословања за наведену годину у складу свим захтевима Међународних рачуноводствених стандарда – МРС и Међународних стандарда финансијског извештавања – МФСИ;

Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика, процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентираних финансијских извештаја.

У услугу ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, односно 2018. годину укључена је припрема и израда међународно признатих извештаја о обављеној ревизији у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији (''Службени гласник РС'' број 62/13) и то:

* Извeштај независног ревизора о комплетном сету Консолидованих финансијских извeштаја Јавног предузећа ''Електропривреде Србије'', састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, на српском језику и преводу на енглески језик;
* Извeштаје независног ревизора о комплетном сету појединачних финансијских извeштаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, на српском језику и преводу на енглески језик;
* Извeштаје независног ревизора о комплетном сету појединачних финансијских извeштаја зависног привредног друштава у земљи, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, на српском језику и преводу на енглески језик;
* Извeштај независног ревизора о комплетном сету појединачних финансијских извeштаја зависног привредног друштава за обављањe дeлатности трговине eлeктричнe eнeргијe у иностранству на локалном језику и преводу на српски и енглески језик.
* Извeштај независног ревизора о комплетном сету Консолидованих финансијских извeштаја Јавног предузећа ''Електропривреде Србије'', састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, на српском језику и преводу на енглески језик;
* Извeштаје независног ревизора о комплетном сету појединачних финансијских извeштаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, на српском језику и преводу на енглески језик;
* Извeштаје независног ревизора о комплетном сету појединачних финансијских извeштаја зависног привредног друштава у земљи, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, на српском језику и преводу на енглески језик;
* Извeштаје независног ревизора о комплетном сету појединачних финансијских извeштаја зависног привредног друштава у иностранству, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, на локалном језику и преводу на српски и енглески језик.

У услугу ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, односно 2018. годину укључена је припрема и израда међународно признатих извештаја о обављеној ревизији специјалних рачуна и то:

* Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара),
* Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране.
* Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила.
* Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила.
* Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава.

Ревизија Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара) вршиће се за период до 31.01.2017. године, када је истекао рок за коришћење средстава кредита и када су сва повлачења реализована.

Обавеза вршења ревизије Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила и Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила вршиће се само у случају да се закључе уговори о отварању специјалног рачуна са пословним банкама, односно за промене на наведеним рачунима (повлачења и коришћења кредита).

Ревизија Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, вршиће се за 2017. годину, а за 2018. годину након што се продужи рок за коришћење средстава који истиче 31.12.2017. године (предложен је продужетак рока за коришћење средстава до 31.10.2019. године).

* 1. **Основни подаци о наручиоцу**

На основу члана 171. став 1. Закона о енергетици (''Службени гласник РС'' 84/04) Влада Републике Србије на седници одржаној 27. јануара 2005. године донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије (''Службени гласник РС'' 12/05, 54/10). Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије са Законом о јавним предузећима (''Службени гласник РС'' број 50/12) Влада РС је ускладила пословање Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима (''Службени гласник РС'' број 119/12). Такође, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа "Електропривреда Србије", Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 105/16) Влада РС је извршила усклађивање пословања Јавног предузећа "Електропривреда Србије", Београд са Законом о јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 15/16).

Јавно предузеће за производњу електричне енергије, дистрибуцију и трговину електричном енергијом “Електропривреда Србије”, Београд, Царице Милице бр. 2 (даље: „ЈП ЕПС“ или „Предузеће“) отпочело је са радом 1. јула 2005. године, и са истим датумом преузима средства, права, обавезе и запослене ЈП ЕПС са п.о., основано Законом о електропривреди (Службени гласник РС 45/91), осим дела средстава и обавеза које преузима енергетски субјекат основан Одлуком Владе РС за обављање делатности преноса електричне енергије Јавно предузеће “Електромрежа Србије”.

Предузеће, као матично предузеће, у складу са Одлуком Владе Републике Србије, даном оснивања је преузело сва оснивачка права у зависним предузећима, с тим што је организацију рада и пословање зависних јавних предузећа ускладило са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава. Наиме, одлукама Управног одбора, на које је Влада РС, у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, дала сагласност, извршена је реорганизација јавних предузећа променом правне форме предузећа, а за поједина предузећа извршена је статусна промена спајања уз оснивање, односно спајање уз припајање, која су преузела средства, права, обавезе и запослене у почев од 1. јануара 2006. године.

У периоду који следи, започет је процес реорганизације у складу са закључком Владе Републике Србије кроз следеће активности:

1. унапређење управљања у оквиру постојеће структуре и ефикасније корпоративно управљања,
2. спровођење статусних промена и организација усклађивања,
3. наставак активности око успостављања својине на непокретностима Јавног предузећа и зависних привредних друштава,
4. промену правне форме Јавног предузећа ''Електропривреда Србије'' у акционарско друштво.

Програмом реорганизације утврђено је спровођење статусне промене припајања постојећих седам зависних друштава за производњу електричне енергије и производњу угља Јавном предузећу „Електропривреда Србије“, Београд, као матичном-контролном друштву, као и статусне промене припајања постојећа четири зависна – контролисана привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом, петом, тако да се организује једно зависно друштво Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом.

Дана 01.07.2015. године извршена је регистрација статусне промене, тако да:

1. Јавном предузећу ''Електропривреда Србије'', Београд je припojeнo постојећих седам зависних друштава за производњу електричне енергије и производњу угља, као матичном-контролном друштву (упис у Регистар привредних субјеката извршен је решењем Агенције за привредне регистре број БД 57176/2015 од 1. јула 2015. године).
2. припojeна су постојећа четири зависна – контролисана привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом, петом - Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије ''Електродистрибуција Београд'' д.о.о. Београд, које је променило назив у Привредно друштво Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција” д.о.о., Београд (упис у Регистар привредних субјеката изврешен је решењем Агенције за привредне регистре број БД 57192/2015 од 1. јула 2015. године).

Делатност производње електричне енергије и угља, Јавно предузеће ''Електропривреда Србије'' од 01.07.2015. године обавља у огранцима:

1. Огранак ХЕ Ђердап Кладово, Трг Kраља Петра 1,
2. Огранак Дринско-Лимске ХЕ, Бајна Башта, Трг Душана Јерковића број 1,
3. Огранак ТЕНТ, Обреновац, Богољуба Урошевића – Црног број 44,
4. Огранак ТЕ-КО Костолац, Костолац, Улица Николе Тесле број 5-7,
5. Огранак Панонске ТЕ-ТО, Нови Сад, Булевар ослобођења број 100,
6. Огранак РБ Колубара, Лазаревац, улица Светог Саве број 1,
7. Огранак Обновљиви извори, Београд, Царице Милице 2.

Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција” д.о.о., од 01.07.2015. године, делатност дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом обавља преко:

1. Управе ОДС „ЕПС Дистрибуција“, Београд, Масарикова број 1 – 3,
2. Регионалоги центра Електровојводина, Нови Сад, Булевар ослобођења број 100,
3. Регионалног центра Електросрбија, Краљево, Улица Димитрија Туцовића број 5,
4. Регионалног центра Југоисток, Ниш, Булевар др Зорана Ђинђића број 46а,
5. Регионалног центра Центар, Крагујевац, Улица слободе број 7,

који чине организационе делове Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција” д.о.о. образоване по територијалном принципу, у оквиру којих су образовани огранци.

У току 2016. године, настављен је поступак реорганизације, и то:

1. издвајањем дела имовине и обавеза Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција” д.о.о. и припајање матичном предузећу Јавном предузећу ''Електропривреда Србије'', која статусне промена је регистрована решењем Агенције за привредне регистре број БД 113220/2015 од 4. јануара 2016. године;
2. припајањем целокупне имовине и обавеза Привредног друштва ''ЕПС снабдевање'' матичном предузећу, која статусне промена је регистрована решењем Агенције за привредне регистре број БД 144650/2016 од 1. јуна 2016. Године.

Делатности гарантованог, комерцијалног и резервног снабдевања електричном енергијом крајњих купаца обавља матично предузеће - Јавно предузеће ''Електропривреда Србије'' у огранку „ ЕПС Снабдевање“.

Обављање послова за потребе Оператора дистрибутивног система (одржавање, економско-финансијских послова, послови бриге о корисницима и коропративни послови) врши се у посебним организационим деловима-техничким центрима матичног предузећа.

У периоду који следи (по објављивању ове конкурсне документације), очекује се промена правне форме Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у акционарско друштво, у складу са Закључком Владе РС, као и обављање и других послова за потребе Оператора дистрибутивног система и, с тим у вези, и преузимање имовине од Оператора дистрибутивног система статусном променом.

* 1. **Приступ и метод ревизије**

Ревизију финансијских извештаја извршити у складу са Међународним стандардима ревизије, Кодексом етике професионалних рачуновођа, Међународним стандардом контроле квалитета 1 и Законом о ревизији. Сходно томе, пре отпочињања ревизије извршилац ће одржати састанак са руководством Електропривреде Србије ради упознавања пословања и прикупљања потребних информација. Приликом планирања ревизије извршилац ће извршити процену ризика и на основу тога извршити избор ревизорских провера. Приликом ревизорских провера фокусирати се на ризична подручја и дати резултате провера. Пре окончања поступка ревизије извршилац ће разрешити отворена питања са руководством, након чега ће издати ревизорско мишљење и извештај руководству.

Извршилац је дужан дa jeднoм гoдишњe, пoтврди свojу нeзaвиснoст прeмa друштву чиjу рeвизиjу финaнсиjских извeштaja oбaвљa и oбaвeсти Кoмисиjу зa рeвизиjу Јавног предузећа ''Електропривреда Србије'' o дoдaтним услугaмa кoд друштвa, кao и дa рaспрaвљa o мoгућим прeтњaмa њeгoвoj нeзaвиснoсти и зaштитним мeхaнизмимa прoтив тих претњи.

Ревизију Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара) извршити у складу са Међународним стандардима за ревизију (ISA) које је објавио Одбор за међународне стандарде за ревизију и осигурање Међународног савеза рачуновођа (International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), према Пројектном задатку, који се даје у прилогу.

Ревизију Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране извршити у складу са Међународним стандардима за ревизију (ISA) које је објавио Одбор за међународне стандарде за ревизију и осигурање Међународног савеза рачуновођа (International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), према Пројектном задатку, који се даје у прилогу.

Ревизију Специјалнog рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила извршити у складу са Међународним стандардима за ревизију (ISA) које је објавио Одбор за међународне стандарде за ревизију и осигурање Међународног савеза рачуновођа (International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), према Пројектном задатку, који се даје у прилогу.

Ревизију Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила извршити у складу са Међународним стандардима за ревизију (ISA) које је објавио Одбор за међународне стандарде за ревизију и осигурање Међународног савеза рачуновођа (International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), према Пројектном задатку, који се даје у прилогу.

Ревизију Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава извршити у складу са Међународним стандардима за ревизију (ISA) које је објавио Одбор за међународне стандарде за ревизију и осигурање Међународног савеза рачуновођа (International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), према Пројектном задатку, који се даје у прилогу

* 1. **Обим вршења ревизије**

Обим вршења ревизије дефинисан је конкурсном документацијом и обухвата:

1. Ревизију Консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа ''Електропривреда Србије'' за годину која се завршава 31.12.2017. године, односно 31.12.2018. године, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
2. Ревизију појединачних финансијских извештаја, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, односно Републике Словеније и у складу са свим захтевима МРС и МСФИ за годину која се завршава 31.12.2017. године, односно 31.12.2018. правних лица и то :



Консолидовани финансијски извештаји садрже и податке зависног привредног друштва ''ЕПС Трговање'' друштва за трговину електричном енергијом, доо, са седиштем у Љубљани.

У случају да се у периоду извршења услуге ревизије догоде статусне и друге промене, обим услуге ревизије ће се усагласити са новонасталим околностима.

Матично предузеће одлучило је да извештај о пословању и консолидовани извештај о пословању прикаже као један извештај који садржи информације од значаја за економску целину.

Матично предузеће и зависна привредна друштва разврстана су у велика, у складу са законом којим се уређује рачуноводство.

1. Ревизија специјалних рачуна обухвата ревизију:
	1. Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за Пројекат Набавка и уградња Багер-Транспортер-Одлагач систем за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара.
	2. Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране извршити
	3. Специјалнog рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила
	4. Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила
	5. Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава

Ревизијом специјалних рачуна обухвата се период повлачења и коришћења средстава кредита у 2017. и 2018. години. Ревизија Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара) вршиће се за период до 31.01.2017. године, када је истекао рок за коришћење средстава кредита и када су сва повлачења реализована. Обавеза вршења ревизије Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила и Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила вршиће се само у случају да се закључе уговори о отварању специјалног рачуна са пословним банкама, односно за промене на наведеним рачунима (повлачења и коришћења кредита). Ревизија Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, вршиће се за 2017. годину, а за 2018. годину након што се продужи рок за коришћење средстава који истиче 31.12.2017. године (предложен је продужетак рока за коришћење средстава до 31.10.2019. године).

Додатне информације обелодањене су у Консолидованим финансијским извештајима Јавног предузећа ''Електропривреда Србије'' и појединачним финансијским извештајима чланица групе Електропривреда Србије за извештајне године од 2004. - 2016. године са Извештајем независног ревизора, који су доступни на сајту [www.eps.rs](http://www.eps.rs/)/ извештаји/финансијски извештаји.

* 1. **Извештавање**

У току обављања ревизије, пре него што коначан извештај буде састављен, од понуђача се очекује да сва спорна питања разреши са руководством.

Након завршетка посла, од ревизора се захтева да припреми и Електропривреди Србије достави извештај, у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији, у писменој форми и електронском облику који садржи:

* Извeштај независног рeвизора у комe сe изражава мишљeњe да ли Консолидовани финансијски извeштаји објeктивно и истинито приказују стањe имовинe, обавeза и капитала, као и рeзултатe пословања групе повезаних прeдузeћа у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим стандардима, на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји матичног и зависног предузећа у земљи објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим стандардима на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји зависног предузећа у иностранству објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са рачуноводственим прописима Републике Словеније, Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим прописима на локалном језику и преводу на српски и енгласки језик.
* Извeштај руководству ЕПС-а, о утврђeним нeправилностима који укључујe комeнтарe рeвизора, запажања и прeпорукe вeзанe за интeрнe контролe и остала питања која су уочeна током обављања рeвизијe, за матично и зависно прeдузeћа у саставу Елeктроприврeдe Србијe и збирно за ЕПС у цeлини на српском језику и у преводу на енглески језик;
* давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 18. Закона о енергетици
* давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава са финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. Годину,
* давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину
* Извeштај независног рeвизора у комe сe изражава мишљeњe да ли Консолидовани финансијски извeштаји објeктивно и истинито приказују стањe имовинe, обавeза и капитала, као и рeзултатe пословања групе повезаних прeдузeћа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународних рачуноводствених стандарда, на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји матичног и зависног предузећа у земљи објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународних рачуноводствених стандарда на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји зависног предузећа у иностранству објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународних рачуноводствених стандарда на локалном језику и преводу на српски и енглески језик.
* Посебно сачињен извештај о ревизији Специјалног рачуна и писмо руководству (Management letter), по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), на енглеском језику и у преводу на српски језик.
* Посебно сачињен извештај о ревизији Специјалног рачуна и писмо руководству (Management letter), по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране, на енглеском језику и у преводу на српски језик.
* Посебно сачињен извештај о ревизији специјалног рачунa и писмо руководству (Management letter) по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила, на енглеском језику и у преводу на српски језик.
* Посебно сачињен извештај о ревизији специјалног рачунa и писмо руководству (Management letter) по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила, на енглеском језику и у преводу на српски језик.
* Посебно сачињен извештај о ревизији специјалног рачунa и писмо руководству (Management letter) по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, на енглеском језику и у преводу на српски језик
	1. **План услуге ревизије**

Понуђач је дужан да у односу на дати рок извршења услуга достави, као посебан прилог, план вршења ревизије – Образац -7.3. План треба да садржи тачне податке о врсти услуга, року почетка и завршетка и да буде потписан од стране овлашћеног представника понуђача и оверен печатом понуђача (Образац 7.3под А и Б).

Понуђач је дужан да достави план вршења ревизије – Образац 7.3 под А и под Б) посебно за услугу ревизије финансијских извештаја за 2017. годину и посебно за услугу ревизије финансисјких извештаја за 2018. годину, на тај начин што ће у заглављу означити за коју годину доставља план.

План вршења ревизије садржи податке о структури ревизорског тима, са навођењем улоге члана у тиму и стручних квалификација чланова ревизорског тима, податке о планираном броју сати за обављање ревизије по члановима тима и укупном броју сати по свакој ревизији ( Образац 7.3 под Б). Свака страна Обрасца 7.3 под Б треба да буде потписан од стране овлашћеног представника понуђача и оверена печатом понуђача и саставни је део уговора.

У случају заједничке понуде и главни ревизор, односно ревизор групе и други ревизор дужни су да доставе план на Обрасцу 7.3, како је наведено по финансијским извештајима и специјалним извештајима који су предмет ревизије.

Уколико понуђач подноси понуду са подизвођачем, понуђач је у дужан да достави план на Обрасцу 7.3 под А и Б и Прилог уз плана на Обрасцу 7.3 а.

Ако понуђач уз понуду не достави термин план извршења услуга, како је описано, понуда ће бити одбијена као неисправна.

# Рок извршења услуга

Рок извршења услуга из тачке 1.,2.,4. и 5. је 30.04.2018.године, односно 30.04.2019. године, а за услуге из тачке 3., 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13. и 14. 01.06.2018.године, односно 01.06.2019. године. Наручилац задржава право измене рока извршења услуга услед измене законских прописа.

# УСЛОВИ ЗА УЧЕШЋЕ У ПОСТУПКУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ИЗ ЧЛ. 75. И 76. ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА И УПУТСТВО КАКО СЕ ДОКАЗУЈЕ ИСПУЊЕНОСТ ТИХ УСЛОВА

|  |  |
| --- | --- |
| **Ред. бр.** | **4.1 ОБАВЕЗНИ УСЛОВИ** **ЗА УЧЕШЋЕ У ПОСТУПКУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ИЗ ЧЛАНА 75. ЗАКОНА** |
| 1. | **Услов:** Да је понуђач регистрован код надлежног органа, односно уписан у одговарајући регистар;**Доказ:** - **за правно лице:**Извод из регистра Агенције за привредне регистре, односно извод из регистра надлежног Привредног суда - **за предузетнике:** Извод из регистра Агенције за привредне регистре, односно извод из одговарајућег регистра *Напомена:* * *У случају да понуду подноси група понуђача, овај доказ доставити за сваког члана групе понуђача*
* *У случају да понуђач подноси понуду са подизвођачем, овај доказ доставити и за сваког подизвођача*
 |
| 2. | **Услов:** Да понуђач и његов законски заступник није осуђиван за неко од кривичних дела као члан организоване криминалне групе, да није осуђиван за кривична дела против привреде, кривична дела против заштите животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре**Доказ:**- **за правно лице:**1) ЗА ЗАКОНСКОГ ЗАСТУПНИКА **– уверење из казнене евиденције надлежне полицијске управе Министарства унутрашњих послова** – захтев за издавање овог уверења може се поднети према **месту рођења** или према **месту пребивалишта**.2) ЗА ПРАВНО ЛИЦЕ – За кривична дела организованог криминала – Уверење посебног одељења (за организовани криминал) Вишег суда у Београду, којим се потврђује да понуђач (правно лице) није осуђиван за неко од кривичних дела као члан организоване криминалне групе. С тим у вези на интернет страници Вишег суда у Београду објављено је обавештење<http://www.bg.vi.sud.rs/lt/articles/o-visem-sudu/obavestenje-ke-za-pravna-lica.html>3) ЗА ПРАВНО ЛИЦЕ – За кривична дела против привреде, против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре – **Уверење Основног суда** (**које обухвата и податке из казнене евиденције за кривична дела која су у надлежности редовног кривичног одељења Вишег суда**) на чијем подручју је седиште домаћег правног лица, односно седиште представништва или огранка страног правног лица, којом се потврђује да понуђач (правно лице) није осуђиван за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре.*Посебна напомена:* Уколико уверење Основног суда не обухвата податке из казнене евиденције за кривична дела која су у надлежности редовног кривичног одељења Вишег суда, потребно је поред уверења Основног суда доставити и Уверење Вишег суда на чијем подручју је седиште домаћег правног лица, односно седиште представништва или огранка страног правног лица, којом се потврђује да понуђач (правно лице) није осуђиван за **кривична дела против привреде и кривично дело примања мита.****- за физичко лице и предузетника: Уверење из казнене евиденције надлежне полицијске управе Министарства унутрашњих послова** – захтев за издавање овог уверења може се поднети према **месту рођења** или према **месту пребивалишта**.*Напомена:* * *У случају да понуду подноси правно лице потребно је доставити овај доказ и за правно лице и за законског заступника*
* *У случају да правно лице има више законских заступника, ове доказе доставити за сваког од њих*
* *У случају да понуду подноси група понуђача, ове доказе доставити за сваког члана групе понуђача*
* *У случају да понуђач подноси понуду са подизвођачем, ове доказе доставити и за сваког подизвођача*

**Ови докази не могу бити старији од два месеца пре отварања понуда**. |
| 3. | **Услов**: Да је понуђач измирио доспеле порезе, доприносе и друге јавне дажбине у складу са прописима Републике Србије или стране државе када има седиште на њеној територији**Доказ:**- **за правно лице, предузетнике и физичка лица:** **1.Уверење Пореске управе** Министарства финансија да је измирио доспеле порезе и доприносе **и****2.Уверење Управе јавних прихода локалне самоуправе (града, односно општине**) према месту седишта пореског обвезника правног лица и предузетника, односно према пребивалишту физичког лица, да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода Напомена:* *Уколико локална (општинска) управа јавних приход у својој потврди наведе да се докази за одређене изворне локалне јавне приходе прибављају и од других локалних органа/организација/установа понуђач је дужан да уз потврду локалне управе јавних прихода приложи и потврде тих осталих локалних органа/организација/установа*
* *Уколико је понуђач у поступку приватизације, уместо горе наведена два доказа, потребно је доставити* ***уверење Агенције за приватизацију да се налази у поступку приватизације***
* *У случају да понуду подноси група понуђача, ове доказе доставити за сваког учесника из групе*
* *У случају да понуђач подноси понуду са подизвођачем, ове доказе доставити и за подизвођача (ако је више подизвођача доставити за сваког од њих)*

**Ови докази не могу бити старији од два месеца пре отварања понуда**. |
| 4.  | **Услов:**Да је понуђач поштовао обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, као и да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде**Доказ:**Потписан и оверен Образац изјаве на основу члана 75. став 2. ЗЈН (Образац бр 7.7)*Напомена:** *Изјава мора да буде потписана од стране овалшћеног лица за заступање понуђача и оверена печатом.*
* *Уколико понуду подноси група понуђача Изјава мора бити достављена за сваког члана групе понуђача. Изјава мора бити потписана од стране овлашћеног лица за заступање понуђача из групе понуђача и оверена печатом.*
 |
| 5. | **Услов**:* Да има важећу дозволу за обављање ревизије, да је уписано у Регистар предузећа за ревизију и самосталних ревизора и да је члан Коморе овлашћених ревизора у складу са чланом 13. и 46. Закона о ревизији *(чл. 75. ст. 1. тач. 5) Закона);*
* Да има важећу дозволу за обављање ревизије на територији Републике Словеније у складу са прописима којима се уређује вршење услуга ревизије на територији Републике Словеније *(чл. 75. ст. 1. тач. 5) Закона);*

**Доказ:*** Копија решења Министарства финансија о дозволи за обављање послова ревизије финансијских извештаја;
* Копија решења Министарства финансија о упису у Регистар предузећа за ревизију;
* Одлуку о упису у регистар предузећа за ревизију као доказ о чланству у Комори овлашћених ревизора коју понуђач доставља у виду неоверене копије.
* Дозвола за обављање послова ревизије у складу са прописима којима се уређује вршење услуга ревизије на територији Републике Словеније са овереним преводом на српски језик.

**Дозвола мора бити важећа.** Дозвола ће се сматрати важећом ако је предузеће за ревизију на дан подношења понуде уписано у регистар предузећа за ревизију код Коморе овлашћених ревизора, односно одговарајућег органа Републике Словеније. |
|  | **4.2 ДОДАТНИ УСЛОВИ** **ЗА УЧЕШЋЕ У ПОСТУПКУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ ИЗ ЧЛАНА 76. ЗАКОНА***(додатне услове и доказе дефинисати у зависности од предмета ЈН)* |
| 6. | **Услов:**Финансијски капацитетПонуђач располаже неопходним **финансијским капацитетом** ако је остварио /пословни/ приход од најмање 20.000.000,00 динара у периоду од 2014. године до 2016. године за сваку годину понаособ.**Доказ:** Доказ за финансијски капацитет*БОН-ЈН који издаје Агенција за привредне регистре, који мора да садржи сажете статусне податке понуђача, сажети биланс стања и биланс успеха за претходне три обрачунске године.**Уколико у обрасцу БОН-ЈН нису доступни подаци за 2016. годину, понуђач је у обавези да достави биланс стања и биланс успеха за 2016. годину.**Биланс стања и биланс успеха за претходне три обрачунске године 2014, 2015 и 2016 са мишљењем овлашћеног ревизора, ако је понуђач субјект ревизије у складу са Законом о рачуноводству и Законом о ревизији, односно изјаву да није обвезник ревизије финансијских извештаја* *Привредни субјект који у складу са Законом о рачуноводству води књиге по систему простог књиговодства доставља биланс успеха, порески биланс и пореску пријаву за утврђивање пореза на доходак грађана на приход од самосталне делатности за наведене претходне три обрачунске године издат од стране надлежног пореског органа на чијој територији је регистровано обављање делатности.**Привредни субјект који није у обавези да утврђује финансијски резултат пословања (паушалац) доставља потврду пословне банке о оствареном укупном приходу на пословном-текућем рачуну за наведене претходне три обрачунске године.*  |
| 7. | **Услов:****Технички капацитет**да друштво за ревизију, односно било која организациона јединица у мрежи којој припада, односно повезано лице са друштвом за ревизију није пружало Предузећу у 2016. и 2017. години, следеће услуге: припрему и вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, процену вредности капитала, имовине и/или обавеза која ће бити рефлектована у финансијским извештајима, односно у којима постоји очигледан сукоб интереса, заступање у судским поступцима у вези са пореским предметима, обрачун пореза и подношење пореских пријава за физичка лица руководиоце у сектору финансија у привредном друштву, савете у вези са рачуноводственим књижењем пореских обавеза, дизајнирање система интерне ревизије и интерне контроле као и њихово спровођење, дизајнирање и примену информационих система у рачуноводственој области, актуарске услуге, друге услуге које би, у конкретним околностима, могле да угрозе независност лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и/или да утичу на вредновање позиција у финансијским извештајима и ако је повезано са правним лицем на други начин, тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије.**Доказ:*** Попуњене, потписане и оверенe печатом обрасце и Изјава понуђача да није повезан са Наручиоцем и његовим зависним привредним друштвима на начин тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије (Образац 7.11).
 |
| 8. | Осигурање од одговорности – да је осигурано од одговорности за штету коју може учинити правном лицу код кога обавља ревизију, односно трећем лицу у случају повреде уговора о ревизији, односно повреде правила обављања ревизије.* Полису осигурања или други докумет (неоверена фотокопија) да је понуђач осигуран од одговорности за штету коју може учинити правном лицу код кога обавља ревизију, односно трећем лицу у случају повреде уговора о ревизији, односно повреде правила обављања ревизије.
 |
| 9. | **Услов:**Кадровски капацитетРевизију финансијских извештаја предузећа у земљи и консолидованих финансијских извештаја обављају лиценцирани овлашћени ревизори, запослени у друштву за ревизију, односно самостални ревизор под условом да су чланови Коморе. Ревизију финансијских извештаја предузећа у иностранству обављају овлашћени ревизори који поседују лиценце Словеначког института за ревизију у складу са прописима којима се уређује вршење услуга ревизије на територији Републике Словеније.Друштво за ревизију, односно самостални ревизор могу поједине послове у поступку ревизије да повере и другим лицима која су запослена у друштву за ревизију, односно код предузетника - самосталног ревизора, а која немају лиценцу за рад на пословима ревизије, под условом да је њихов рад планиран и надзиран од стране лиценцираног овлашћеног ревизора.Ревизију редовних годишњих и консолидованих финансијских извештаја великих правних лица у смислу закона којим се уређује рачуноводство, може да обавља друштво за ревизију које има у радном односу са пуним радним временом запослена најмање четири лиценцирана овлашћена ревизора, осим ако посебним законом није друкчије уређено.**Доказ:** * Попуњене, потписане и оверене печатом обрасце и доказе о испуњености кадровског капацитета.
* Образац квалификационе структуре учесника ( образац 7.10а)
* Изјава о броју запослених ( образац 7.10 б).
* Потврде о издатим лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја
* М Образац или М3А Образац (неоверена фотокопија) за све запослене који су наведени за испуњеност траженог услова минималног кадровског капацитета.
* Други доказ, у складу са прописима Републике Словеније, за запослене који су наведени за испуњеност траженог услова минималног кадровског капацитета.
 |

Понуда понуђача који не докаже да испуњава наведене обавезне и додатне услове из тачака 1. до 9 овог обрасца, биће одбијена као неприхватљива.

1.

Уколико понуђач подноси понуду са подизвођачем, у складу са чланом 80. Закона, подизвођач мора да испуњава обавезне услове из члана 75. став 1. тач. 1) до 4) Закона и услов из члана 75. став 1. тачка 5) Закона, као и кадровски капацитет у складу са захтеваним условима,''Кадровски капацитет'', ''Осигурање од одговорности'' и ''Технички капацитет'', уколико ће управо подизвођач извршити део набавке за који је потребна дозвола, односно осигурање, а друге додатне услове испуњавају заједно, сходно члану 80. став 5. и 6. Закона о јавним набавкама. Уколико се прописима Републике Словеније не захтева осигурање од одговорности, главни ревизор односно ревизор групе сноси одговорност за штету коју може учинити други ревизор који врши ревизију финансијских извештаја предузећа у иностранству

2. Сваки понуђач из групе понуђача која подноси заједничку понуду мора да испуњава услове из члана 75. став 1. тачка 1), 2) и 4) Закона, што доказује достављањем доказа наведених у овом одељку

сваки понуђач из групе понуђача, мора да испуни обавезне услове из члана 75. став 1. тачка 5) Закона, као и кадровски капацитет у складу са захтеваним условима ''Кадровски капацитет''''Осигурање од одговорности'' и ''Технички капацитет'', уколико ће управо он извршити део набавке за који је потребна дозвола, односно осигурање, а друге додатне услове испуњавају заједно, сходно члану 81. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама. Уколико се прописима Републике Словеније не захтева осигурање од одговорности, главни ревизор, односно ревизор групе сноси одговорност за штету коју може учинити други ревизор који врши ревизију финансијских извештаја предузећа у иностранству3. Докази о испуњености услова из члана 77. Закона могу се достављати у неовереним копијама. Наручилац може пре доношења одлуке о додели уговора, захтевати од понуђача, чија је понуда на основу извештаја комисије за јавну набавку оцењена као најповољнија да достави на увид оригинал или оверену копију свих или појединих доказа.

Ако понуђач у остављеном, примереном року који не може бити краћи од пет дана, не достави на увид оригинал или оверену копију тражених доказа, наручилац ће његову понуду одбити као неприхватљиву.

4. Лице уписано у Регистар понуђача није дужно да приликом подношења понуде доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, односно Наручилац не може одбити као неприхватљиву, понуду зато што не садржи доказ одређен Законом или Конкурсном документацијом, ако је понуђач, навео у понуди интернет страницу на којој су тражени подаци јавно доступни. У том случају понуђач може, у Изјави (која мора бити потписана и оверена), да наведе да је уписан у Регистар понуђача. Уз наведену Изјаву, понуђач може да достави и фотокопију Решења о упису понуђача у Регистар понуђача.

На основу члана 79. став 5. Закона понуђач није дужан да доставља следеће доказе који су јавно доступни на интернет страницама надлежних органа, и то:

1)извод из регистра надлежног органа:

-извод из регистра АПР: [www.apr.gov.rs](http://www.apr.gov.rs)

2)докази из члана 75. став 1. тачка 1) ,2) и 4) Закона

-регистар понуђача: [www.apr.gov.rs](http://www.apr.gov.rs)

5. Уколико је доказ о испуњености услова електронски документ, понуђач доставља копију електронског документа у писаном облику, у складу са законом којим се уређује електронски документ.

Понуђач је дужан да без одлагања, а најкасније у року од пет дана од дана настанка промене у било којем од података које доказује, о тој промени писмено обавести наручиоца и да је документује на прописани начин.

5. КРИТЕРИЈУМ ЗА ДОДЕЛУ УГОВОРА

Критеријум за оцењивање понуда је **Економски најповољнија понуда** и заснива се на следећим елементима критеријума:

1. Понуђена цена……………………………………………...…..макс. 55 пондера
2. Референце ангажованих извршилаца – вође/члана тима на ревизијима финансијских извештаја правних лица и то:
	1. ангажовање на ревизији финансијских извештаја

правних лица чија претежно регистрована делатност

припада Сектору Д област 35. грана 1 са седиштему региону.......................................................................макс.15 пондера

* 1. ангажовање на ревизији финансијских извештаја

великих правних лица са седиштем у Републици Србији.........................................................................макс.15 пондера

* 1. ангажовање на ревизији консолидованих финансијских

извештаја са седиштем у Републици Србији .....…макс. 15 пондера

Комисија за јавну набавку ће извршити оцену понуда и извршити избор најповољније понуде, руководећи се утврђеним елементима критеријума којима је одређен релативни значај (пондер), тако да максимални збир пондера износи 100 (сто).

Понуде ће се рангирати на основу ових елемената критеријума и пондера одређених за ове елементе критеријума и најповољнија је она понуда која има највећи збир пондера.

1. **Понуђена цена – макс. 55 пондера**

Ц = К х БП

 БП – број пондера

 БП = 60

 К – коефицијент повољности цене

 Кмакс = 1,00



Цп – цена понуђача

 Цмин – најниже понуђена цена

**Доказ:** Образац понуде 7.1 и Образац структуре цене 7.4

1. **Референце кадрова понуђача који ће бити ангажовани на извршењу уговора – макс. 45 пондера**

Елемент критеријума „Референце понуђача“ се бодује према броју релевантних референци кадрова понуђача, који поседује лиценцу овлашћеног ревизора и који ће бити ангажовани на извршењу уговора,у периоду од 01.01.2014. године до 30.04.2017. године.

Предмет оцене су референце понуђача и то на следећи начин:

Референце ангажованих чланова тима понуђача на ревизији појединачних финансијских извештаја правних лица чија претежно регистрована делатност припада Сектору Д Област 35. Грана 1 за период од 2013. - 2016. године код клијената ревизије са седиштем у региону, по референци

макс. 15 пондера

Под регионом, у ове сврхе, се сматрају земље чланице бивше СФРЈ и земље са којима се граничи Република Србија, а не припадају чланицама бивше СФРЈ.

Број пондера за понуду са највећим бројем признатих референци износи 15 пондера.

За референце других понуда израчунаваће се број пондера према следећој формули:

Број пондера = 15 x [број признатих референци из понуде / највећи признати број референци]

Референце ангажованих чланова тима понуђача на извршењу услуге ревизије појединачних финансијских извештаја великих правних лица за период од 2013.-2016. године, код клијената ревизије са седиштем у Републици Србији

макс. 15 пондера

Број пондера за понуду са највећим бројем признатих референци износи 15 пондера.

За референце других понуда израчунаваће се број пондера према следећој формули:

Број пондера = 15 x [број признатих референци из понуде / највећи признати број референци]

Референце ангажованих чланова тима понуђача на извршењу услуга ревизије консолидованих финансијских извештаја, чије матично предузеће је велико правно лице за период од 2013.-2016. године код клијената ревизије са седиштем у Републици Србији

 Макс. 15 пондера

Број пондера за понуду са највећим бројем признатих референци износи 15 пондера.

За референце других понуда израчунаваће се број пондера према следећој формули:

Број пондера = 15 x [број признатих референци из понуде / највећи признати број референци]

Велика правна лица, за потребе овог поступка, су правна лица која су разврстана у велика у складу са Законом о рачуноводству, осим лица из члана 6. став 12. Закона о рачуноводству.

 **Доказ:**Попуњене, потписане и оверенe печатом обрасце и доказе о извршеним услугама ревизије

* Образац референтних услуга (Образац 7.9 а.),

Потврда о извршеним услугама (Образац 7.9 б).

* 1. Резервни критеријум

Уколико две или више понуда имају на крају пондерисања исти укупан број пондера на две децимале, а при томе су најповољније (са највећим укупним бројем пондера) уговор ће бити додељен понуђачу чија понуда има већи број пондера за елемент критеријума 1.-Понуђена цена. У случају исте понуђене цене, уговор ће бити додељен понуђачу чија је понуда остварила већи број пондера за елемент критеријума 2.

6. УПУТСТВО ПОНУЂАЧИМА КАКО ДА САЧИНЕ ПОНУДУ

Конкурсна документација садржи Упутство понуђачима како да сачине понуду и потребне податке о захтевима Наручиоца у погледу садржине понуде, као и услове под којима се спроводи поступак избора најповољније понуде у поступку јавне набавке.

Понуђач мора да испуњава све услове одређене Законом о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон) и конкурсном документацијом. Понуда се припрема и доставља на основу позива, у складу са конкурсном документацијом, у супротном, понуда се одбија као неприхватљива.

* 1. Језик на којем понуда мора бити састављена

Наручилац је припремио конкурсну документацију на српском језику и водиће поступак јавне набавке на српском језику.

Понуда са свим прилозима мора бити сачињена на српском језику.

Прилози који чине саставни део понуде, достављају се на српском језику. Уколико је неки прилог (доказ или документ) на страном језику, он мора бити преведен на српски језик и оверен од стране овлашћеног преводиоца, у супротном ће понуда бити одбијена као неприхватљива.

* 1. Начин састављања и подношења понуде

Понуђач је обавезан да сачини понуду тако што Понуђач уписује тражене податке у обрасце који су саставни део конкурсне документације и оверава је печатом и потписом законског заступника, другог заступника уписаног у регистар надлежног органа или лица овлашћеног од стране законског заступника уз доставу овлашћења у понуди. Доставља их заједно са осталим документима који представљају обавезну садржину понуде.

Препоручује се да сви документи поднети у понуди буду нумерисани и повезани у целину (јемствеником, траком и сл.), тако да се појединачни листови, односно прилози, не могу накнадно убацивати, одстрањивати или замењивати.

Препоручује се да се нумерација поднете документације и образаца у понуди изврши на свакоj страни на којој има текста, исписивањем *“1 од н“, „2 од н“* и тако све до *„н од н“*, с тим да *„н“* представља укупан број страна понуде.

Препоручује се да доказе који се достављају уз понуду, а због своје важности не смеју бити оштећени, означени бројем (, меница), стављају се у посебну фолију, а на фолији се видно означава редни број странице листа из понуде. Фолија се мора залепити при врху како би се докази, који се због своје важности не смеју оштетити, заштитили.

Понуђач подноси понуду у затвореној коверти или кутији, тако да се при отварању може проверити да ли је затворена, као и када, на адресу: Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Балканска број 13, писарница - са назнаком: „Понуда за јавну набавку услуге - ревизија финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину - Јавна набавка број ЈН/1000/0110/2017 - НЕ ОТВАРАТИ“.

На полеђини коверте обавезно се уписује тачан назив и адреса понуђача, телефон и факс понуђача, као и име и презиме овлашћеног лица за контакт.

У случају да понуду подноси група понуђача, на полеђини коверте је пожељно назначити да се ради о групи понуђача и навести називе и адресу свих чланова групе понуђача.

Уколико понуђачи подносе заједничку понуду, група понуђача може да се определи да обрасце дате у конкурсној документацији потписују и печатом оверавају сви понуђачи из групе понуђача или група понуђача може да одреди једног понуђача из групе који ће потписивати и печатом оверавати обрасце дате у конкурсној документацији, изузев образаца који подразумевају давање изјава под материјалном и кривичном одговорношћу морају бити потписани и оверени печатом од стране сваког понуђача из групе понуђача.

У случају да се понуђачи определе да један понуђач из групе потписује и печатом оверава обрасце дате у конкурсној документацији (изузев образаца који подразумевају давање изјава под материјалном и кривичном одговорношћу), наведено треба дефинисати споразумом којим се понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке, а који чини саставни део заједничке понуде сагласно чл. 81. Закона.

Уколико је неопходно да понуђач исправи грешке које је направио приликом састављања понуде и попуњавања образаца из конкурсне документације, дужан је да поред такве исправке стави потпис особе или особа које су потписале образац понуде и печат понуђача.

* 1. Обавезна садржина понуде

Садржину понуде, поред Обрасца понуде, чине и сви остали докази о испуњености услова из чл. 75.и 76. Закона о јавним набавкама, предвиђени чл. 77. Закона, који су наведени у конкурсној документацији, као и сви тражени прилози и изјаве (попуњени, потписани и печатом оверени) на начин предвиђен следећим ставом ове тачке:

1. ОБРАЗАЦ ПОНУДЕ(образац 7.1 у конкурсној документацији) попуњен, потписан и оверен печатом
2. МОДЕЛ УГОВОРА (образац7.2 . у конкурсној документацији), понуђач попуњава у складу са понудом, оверава печатом и потписом, чиме потврђује да прихвата елементе модела уговора
3. ПЛАН ВРШЕЊА УСЛУГЕ РЕВИЗИЈЕ, (образац 7.3 у конкурсној документацији); попуњен, потписан и оверен печатом
4. СТРУКТУРУ ЦЕНЕ (образац 7.4 у конкурсној документацији); попуњен, потписан и оверен печатом образац
5. ТРОШКОВЕ ПРИПРЕМЕ ПОНУДЕ (образац 7.5 у конкурсној документацији), попуњен, потписан и оверен печатом образац
6. ИЗЈАВУ О НЕЗАВИСНОЈ ПОНУДИ (образац 7.6 у конкурсној документацији)
7. ИЗЈАВУ О ПОШТОВАЊУ ОБАВЕЗА ИЗ ЧЛАНА 75. СТАВ 2. (образац 7.7 у конкурсној документацији)
8. ДОКУМЕНТА КОЈА СЕ ДОСТАВЉАЈУ КАО ДОКАЗИ О ИСПУЊЕЊУ УСЛОВА (образац 7.8 у конкурсној документацији) попуњен, потписан и оверен печатом образац са доказима:
	1. Извод из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре
	2. Извод из казнене евиденције, односно уверењe основног суда на чијем подручју се налази седиште предузећа за ревизију, којим се потврђује да правно лице није осуђивано за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре
	3. Извод из казнене евиденције Посебног одељења за организовани криминал Вишег суда у Београду, којим се потврђује да правно лице није осуђивано за неко од кривичних дела организованог криминала
	4. Извод из казнене евиденције, односно уверење надлежне полицијске управе МУП-а, којим се потврђује да законски заступник понуђача није осуђиван за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре и неко од кривичних дела организованог криминала (захтев се може поднети према месту рођења или према месту пребивалишта законског заступника)
	5. Уверење Пореске управе Министарства финансија да је измирио доспеле порезе и доприносе и уверење надлежне управе локалне самоуправе да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода или потврду Агенције за приватизацију да се понуђач налази у поступку приватизације

Доказе под а) до f) издаје надлежни орган на територији Републике Словеније за понуђача који ће вршити услуге ревизије повезаног лица у иностранству. Ревизор групе уз наведене доказе доставља и оверене преводе на српском језику.

* 1. Копија решења Министарства финансија о дозволи за обављање послова ревизије финансијских извештаја
	2. Копија решења Министарства финансија о упису у Регистар предузећа за ревизију
	3. Одлуку о упису у регистар предузећа за ревизију као доказ о чланству у Комори овлашћених ревизора
	4. Дозвола за обављање послова ревизије у складу са прописима којима се уређује вршење услуга ревизије на територији Републике Словеније са овереним преводом на српски језик.
	5. БОН-ЈН који издаје Агенција за привредне регистре, који мора да садржи сажете статусне податке понуђача, сажети биланс стања и биланс успеха за претходне три обрачунске године
	6. Биланс стања и биланс успеха за претходне три обрачунске године 2014, 2015 и 2016 са мишљењем овлашћеног ревизора, ако је понуђач субјект ревизије у складу са Законом о рачуноводству и Законом о ревизији, односно изјавом да није обвезник ревизије финансијских извештаја.
	7. Полису осигурања или други докумет (неоверена фотокопија) да је понуђач осигуран од одговорности за штету коју може учинити правном лицу код кога обавља ревизију, односно трећем лицу у случају повреде уговора о ревизији, односно повреде правила обављања ревизије.
	8. Изјаву понуђача да није повезан са Наручиоцем и његовим зависним привредним друштвима на начин тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије ( Образац7.11).
1. Попуњене, потписане и оверенe печатом обрасце и докази о кадровима:
	1. Квалификациона структура учесника ( образац 7.10 а);
	2. Изјава о броју запослених ( образац 7.10 б);
	3. Потврде о издатим лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја у Републици Србији и Републици Словенији;
	4. М Образац или М3А Образац (неоверена фотокопија) за све запослене који су наведени за испуњеност траженог услова минималног кадровског капацитета;
	5. Други доказ, у складу са прописима Републике Словеније, за запослене који су наведени за испуњеност траженог услова минималног кадровског капацитета.
2. Попуњена, потписана и оверена печатом:
	1. меница и менично овлашћење (Образац број 7.12 1)
	2. сопствена меница и менично писмо - овлашћење на износ од 5 %од износа услуга из понуде и менично овлашћење да се меница може наплатити, сагласно Обрасцу 7.12 2),
	3. копија захтева за регистрацију те менице у Регистар меница и овлашћења код НБС, оверен од стране Пословне банке,
	4. копија картона депонованих потписа и доказ о овлашћењу,
	5. ОП образац (овера потписа овлашћеног лица).

Наручилац ће одбити као неприхватљиве све понуде које не испуњавају услове из позива за подношење понуда и конкурсне документације.

Наручилац ће одбити као неприхватљиву понуду понуђача, за коју се у поступку стручне оцене понуда утврди да докази који су саставни део понуде садрже неистините податке.

* 1. Подношење и отварање понуда

Благовременим се сматрају понуде које су примљене, у складу са Позивом за подношење понуда објављеним на Порталу јавних набавки, без обзира на начин на који су послате.

Ако је понуда поднета по истеку рока за подношење понуда одређеног у позиву, сматраће се неблаговременом, а Наручилац ће по окончању поступка отварања понуда, овакву понуду вратити неотворену понуђачу, са назнаком да је поднета неблаговремено.

Комисија за јавне набавке ће благовремено поднете понуде јавно отворити дана наведеном у Позиву за подношење понуда у просторијама Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд, улица Балканска број 13.

Представници понуђача који учествују у поступку јавног отварања понуда, морају да пре почетка поступка јавног отварања доставе Комисији за јавне набавке писано овлашћење за учествовање у овом поступку, (пожељно је да буде издато на меморандуму понуђача), заведено и оверено печатом и потписом законског заступника понуђача или другог заступника уписаног у регистар надлежног органа или лица овлашћеног од стране законског заступника уз доставу овлашћења у понуди.

Комисија за јавну набавку води записник о отварању понуда у који се уносе подаци у складу са Законом.

Записник о отварању понуда потписују чланови комисије и присутни овлашћени представници понуђача, који преузимају примерак записника.

Наручилац ће у року од три (3) дана од дана окончања поступка отварања понуда поштом или електронским путем доставити записник о отварању понуда понуђачима који нису учествовали у поступку отварања понуда.

* 1. Начин подношења понуде

Понуђач може поднети само једну понуду.

Понуду може поднети понуђач самостално, група понуђача, као и понуђач са подизвођачем.

Понуђач који је самостално поднео понуду не може истовремено да учествује у заједничкој понуди или као подизвођач. У случају да понуђач поступи супротно наведеном упутству свака понуда понуђача у којој се појављује биће одбијена.

Понуђач може бити члан само једне групе понуђача која подноси заједничку понуду, односно учествовати у само једној заједничкој понуди. Уколико је понуђач, у оквиру групе понуђача, поднео две или више заједничких понуда, Наручилац ће све такве понуде одбити.

Понуђач који је члан групе понуђача не може истовремено да учествује као подизвођач. У случају да понуђач поступи супротно наведеном упутству свака понуда понуђача у којој се појављује биће одбијена.

* 1. Измена, допуна и опозив понуде

У року за подношење понуде понуђач може да измени или допуни већ поднету понуду писаним путем, на адресу Наручиоца, са назнаком „ИЗМЕНА – ДОПУНА - Понуде за јавну набавку услуге - ревизија финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину - Јавна набавка број ЈН/1000/0110/2017 - НЕ ОТВАРАТИ“.

У случају измене или допуне достављене понуде, Наручилац ће приликом стручне оцене понуде узети у обзир измене и допуне само ако су извршене у целини и према обрасцу на који се, у већ достављеној понуди,измена или допуна односи.

У року за подношење понуде понуђач може да опозове поднету понуду писаним путем, на адресу Наручиоца, са назнаком „ОПОЗИВ - Понуде за јавну набавку услуге - ревизија финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину - Јавна набавка број ЈН/1000/0110/2017 – НЕ ОТВАРАТИ“.

У случају опозива поднете понуде пре истека рока за подношење понуда, Наручилац такву понуду неће отварати, већ ће је неотворену вратити понуђачу.

* 1. Партије

Набавка није обликована по партијама.

* 1. Понуда са варијантама

Понуда са варијантама није дозвољена.

* 1. Подношење понуде са подизвођачима

Понуђач је дужан да у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу. Ако понуђач у понуди наведе да ће делимично извршење набавке поверити подизвођачу, дужан је да наведе:

- назив подизвођача, а уколико уговор између наручиоца и понуђача буде закључен, тај подизвођач ће бити наведен у уговору;

- проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу, а који не може бити већи од 50% као и део предметне набавке који ће извршити преко подизвођача.

Понуђач у потпуности одговара наручиоцу за извршење уговорене набавке, без обзира на број подизвођача и обавезан је да наручиоцу, на његов захтев, омогући приступ код подизвођача ради утврђивања испуњености услова.

Обавеза понуђача је да за подизвођача достави доказе о испуњености обавезних услова из члана 75. став 1. тачка 1), 2), 4) и 5) Закона наведених у одељку Услови за учешће из члана 75. и 76. Закона и Упутство како се доказује испуњеност тих услова. Додатне услове понуђач испуњава самостално, без обзира на агажовање подизвођача.

Све обрасце у понуди потписује и оверава понуђач, изузев образаца под пуном материјалном и кривичном одговорношћу,које попуњава, потписује и оверава сваки подизвођач у своје име.

Понуђач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, у супротном наручилац ће реализовати средство обезбеђења и раскинути уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету.

* 1. Подношење заједничке понуде

У случају да више понуђача поднесе заједничку понуду, они као саставни део понуде морају доставити Споразум о заједничком извршењу набавке, којим се међусобно и према Наручиоцу обавезују на заједничко извршење набавке, који обавезно садржи податке прописане члан 81. став 4. и 5.Закона о јавним набавкама и то:

1. податке о члану групе који ће бити Носилац посла- главни ревизор/ревизор групе, односно који ће поднети понуду и који ће заступати групу понуђача пред Наручиоцем;
2. опис послова сваког од понуђача из групе понуђача у извршењу уговора.

Споразум садржи и податке о:

* понуђачу који ће у име групе понуђача потписати уговор,
* понуђачу који ће у име групе понуђача дати средство обезбеђења,
* понуђачу који ће издати рачун Наручиоцу за извршене услуге,
* рачуну на који ће бити извршено плаћање,
* обавезама сваког од понуђача из групе понуђача за извршење уговора, односно прецизну дистрибуцију појединачне одговорности за извршење услуге, одговорна лица испред сваког појединачног понуђача, овлашћеном лицу понуђача који ће потписати ревизорске извештаје сваког клијента ревизије у земљи и иностранству, дистрибуцију посла, сагласност у вези политика и процедура које се односе на планиране поступке ревизије и захтеве који се односе на независност, расподеле финансијских средстава и начин наплате,
* податке о понуђачу који ће у име групе потписивати образце из конкурсне документације,изузев образаца који подразумевају давање изјава под материјалном и кривичном одговорношћу који морају бити потписани и оверени печатом од стране сваког понуђача из групе понуђача. У случају да се понуђачи определе да један понуђач из групе потписује и печатом оверава обрасце дате у конкурсној документацији (изузев образаца који подразумевају давање изјава под материјалном и кривичном одговорношћу), наведено треба дефинисати споразумом,

Наручилац не може бити оштећен због постојања ограничења обима ревизије у случају када главни ревизор, односно ревизор групе закључи да рад другог ревизора не може бити коришћен. У том случају главни ревизор, односно ревизор групе дужан је да изврши довољно додатних поступака у односу на финансијске информације саставног дела који је предмет ревизије од стране другог ревизора.

Група понуђача је дужна да достави све доказе о испуњености услова који су наведени у одељку Услови за учешће из члана 75. и 76. Закона и Упутство како се доказује испуњеност тих услова

Понуђачи из групе понуђача одговорају неограничено солидарно према наручиоцу.

* 1. Понуђена цена

Цена се исказује у динарима, без пореза на додату вредност.

У случају да у достављеној понуди није назначено да ли је понуђена цена са или без пореза на додату вредност, сматраће се сагласно Закону, да је иста без пореза на додату вредност.

Јединичне цене и укупно понуђена цена морају бити изражене са две децимале у складу са правилом заокруживања бројева. У случају рачунске грешке меродавна ће бити јединична цена.

Понуда која је изражена у две валуте, сматраће се неприхватљивом.

Понуђена цена укључује све трошкове везане за реализацију предметне услуге.

Ако је у понуди исказана неуобичајено ниска цена, Наручилац ће поступити у складу са чланом 92. Закона.

Цена је фиксна и не може се мењати.

* 1. Рок извршења услуга

Рок за извршење услуге ''ревизија финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину“одређен је:

1. За 30.04.2018. године, односно 30.04.2019. године за услуге:
	1. ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ за 2017. годину, односно 2018. годину, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије
	2. ревизије финансијских извештаја зависних привредних друштава Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству за 2017. годину, односно 2018. годину, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, односно Републике Словеније
	3. давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 19. Закона о енергетици,
	4. давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава са финансијским извештајима за 2017., односно 2018. годину годину, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, односно Републике Словеније
2. за 01.06.2018. године, односно 01.06.2019. године за услуге:
	1. ревизије Консолидоване финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије,
	2. давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. Годину саствљених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије,
	3. ревизије Консолидоване финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
	4. ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и зависних привредних друштава у земљи и иностранству, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ

е. ревизије Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), за период до 31.01.2017. године, када је истекао рок за коришћење кредита и када су сва повлачења реализована,

* 1. ревизије Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране,
	2. ревизије Специјалнoг рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила, у случају промена на наведеном рачуну,
	3. ревизије Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила, у случају промена на наведеном рачуну,
	4. ревизије Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, за 2017. годину, а за 2018. годину након што се продужи рок за коришћење средстава који истиче 31.12.2017. године (предложен је продужетак рока за коришћење средстава до 31.10.2019. године).

Рокови који истичу у 2018. години односе се на пружање ''Услуга ревизије финансијских извештаја за 2017. годину'', а рокови који истичу у 2019. години односе се на пружање ''Услуга ревизије финансијских извештаја за 2018. годину.''

*Динамика и рокови реализације активности утврђених за поједине фазе предвиђени су Термин планом.*

* 1. Начин и услови плаћања

Корисник услуге се обавезује да Пружаоцу услуга плати извршену Услугу у динарима, на следећи начин:

Рок плаћања је 30 (словима. тридесет) дана oд дaнa кaдa je наручилац примиo фaктуру о испуњењу уговорене обавезе услуге ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, односно 2018. годину од понуђача. Понуђач ће издати фактуру у року од три дана и то:

1. у висини од 20% уговорене цене након завршетка спровођења процедура претходне ревизије, осим ревизије специјалних рачуна и ревизије финансијских извештаја састављених у складу са свим захтевима МРС И МСФИ;
2. у висини од 40% уговорене цене након издавања нацрта извештаја, осим ревизије специјалних рачуна и ревизије финансијских извештаја састављених у складу са свим захтевима МРС И МСФИ;
3. у висини од 40% уговорене цене након издавања коначних извештаја ревизора, осим ревизије специјалних рачуна и ревизије финансијских извештаја састављених у складу са свима захтевима МРС И МСФИ.
4. у висини од 100% уговорене цене ревизије по свакој извршеној ревизији специјалног рачуна и то:
	* Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара),
	* Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране,
	* Специјалнoг рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила,
	* Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила и
	* Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава.
5. у висини од 100% уговорене цене ревизије по свакој извршеној ревизији финансијских извештаја састављених у складу са МРС МСФИ.

О извршеним радњама, према фазама наведеним у претходном ставу Извршилац ће доставити писану информацију по спровођењу процедура претходне ревизије, односно нацрт и финални извештај.

Извршилац се обавезује да уз сваку фактуру достави обрачун потрошених сати по члановима ревизорског тима и по свакој услузи ревизије. По завршетку ревизије Извршилац се обавезује да уз рачун који се издаје након издавања коначних извештаја, достави по свакој услузи ревизије обрачун потрошених сати по члановима тима и то: потрошене сате за спровођење поступака претходне ревизије, потрошене сате на издавању нацрта извештаја, потрошене сате на издавању коначних извештаја и укупан број потрошених сати.

Наручилац има право да у року од 5 дана од дана пријема информације, односно нацрта извештаја и коначног извештаја из претходног става достави писмене примедбе на исте Извршиоцу.

Плаћање се врши уплатом на рачун понуђача – главног ревизора, односно ревизора групе. Наручилац не може бити оштећен због постојања ограничења обима ревизије у случају када главни ревизор, односно ревизор групе закључи да рад другог ревизора не може бити коришћен. У том случају главни ревизор, односно ревизор групе дужан је да изврши довољно додатних поступака у односу на финансијске информације саставног дела који је предмет ревизије од стране другог ревизора.

Понуђачу није дозвољено да захтева аванс.

* 1. Рок важења понуде

Понуда мора да важи најмање 90 (словима: деведесет) дана од дана отварања понуда.

У случају да понуђач наведе краћи рок важења понуде, понуда ће бити одбијена, као неприхватљива.

* 1. Средства финансијског обезбеђења

Наручилац користи право да захтева средстава финансијског обезбеђења (у даљем тексу СФО) којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у отвореном поступку јавне набавке (достављају се уз понуду).

Сви трошкови око прибављања средстава обезбеђења падају на терет понуђача, а и исти могу бити наведени у Обрасцу трошкова припреме понуде.

Члан групе понуђача може бити налогодавац СФО.

СФО морају да буду у валути у којој је и понуда.

Ако се за време трајања Уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност СФО мора се продужити.

Понуђач је дужан да достави следећа средства финансијског обезбеђења:

**У понуди:**

**Меница за озбиљност понуде**

Понуђач је обавезан да уз понуду Наручиоцу достави:

1) бланко сопствену меницу за озбиљност понуде која је

* издата са клаузулом „без протеста“ и „без извештаја“ потписана од стране законског заступника или лица по овлашћењу законског заступника, на начин који прописује Закон о меници ("Сл. лист ФНРЈ" бр. 104/46, "Сл. лист СФРЈ" бр. 16/65, 54/70 и 57/89 и "Сл. лист СРЈ" бр. 46/96, Сл. лист СЦГ бр. 01/03 Уст. повеља)
* евидентирана у Регистру меница и овлашћења кога води Народна банка Србије у складу са Одлуком о ближим условима, садржини и начину вођења регистра меница и овлашћења („Сл. гласник РС“ бр. 56/11 и 80/15) и то документује овереним захтевом пословној банци да региструје меницу са одређеним серијским бројем, основ на основу кога се издаје меница и менично овлашћење (број ЈН) и износ из основа (тачка 4. став 2. Одлуке).
* Менично писмо – овлашћење којим понуђач овлашћује наручиоца да може наплатити меницу на износ од 5% од вредности понуде (без ПДВ-а) са роком важења 30 (словима: тридесет) дана дужим од рока важења понуде, с тим да евентуални продужетак рока важења понуде има за последицу и продужење рока важења менице и меничног овлашћења, које мора бити издато на основу Закона о меници.
* овлашћење којим законски заступник овлашћује лица за потписивање менице и меничног овлашћења за конкретан посао, у случају да меницу и менично овлашћење не потписује законски заступник понуђача;

2) фотокопију важећег Картона депонованих потписа овлашћених лица за располагање новчаним средствима понуђача код пословне банке, оверену од стране банке на дан издавања менице и меничног овлашћења (потребно је да се поклапају датум са меничног овлашћења и датум овере банке на фотокопији депо картона),

3) фотокопију ОП обрасца.

4) Доказ о регистрацији менице у Регистру меница Народне банке Србије (фотокопија Захтева за регистрацију менице од стране пословне банке која је извршила регистрацију менице или извод са интернет странице Регистра меница и овлашћења НБС)

У случају да изабрани Понуђач после истека рока за подношење понуда, а у року важења опције понуде, повуче или измени понуду, не потпише Уговор када је његова понуда изабрана као најповољнија или не достави средство финансијског обезбеђења које је захтевано уговором, Наручилац има право да изврши наплату бланко сопствене менице за озбиљност понуде.

Меница ће бити враћена Пружаоцу у року од осам дана од дана предаје Кориснику средства финансијског обезбеђења која су захтевана у закљученом уговору.

Меница ће бити враћена понуђачу са којим није закључен уговор одмах по закључењу уговора са понуђачем чија понуда буде изабрана као најповољнија.

Уколико средство финансијског обезбеђења није достављено у складу са захтевом из Конкурсне документације понуда ће бити одбијена као неприхватљива због битних недостатака.

* 1. Начин означавања поверљивих података у понуди

Подаци које понуђач оправдано означи као поверљиве биће коришћени само у току поступка јавне набавке у складу са позивом и неће бити доступни ником изван круга лица која су укључена у поступак јавне набавке. Ови подаци неће бити објављени приликом отварања понуда и у наставку поступка.

Наручилац може да одбије да пружи информацију која би значила повреду поверљивости података добијених у понуди.

Као поверљива, понуђач може означити документа која садрже личне податке, а које не садржи ни један јавни регистар, или која на други начин нису доступна, као и пословне податке који су прописима одређени као поверљиви.

Наручилац ће као поверљива третирати она документа која у десном горњем углу великим словима имају исписано „ПОВЕРЉИВО“.

Наручилац не одговара за поверљивост података који нису означени на горе наведени начин.

Ако се као поверљиви означе подаци који не одговарају горе наведеним условима, Наручилац ће позвати понуђача да уклони ознаку поверљивости. Понуђач ће то учинити тако што ће његов представник изнад ознаке поверљивости написати „ОПОЗИВ“, уписати датум, време и потписати се.

Ако понуђач у року који одреди Наручилац не опозове поверљивост докумената, Наручилац ће третирати ову понуду као понуду без поверљивих података.

Наручилац је дужан да доследно поштује законите интересе понуђача, штитећи њихове техничке и пословне тајне у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне.

Неће се сматрати поверљивим докази о испуњености обавезних услова,цена и други подаци из понуде који су од значаја за примену елемената критеријума и рангирање понуде.

* 1. Поштовање обавеза које произлазе из прописа о заштити на раду и других прописа

Понуђач је дужан да при састављању понуде изричито наведе да је поштовао обавезе које произлазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, као и да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде (Образац 7.7 из конкурсне документације).

* 1. Начело заштите животне средине и обезбеђивања енергетске ефикасности

Наручилац је дужан да набавља услуге која не загађују, односно који минимално утичу на животну средину, односно који обезбеђују адекватно смањење потрошње енергије – енергетску ефикасност.

* 1. Додатне информације и објашњења

Заинтерсовано лице може, у писаном облику, тражити од Наручиоца додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде,при чему може да укаже Наручиоцу и на евентуално уочене недостатке и неправилности у конкурсној документацији, најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуде, на адресу Наручиоца, са назнаком: „ОБЈАШЊЕЊА – позив за јавну набавку број ЈН/1000/0110/2017“ или електронским путем на е-mail адресу: ana.draskovic@eps.rs и sanja.alikalfic@eps.rs, радним данима (понедељак – петак) у времену од 08 до 16 часова. Захтев за појашњење примљен после наведеног времена или током викенда/нерадног дана биће евидентиран као примљен првог следећег радног дана.

Наручилац ће у року од три дана по пријему захтева објавити Одговор на захтев на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Тражење додатних информација и појашњења телефоном није дозвољено.

Ако је документ из поступка јавне набавке достављен од стране наручиоца или понуђача путем електронске поште или факсом, страна која је извршила достављање дужна је да од друге стране захтева да на исти начин потврди пријем тог документа, што је друга страна дужна и да учини када је то неопходно као доказ да је извршено достављање.

Ако наручилац у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, дужан је да без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Ако наручилац измени или допуни конкурсну документацију осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, наручилац је дужан да продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

По истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

Комуникација у поступку јавне набавке се врши на начин предвиђен чланом 20. Закона.

У зависности од изабраног вида комуникације, Наручилац ће поступати у складу са 13. начелним ставом који је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки заузела на 3. Општој седници, 14.04.2014. године (објављеним на интернет страници [www.кjn.gov.rs](http://www.кjn.gov.rs)).

* 1. Трошкови понуде

Трошкове припреме и подношења понуде сноси искључиво понуђач и не може тражити од наручиоца накнаду трошкова.

Понуђач може да у оквиру понуде достави укупан износ и структуру трошкова припремања понуде тако што попуњава, потписује и оверава печатом Образац 7.5 трошкова припреме понуде.

Ако је поступак јавне набавке обустављен из разлога који су на страни Наручиоца, Наручилац је дужан да понуђачу надокнади трошкове израде узорка или модела, ако су израђени у складу са техничким спецификацијама Наручиоца и трошкове прибављања средства обезбеђења, под условом да је понуђач тражио накнаду тих трошкова у својој понуди.

* 1. Додатна објашњења, контрола и допуштене исправке

Наручилац може да захтева од понуђача додатна објашњења која ће му помоћи при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, а може да врши и контролу (увид) код понуђача, односно његовог подизвођача.

Уколико је потребно вршити додатна објашњења, наручилац ће понуђачу оставити примерени рок да поступи по позиву Наручиоца, односно да омогући Наручиоцу контролу (увид) код понуђача, као и код његовог подизвођача.

Наручилац може, уз сагласност понуђача, да изврши исправке рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда.

У случају разлике између јединичне цене и укупне цене, меродавна је јединична цена. Ако се понуђач не сагласи са исправком рачунских грешака, Наручилац ће његову понуду одбити као неприхватљиву.

* 1. Разлози за одбијање понуде

Понуда ће бити одбијена ако:

* је неблаговремена, неприхватљива или неодговарајућа;
* ако се понуђач не сагласи са исправком рачунских грешака;
* ако има битне недостатке сходно члану 106. ЗЈН

односно ако:

* Понуђач не докаже да испуњава обавезне услове за учешће;
* понуђач не докаже да испуњава додатне услове;
* понуђач није доставио тражено средство обезбеђења;
* је понуђени рок важења понуде краћи од прописаног;
* понуда садржи друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама

Наручилац ће донети одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са чланом 109. Закона.

* 1. Рок за доношење Одлуке о додели уговора/обустави

Наручилац ће одлуку о додели уговора*/обустави поступка* донети у року од максимално 10 (десет) дана од дана јавног отварања понуда.

Одлуку о додели уговора/обустави поступка Наручилац ће објавити на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од 3 (три) дана од дана доношења.

* 1. Негативне референце

Наручилац може одбити понуду уколико поседује доказ да је понуђач у претходне три године пре објављивања позива за подношење понуда, у поступку јавне набавке:

1. поступао супротно забрани из чл. 23. и 25. Закона;
2. учинио повреду конкуренције;
3. доставио неистините податке у понуди или без оправданих разлога одбио да закључи уговор о јавној набавци, након што му је уговор додељен;
4. одбио да достави доказе и средства обезбеђења на шта се у понуди обавезао.

Наручилац може одбити понуду уколико поседује доказ који потврђује да понуђач није испуњавао своје обавезе по раније закљученим уговорима о јавним набавкама који су се односили на исти предмет набавке, за период од претходне три годинепре објављивања позива за подношење понуда.

Доказ наведеног може бити:

1. правоснажна судска одлука или коначна одлука другог надлежног органа;
2. исправа о реализованом средству обезбеђења испуњења обавеза у поступку јавне набавке или испуњења уговорних обавеза;
3. исправа о наплаћеној уговорној казни;
4. рекламације потрошача, односно корисника, ако нису отклоњене у уговореном року;
5. изјава о раскиду уговора због неиспуњења битних елемената уговора дата на начин и под условима предвиђеним законом којим се уређују облигациони односи;
6. доказ о ангажовању на извршењу уговора о јавној набавци лица која нису означена у понуди као подизвођачи, односно чланови групе понуђача;
7. други одговарајући доказ примерен предмету јавне набавке који се односи на испуњење обавеза у ранијим поступцима јавне набавке или по раније закљученим уговорима о јавним набавкама.

Наручилац може одбити понуду ако поседује доказ из става 3. тачка 1) члана 82. Закона, који се односи на поступак који је спровео или уговор који је закључио и други наручилац ако је предмет јавне набавке истоврсан.

Наручилац ће поступити на наведене начине и у случају заједничке понуде групе понуђача уколико утврди да постоје напред наведени докази за једног или више чланова групе понуђача.

* 1. Увид у документацију

Понуђач има право да изврши увид у документацију о спроведеном поступку јавне набавке после доношења одлуке о додели уговора, односно одлуке о обустави поступка о чему може поднети писмени захтев Наручиоцу.

Наручилац је дужан да лицу из става 1. омогући увид у документацију и копирање документације из поступка о трошку подносиоца захтева, у року од два дана од дана пријема писаног захтева, уз обавезу да заштити податке у складу са чл.14. Закона.

* 1. Заштита права понуђача

Обавештење о роковима и начину подношења захтева за заштиту права, са детаљним упутством о садржини потпуног захтева за заштиту права у складу са чланом 151. став 1. тач. 1)–7) Закона, као и износом таксе из члана 156. став 1. тач. 1)–3) Закона и детаљним упутством о потврди из члана 151. став 1. тачка 6) Закона којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним:

Рокови и начин подношења захтева за заштиту права:

Захтев за заштиту права подноси се лично или путем поште на адресу: ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, адреса Балканска број 13, са назнаком Захтев за заштиту права за ЈН услуга - **РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ** бр. ЈН/1000/0110/2017, а копија се истовремено доставља Републичкој комисији.

Захтев за заштиту права се може доставити и путем електронске поште на e-mail: e-mail: *s*anja.alikalfic@eps.rs, ana.draskovic@eps.rs

Захтев за заштиту права може се поднети у току целог поступка јавне набавке, против сваке радње наручиоца, осим ако овим законом није другачије одређено.

Захтев за заштиту права којим се оспорава врста поступка, садржина позива за подношење понуда или конкурсне документације сматраће се благовременим ако је примљен од стране наручиоца најкасније **7 (седам)** дана пре истека рока за подношење понуда, без обзира на начин достављања и уколико је подносилац захтева у складу са чланом 63. став 2. овог закона указао наручиоцу на евентуалне недостатке и неправилности, а наручилац исте није отклонио.

Захтев за заштиту права којим се оспоравају радње које наручилац предузме пре истека рока за подношење понуда, а након истека рока из става 3. ове тачке, сматраће се благовременим уколико је поднет најкасније до истека рока за подношење понуда.

После доношења одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка, рок за подношење захтева за заштиту права је **10 (десет)** дана од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки.

Захтев за заштиту права не задржава даље активности наручиоца у поступку јавне набавке у складу са одредбама члана 150. ЗЈН.

Наручилац објављује обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници најкасније у року од два дана од дана пријема захтева за заштиту права.

Наручилац може да одлучи да заустави даље активности у случају подношења захтева за заштиту права, при чему је тад дужан да у обавештењу о поднетом захтеву за заштиту права наведе да зауставља даље активности у поступку јавне набавке.

Детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права у складу са чланом 151. став 1. тач. 1) – 7) ЗЈН:

Захтев за заштиту права садржи:

1) назив и адресу подносиоца захтева и лице за контакт

2) назив и адресу наручиоца

3) податке о јавној набавци која је предмет захтева, односно о одлуци наручиоца

4) повреде прописа којима се уређује поступак јавне набавке

5) чињенице и доказе којима се повреде доказују

6) потврду о уплати таксе из члана 156. ЗЈН

7) потпис подносиоца.

Ако поднети захтев за заштиту права не садржи све обавезне елементе наручилац ће такав захтев одбацити закључком.

Закључак наручилац доставља подносиоцу захтева и Републичкој комисији у року од три дана од дана доношења.

Против закључка наручиоца подносилац захтева може у року од три дана од дана пријема закључка поднети жалбу Републичкој комисији, док копију жалбе истовремено доставља наручиоцу.

Износ таксе из члана 156. став 1. тач. 1)- 3) ЗЈН:

Подносилац захтева за заштиту права дужан је да на рачун буџета Републике Србије (број рачуна: 840-30678845-06, шифра плаћања 153 или 253, позив на број 100001102017 (уписати број ЈН без цртица), сврха: ЗЗП, ЈП ЕПС, јн. бр. 1000/0110/2017, прималац уплате: буџет Републике Србије) уплати таксу од:

1) 120.000,00 динара ако се захтев за заштиту права подноси пре отварања понуда и ако процењена вредност није већа од 120.000.000,00 динара

2) 120.000,00 динара ако се захтев за заштиту права подноси након отварања понуда и ако процењена вредност није већа од 120.000.000,00 динара

Свака странка у поступку сноси трошкове које проузрокује својим радњама.

Ако је захтев за заштиту права основан, наручилац мора подносиоцу захтева за заштиту права на писани захтев надокнадити трошкове настале по основу заштите права.

Ако захтев за заштиту права није основан, подносилац захтева за заштиту права мора наручиоцу на писани захтев надокнадити трошкове настале по основу заштите права.

Ако је захтев за заштиту права делимично усвојен, Републичка комисија одлучује да ли ће свака странка сносити своје трошкове или ће трошкови бити подељени сразмерно усвојеном захтеву за заштиту права.

Странке у захтеву морају прецизно да наведу трошкове за које траже накнаду.

Накнаду трошкова могуће је тражити до доношења одлуке наручиоца, односно Републичке комисије о поднетом захтеву за заштиту права.

О трошковима одлучује Републичка комисија. Одлука Републичке комисије је извршни наслов.

**Детаљно упутство о потврди из члана 151. став 1. тачка 6) ЗЈН**

Потврда којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним.

Чланом 151. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15) је прописано да захтев за заштиту права мора да садржи, између осталог, и потврду о уплати таксе из члана 156. ЗЈН.

Подносилац захтева за заштиту права је дужан да на одређени рачун буџета Републике Србије уплати таксу у износу прописаном чланом 156. ЗЈН.

Као доказ о уплати таксе, у смислу члана 151. став 1. тачка 6) ЗЈН, прихватиће се:

1. Потврда о извршеној уплати таксе из члана 156. ЗЈН која садржи следеће елементе:

(1) да буде издата од стране банке и да садржи печат банке;

(2) да представља доказ о извршеној уплати таксе, што значи да потврда мора да садржи податак да је налог за уплату таксе, односно налог за пренос средстава реализован, као и датум извршења налога. \* Републичка комисија може да изврши увид у одговарајући извод евиденционог рачуна достављеног од стране Министарства финансија – Управе за трезор и на тај начин додатно провери чињеницу да ли је налог за пренос реализован.

(3) износ таксе из члана 156. ЗЈН чија се уплата врши;

(4) број рачуна: 840-30678845-06;

(5) шифру плаћања: 153 или 253;

(6) позив на број: подаци о броју или ознаци јавне набавке поводом које се подноси захтев за заштиту права;

(7) сврха: ЗЗП; назив наручиоца; број или ознака јавне набавке поводом које се подноси захтев за заштиту права;

(8) корисник: буџет Републике Србије;

(9) назив уплатиоца, односно назив подносиоца захтева за заштиту права за којег је извршена уплата таксе;

(10) потпис овлашћеног лица банке.

2. Налог за уплату, први примерак, оверен потписом овлашћеног лица и печатом банке или поште, који садржи и све друге елементе из потврде о извршеној уплати таксе наведене под тачком 1.

3. Потврда издата од стране Републике Србије, Министарства финансија, Управе за трезор, потписана и оверена печатом, која садржи све елементе из потврде о

извршеној уплати таксе из тачке 1, осим оних наведених под (1) и (10), за подносиоце захтева за заштиту права који имају отворен рачун у оквиру припадајућег консолидованог рачуна трезора, а који се води у Управи за трезор (корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и други корисници јавних средстава);

4. Потврда издата од стране Народне банке Србије, која садржи све елементе из потврде о извршеној уплати таксе из тачке 1, за подносиоце захтева за заштиту права (банке и други субјекти) који имају отворен рачун код Народне банке Србије у складу са законом и другим прописом.

Примерак правилно попуњеног налога за пренос и примерак правилно попуњеног налога за уплату могу се видети на сајту Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки http://www.kjn.gov.rs/ci/uputstvo-o-uplati-republicke-administrativne-takse.htmlи http://www.kjn.gov.rs/download/Taksa-popunjeni-nalozi-ci.pdf

* 1. Закључивање и ступање на снагу уговора

Наручилац ће доставити уговор о јавној набавци понуђачу којем је додељен уговор у року од 8 (словима: осам) дана од протека рока за подношење захтева за заштиту права.

Ако понуђач којем је додељен уговор одбије да потпише уговор или уговор не потпише у року од 8 (словима: осам) дана, Наручилац може закључити са првим следећим најповољнијим понуђачем.

Уколико у року за подношење понуда пристигне само једна понуда и та понуда буде прихватљива, наручилац ће сходно члану 112. став 2. тачка 5) ЗЈН-а закључити уговор са понуђачем и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

* 1. Измене током трајања уговора

Наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке до лимита прописаног чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

Измена уговора ће бити могућа у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама у случају да се у периоду извршења услуге ревизије догоде статусне и друге промене код Наручиоца и/или измене законски прописи, у ком случају ће се обим услуге ревизије усагласити са новонасталим околностима

Измена уговора ће бити могућа и у случају да нема промена на рачунима (повлачења и коришћења кредита). У случају измене Уговора Наручилац ће поступиту у складу са чланом 115. став 5. Закона.

1. ОБРАСЦИ

***7.1 ОБРАЗАЦ ПОНУДЕ***

Понуда бр \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за јавну набавку **''РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ“*,*** ЈН број 1000/0110/2017.

***1)ОПШТИ ПОДАЦИ О ПОНУЂАЧУ***

|  |  |
| --- | --- |
| *Назив понуђача:* |  |
| *Адреса понуђача:* |  |
| *Матични број понуђача:* |  |
| *Порески идентификациони број понуђача (ПИБ):* |  |
| *Име особе за контакт:* |  |
| *Електронска адреса понуђача (e-mail):* |  |
| *Телефон:* |  |
| *Телефакс:* |  |
| *Број рачуна понуђача и назив банке:* |  |
| *Лице овлашћено за потписивање уговора* |  |

***2) ПОНУДУ ПОДНОСИ:***

|  |
| --- |
| **А) САМОСТАЛНО**  |
| **Б) СА ПОДИЗВОЂАЧЕМ** |
| **В) КАО ЗАЈЕДНИЧКУ ПОНУДУ** |

***Напомена:*** *заокружити начин подношења понуде и уписати податке о подизвођачу, уколико се понуда подноси са подизвођачем, односно податке о свим учесницима заједничке понуде, уколико понуду подноси група понуђача*

1. ***ПОДАЦИ О ПОДИЗВОЂАЧУ***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *1)* | *Назив подизвођача:* |  |
|  | *Адреса:* |  |
|  | *Матични број:* |  |
|  | *Порески идентификациони број:* |  |
|  | *Име особе за контакт:* |  |
|  | *Проценат укупне вредности набавке који ће извршити подизвођач:* |  |
|  | *Део предмета набавке који ће извршити подизвођач:* |  |
| *2)* | *Назив подизвођача:* |  |
|  | *Адреса:* |  |
|  | *Матични број:* |  |
|  | *Порески идентификациони број:* |  |
|  | *Име особе за контакт:* |  |
|  | *Проценат укупне вредности набавке који ће извршити подизвођач:* |  |
|  | *Део предмета набавке који ће извршити подизвођач:* |  |

***Напомена:***

*Табелу „Подаци о подизвођачу“ попуњавају само они понуђачи који подносе понуду са подизвођачем, а уколико има већи број подизвођача од места предвиђених у табели, потребно је да се наведени образац копира у довољном броју примерака, да се попуни и достави за сваког подизвођача.*

***4) ПОДАЦИ О УЧЕСНИКУ У ЗАЈЕДНИЧКОЈ ПОНУДИ***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *1)* | *Назив учесника у заједничкој понуди:* |  |
|  | *Адреса:* |  |
|  | *Матични број:* |  |
|  | *Порески идентификациони број:* |  |
|  | *Име особе за контакт:* |  |
| *2)* | *Назив учесника у заједничкој понуди:* |  |
|  | *Адреса:* |  |
|  | *Матични број:* |  |
|  | *Порески идентификациони број:* |  |
|  | *Име особе за контакт:* |  |
| *3)* | *Назив учесника у заједничкој понуди:* |  |
|  | *Адреса:* |  |
|  | *Матични број:* |  |
|  | *Порески идентификациони број:* |  |
|  | *Име особе за контакт:* |  |

***Напомена:***

*Табелу „Подаци о учеснику у заједничкој понуди“ попуњавају само они понуђачи који подносе заједничку понуду, а уколико има већи број учесника у заједничкој понуди од места предвиђених у табели, потребно је да се наведени образац копира у довољном броју примерака, да се попуни и достави за сваког понуђача који је учесник у заједничкој понуди.*

**5) ОПИС ПРЕДМЕТА НАБАВКЕ** - Предмет јавне набавке бр. 1000/0110/2017 су услуге: “РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. И 2018. ГОДИНУ''и обухвата услуге ревизије финансијских извештаја за:

1. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије
2. зависна привредна друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, односно Републике Словеније,
3. консолидоване финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије,
4. давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 18. Закона о енергетици,
5. давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава са финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину,
6. давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину,
7. Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
8. зависно привредно друштво Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
9. консолидоване финансијске извештаје Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
10. ревизију Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), за период до 31.01.2017. године, када је истекао рок за коришћење кредита и када су сва повлачења реализована,
11. ревизију Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране,
12. ревизију Специјалнoг рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила, у случају промена на наведеном рачуну,
13. ревизију Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила, у случају промена на наведеном рачуну,
14. ревизију Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, за 2017. годину, а за 2018. годину након што се продужи рок за коришћење средстава који истиче 31.12.2017. године (предложен је продужетак рока за коришћење средстава до 31.10.2019. године).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Опис | Без ПДВ  | Рок и начин плаћања |
| за 2017. г. | за 2018.г | за 2017. г. | за 2018.г |
| Укупна цена Од тога: |   |   |   |   |
|
| ***Ревизија финансијских извештаја састављених у складу са локалним прописима***  |
| ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије |   |   |   |   |
| ревизија финансијских извештаја зависног привредног друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи |   |   |   |   |
| ревизија финансијских извештаја зависног привредног друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у иностранству |   |   |   |   |
| ревизија консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
| ***Ревизија финансијских извештаја састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ*** |
| ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије |   |   |   |   |
| ревизија финансијских извештаја зависног привредног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ у земљи  |   |   |   |   |
| ревизија финансијских извештаја зависног привредног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ у иностранству |   |   |   |   |
| ревизија консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, |   |   |   |   |
| ***Ревизија специјалних рачуна*** |
| ревизија Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), |   |   |   |   |
| ревизија Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране |   |   |   |   |
| ревизијa Специјалнog рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила. |   |   |   |   |
| ревизију Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила  |   |   |   |   |
| ревизију Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава  |   |   |   |   |
| ПДВ |   |   |   |   |
| Укупна цена са ПДВ |   |   |   |   |
| Рок важења понуде |   |
|
| Рок испоруке | Врста услуге | За 2017. годину | За 2018. годину |
| ***Ревизија финансисјких извештаја, састављених у складу са локалним прописима*** |   |   |   |   |
| ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије |   |   |
| ревизија финансијских извештаја зависних привредних друштава Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству |   |   |
| ревизија консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, |   |   |
| давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 18. Закона о енергетици |   |   |
| давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава са финансијским извештајима |   |   |
| давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима  |   |   |
| ***Ревизија финансисјких извештаја састављених у складу са свим захтевима МРС И МСФИ*** |   |   |
| ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије |   |   |
| ревизија финансијских извештаја зависног привредног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ у земљи и у иностранству |   |   |
| ревизија консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, |   |   |
| ***Ревизија специјалних рачуна*** |   |   |
| ревизија Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), |   |   |
| ревизија Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране |   |   |
| Ревизијa Специјалнog рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила. |   |   |
| Ревизија Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила  |   |   |
| Ревизија Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава  |   |   |
| Место и начин испоруке |   |   |
|   |   |

Датум Понуђач

 М. П.

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***Напомене:***

*Образац понуде понуђач мора да попуни, овери печатом и потпише, чиме потврђује да су тачни подаци који су у обрасцу понуде наведени. Уколико понуђачи подносе заједничку понуду, група понуђача може да се определи да образац понуде потписују и печатом оверавају сви понуђачи из групе понуђача или група понуђача може да одреди једног понуђача из групе који ће попунити, потписати и печатом оверити образац понуде.*

***7.2 Образац модела уговора***

**УГОВОРНЕ СТРАНЕ:**

1. **НАРУЧИЛАЦ:** Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Улица царице Милице бр. 2, матични број 20053658, ПИБ 103920327, текући рачун 160-700-13 Banca Intesа АД (у даљем тексту: Наручилац) које заступа законски заступник Милорад Грчић, в.д. директора и
2. **ИЗВРШИЛАЦ: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** са седиштем у ..................,ул..............................................................бр........ПИБ..................., матични број................, број тек.рачуна.................. који се води код посл.банке................ из....................., кога заступа законски заступник ........................, *(навести функцију)*

*У случају подношења заједничке понуде, у моделу уговора се наводи понуђач који је заједничким споразумом који је саставни део понуде, као и овог уговора одређен да у име групе понуђача потпише уговор*. *Уколико уговор о јавној набавци буде закључен између наручиоца и понуђача који подноси понуду са подизвођачем, тај подизвођач ће бити наведен и у уговору о јавној набавци.*

Закључили су дана ............. 2017.г. у Београду:

**УГОВОР О РЕВИЗИЈИ**

 **ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2017. И 2018. ГОДИНУ**

*Уводна одредба*

Члан 1.

Уговорне стране сагласно констатују:

- да је Наручилац, на основу члана 32. и 57. Закона о јавним набавкама (''Службени гласник Републике Србије“ бр. 124/2012,14/2015 и 68/2015 године), за вршење услуга ревизије консолидованих финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину Јавног предузећа ''Електропривреда Србије'', ревизије финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину Јавног предузећа ''Електропривреда Србије'' и свих зависних привредних друштава у земљи и иностранству која је то предузеће основало, ревизије Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране, Специјалнoг рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила, Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила, Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, спровео отворени поступак за избор најповољније понуде и доделу уговора зa јавну набавку услуга ''Ревизије финансијских извештаја за период од 2 године 2017. и 2018. годину'' ЈН број 1000/0110/2017 према позиву за подношење понуда објављеном на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Портал службених гласила Републике Србије и база прописа 08.08.2017. године, према Конкурсној документацији бр 1000/0110/2017 који је саставни део овог Уговора.

- да је Понуђач благовремено доставио одговарајућу и прихватљиву Понуду број \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, која је код Наручиоца заведена под бројем \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ од \_\_\_\_\_\_\_\_\_. године (у даљем тексту и као: Понуда) која је саставни део овог уговора.

- да је Наручилац у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама донео Одлуку о додели уговора број \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_и по њеној коначности изабрао Извршиоца за извршење услуге која је предмет ове јавне набавке.

*Предмет уговора*

Члан 2.

Предмет овог Уговора су услуге ревизије:

1. финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ за 2017. и 2018. годину, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим стандардима објављеним у Републици Србији у Републици Србију (даље: у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије),
2. финансијских извештаја зависних привредних друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству за 2017. и 2018. годину, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, односно Републике Словеније,
3. консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ за 2017. и 2018. годину, састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије,
4. давање мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционисања у складу са чланом 18. Закона о енергетици,
5. давање мишљења о усклађености извештаја о пословању зависних привредних друштава са финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину,
6. давање мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ са консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину, односно 2018. годину,
7. финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ за 2017. и 2018. годину, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ издатих од Комитета за рачуноводствене стандарде и одобрених од Одбора за за међународне рачуноводствене стандарде (даље: састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ),
8. финансијских извештаја зависних привредних друштава Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи и иностранству за 2017. и 2018. годину, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ
9. консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ за 2017. и 2018. годину, састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ,
10. Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара),
11. Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране.
12. Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила.
13. Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила.
14. Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава.

Ревизијом специјалних рачуна обухвата се период повлачења и коришћења средстава кредита у 2017. и 2018. години. Уговорне стране су сагласне да се ревизија:

* Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара) вршити за период до 31.01.2017. године, када је истекао рок за коришћење средстава кредита и када су сва повлачења реализована.
* Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила и Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила вршит само у случају повлачења и коришћења кредита.
* Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава, вршити за 2017. годину, а за 2018. годину након што се продужи рок за коришћење средстава који истиче 31.12.2017. године (предложен је продужетак рока за коришћење средстава до 31.10.2019. године).

*Обавезе Извршиоца*

Члан 3.

Извршилац се обавезује да ће услуге ревизије финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину годину извршити у потпуности у складу са Међународним стандардима ревизије, Кодексом етике професионалних рачуновођа, Међународним стандардом контроле квалитета 1 и Законом о ревизији.

Циљ услуге ревизије је изражавање мишљења да ли финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују стање имовине, капитала и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, односно на дан 31.12.2018. године, као и резултате пословања за пословну 2017. годину, односно 2018. Годину:

* састављених у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, и
* састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ.

Обавеза Извршиоца је да на основу извршене ревизије финансијских извештаја из члана 2. овог уговора изда следеће Извештаје у писаној форми и у електронском облику, у складу са Међународним стандардима ревизије, Кодексом етике професионалних рачуновођа, Међународним стандардом контроле квалитета 1 и чланом 30. Закона о ревизији и то:

* Извeштај независног рeвизора у комe сe изражава мишљeњe да ли Консолидовани финансијски извeштаји објeктивно и истинито приказују стањe имовинe, обавeза и капитала, као и рeзултатe пословања групе повезаних прeдузeћа у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, у 6 примерака на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји матичног и зависног предузећа у земљи објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, у 6 примерака на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји зависног предузећа у иностранству објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са рачуноводственим прописима Републике Словеније, у 6 примерака на локалном језику и преводу на српски и енгласки језик.
* Извештај о ревизији Специјалног рачуна и писмо руководству (management letter) за 2017. годину, по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара) у 6 (шест) примерака на енглеском језику и у преводу на српски језик;
* Извештај о ревизији Специјалног рачуна и писмо руководству (management letter) за 2017. годину и 2018. годину, по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране у 6 (шест) примерака на енглеском језику и у преводу на српски језик.
* Извештај о ревизији специјалног рачунa и писмо руководству (management letter) за 2017. годину и 2018. годину по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила у 6 (шест) примерака, на енглеском језику и у преводу на српски језик, у случају промена на наведеном рачуну.
* Извештај о ревизији специјалног рачунa и писмо руководству (management letter) за 2017. годину и 2018. годину по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила у 6 (шест) примерака, на енглеском језику и у преводу на српски језик, у случају промена на наведеном рачуну.
* Извештај о ревизији специјалног рачунa и писмо руководству (management letter) за 2017. годину и 2018. годину по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава у 6 (шест) примерака, на енглеском језику и у преводу на српски језик
* Извештај руководству који укључује коментаре, запажања и препоруке везане за интерне контроле, као и остала питања запажена током обављања ревизије рачуноводствених извештаја зависних предузећа Електропривреде Србије за 2017. годину и 2018. годину у 6 (шест) примерка на српском језику и преводу на енглески језик.

Обавеза Извршиоца је да на основу извршене ревизије финансијских извештаја из члана 2. овог уговора у извештајима из става 3. овог члана изрази:

* мишљења да ли биланс стања и биланс успеха за енергетску делатност чије су цене регулисане и друге енергетске, односно друге делатности које нису енергетске делатности, које се врше у чланицама групе Електропривреда Србије потврђују начело избегавања дискриминације и међусобног субвенционирања у складу са чланом 18. Закона о енергетици;
* мишљења о усклађености извештаја о пословању за 2017. годину и 2018. годину зависних привредних друштава са финансијским извештајима за наведене пословне године;
* мишљења о усклађености консолидованог извештаја о пословању матичног предузећа Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ за 2017. годину и 2018. годину са консолидованим финансијским извештајима за наведене пословне године.

Обавеза Извршиоца је да на основу извршене ревизије финансијских извештаја из члана 2. овог уговора изда следеће Извештаје у писаној форми и у електронском облику, у складу са Међународним стандардима ревизије, Кодексом етике професионалних рачуновођа и Међународним стандардом контроле квалитета 1 и то:

* Извeштај независног рeвизора у комe сe изражава мишљeњe да ли Консолидовани финансијски извeштаји састављени у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, објeктивно и истинито приказују стањe имовинe, обавeза и капитала, као и рeзултатe пословања групе повезаних прeдузeћа у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, у 6 примерака на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји матичног и зависног предузећа у земљи састављени у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, у 6 примерака на српском језику и преводу на енглески језик.
* Извештај независног ревизора у коме се изражава мишљење да ли појединачни финансијски извештаји зависног предузећа у иностранству састављени у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза и капитала, као и резултат пословања предузећа у складу са свим захтевима МРС и МСФИ, у 6 примерака на локалном језику и преводу на српски и енгласки језик.

Уговорне стране су сагласне да у случају да се у периоду извршења услуге ревизије догоде статусне и друге промене, обим услуге ревизије ће се усагласити са новонасталим околностима.

Члан 4.

Извршилац се обавезује да, ради ефикаснијег обављања посла, припреми спецификације допунских података са упутствима за припрему тих података, које ће доставити Наручиоцу.

Извршилац се обавезује да у току ревизије врши консултације са Наручиоцем по фазама вршења ревизије.

*Одговорност извршиоца*

Члан 5.

Извршилац је одговоран за потпуност и квалитет извршења ревизије финансијских извештаја из члана 2. овог уговора на начин и по поступку предвиђеним Међународним стандардима ревизије, Кодексом етике професионалних рачуновођа и Међународним стандардом контроле квалитета 1 и Законом о ревизији у оквирима информација добијених од Наручиоца и документације прибављене у току вршења ревизије.

Извршилац је обавезан да услугу ревизије врши са кадровима који поседују стручне квалификације (наведеним у Обрасцу7.10) и према планираном броју сати за обављање ревизије по члановима тима према Структури ревизорског тима и подацима о планираном броју сати ( Образац 7.3 под Б), који је саставни део овог уговора.

Извршилац је одговоран за извршење послова ревизије финансијских извештаја из члана 2. овог Уговора у року предвиђеном у члану 6. овог уговора.

Извршилац се обавезује да податке и документацију коју је добио од Наручиоца или до којих је дошао приликом вршења ревизије чува као пословну тајну и да исте користи само за сврхе израде извештаја ревизора.

Извршилац је одговоран за штету коју може учинити правном лицу код кога обавља ревизију, односно трећем лицу у случају повреде уговора о ревизији, односно повреде правила обављања ревизије.

Извршилац није одговоран за штету која може настати кривицом Наручиоца због кашњења у давању података и потребне документације за обављање ревизије

*Рок извршења уговорене услуге*

Члан 6.

Извршилац се обавезује да:

* услуге ревизије за 2017. годину и то из члана 2. став 1. тачка 1., 2., 4. и 5. изврши до 30.04.2018.године, а услуге из члана 2. став 1. тачке 3.и 6. до 14. до 01.06.2018.године, све у складу са Термин планом који је део Понуде.
* услуге ревизије за 2018. годину и то из члана 2. став 1. тачка 1., 2., 4., и 5. изврши до 30.04.2019. године а услуге из члана 2. став 1. тачке 3. и 6. до 14. до 01.06.2019. године све у складу са Термин планом који је део Понуде.

Уговорне стране сагласно констатују да се сматра да је услуга ревизије финансијских извештаја извршена када коначне Извештаје из члана 3. овог Уговора, Извршилац, званично преда Наручиоцу, а најкасније у роковима из претходног става овог члана.

Извршилац је сагласан са изменом рока из става 1. овог члана услед измене законских захтева до којих дође после закључења овог уговора.

*Обавезе наручиоца*

Члан 7.

Наручилац се обавезује да ће, у складу са Међународним стандардима ревизије, обезбедити Писмо о презентацији финансијских извештаја у коме ће потврдити одговорност руководства за израду финансијских извештаја и начин признавања, накнадног вредновања и обелодањивања одређених ставки финансијских извештаја.

Наручилац се обавезује да одреди представнике за непосредну и сталну комуникацију са Извршиоцем.

Наручилац се обавезује да Извршиоцу стави на располагање све евиденције, документацију или друге информације које су од значаја за вршење ревизије, као и да припреми материјал из члана 4. ст. 1., по захтеву који ће од стране Извршиоца бити достављен пре почетка ревизије заједно са одговарајућим упутствима за припрему тих података.

*Цена*

Члан 8.

Укупна уговорена цена за извршене услуге из члана 2. овог Уговора, износи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара (словима: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара) без урачунатог пореза на додату вредност и укључује:

|  |  |
| --- | --- |
| Опис | Без ПДВ  |
| за 2017. г. | за 2018.г |
| Укупна цена Од тога: |   |   |
|
| ***Ревизија финансијских извештаја састављених у складу са локалним прописима***  |
| ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије |   |   |
| ревизије финансијских извештаја зависних привредног друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у земљи |   |   |
| ревизије финансијских извештаја зависних привредног друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у иностранству |   |   |
| ревизија консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, |   |   |
| ***Ревизија финансијских извештаја састављених у складу са свим захтевима МРС и МСФИ*** |
| ревизије финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије |   |   |
| ревизије финансијских извештаја зависног привредног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ у земљи  |   |   |
| ревизије финансијских извештаја зависног привредног друштва ЈП „Електропривреда Србије“ у иностранству |   |   |
| ревизија консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, |   |   |
| ***Ревизија специјалних рачуна*** |
| ревизија Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара), |   |   |
| ревизија Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране |   |   |
| ревизијa Специјалнog рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила. |   |   |
| ревизијe Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила  |   |   |
| ревизијe Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава  |   |   |
| ПДВ |   |   |
| Укупна цена са ПДВ |   |   |

Цена из става 1. овог члана је фиксна за све време трајања овог Уговора изузев у случају испуњености неког од услова за измену Уговора предвиђеног чланом 10. овог уговора. На цену из става 1. овог члана обрачунава се припадајући износ пореза у складу са законом. У цену су урачунати сви трошкови везани за реализацију уговорених услуга.

*Начин, динамика и услови плаћања уговорене цене*

Члан 9.

Рок плаћања је 30 дана oд дaнa кaдa je наручилац примиo фaктуру о испуњењу уговорене обавезе услуге ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, односно 2018. годину од понуђача. Понуђач ће издати фактуру у року од три дана и то:

Извршилац ће издати фактуру у року од три дана и то:

1. у висини од 20% уговорене цене након завршетка спровођења процедура претходне ревизије, осим ревизије специјалних рачуна и ревизије финансијских извештаја састављених у складу са МРС И МСФИ;
2. у висини од 40% уговорене цене након издавања нацрта извештаја, осим ревизије специјалних рачуна и ревизије финансијских извештаја састављених у складу са МРС И МСФИ;
3. у висини од 40% уговорене цене након издавања коначних извештаја ревизора, осим ревизије специјалних рачуна и ревизије финансијских извештаја састављених у складу са МРС И МСФИ.
4. у висини од 100% уговорене цене ревизије по свакој извршеној ревизији специјалног рачуна и то:
	* Специјалнoг рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 41923 од 28. јула 2011. године за ЕПС пројекат за Колубару (Пројекат набавка и уградња багер-транспортер-одлагач система за површински коп "Поље Ц" у Рударском басену Колубара),
	* Специјалног рачуна по кредиту Европске банке за обнову и развој број 42421 од 07. децембра 2011. године за Пројекат за мале хидроелектране,
	* Специјалнoг рачунa по кредиту Европске банке за обнову и развој број 40379 од 02. септембра 2010. године за Пројекат ЕПС паметна бројила,
	* Специјалног рачуна по кредиту Европске инвестиционе банке број 2009-0527 од 29. новембра 2010. године за Пројекат ЕПС електронска бројила и
	* Специјалног рачуна по кредиту Међународне банке за обнову и развој број 8449 YF од 09. октобра 2014. године за Део А Пројекта хитне обнове након поплава.
5. у висини од 100% уговорене цене ревизије по свакој извршеној ревизији финансијских извештаја састављених у складу са МРС МСФИ.

О извршеним радњама, према фазама наведеним у претходном ставу Извршилац ће доставити писану информацију по спровођењу процедура претходне ревизије, односно нацрт и финални извештај.

Извршилац се обавезује да уз сваку фактуру достави обрачун потрошених сати по члановима ревизорског тима и по свакој услузи ревизије. По завршетку ревизије Извршилац се обавезује да уз рачун који се издаје након издавања коначних извештаја, достави по свакој услузи ревизије обрачун потрошених сати по члановима тима и то: потрошене сате за спровођење поступака претходне ревизије, потрошене сате на издавању нацрта извештаја, потрошене сате на издавању коначних извештаја и укупан број потрошених сати.

Наручилац има право да у року од 5 дана од дана пријема информације, односно нацрта извештаја и коначног извештаја из претходног става достави писмене примедбе на исте Извршиоцу.

Уколико Наручилац у року утврђеном у претходном ставу не достави примедбе сматраће се да Наручилац нема примедби и да Извршилац може испоставити рачун за део услуге која је реализовао.

Плаћање уговорене цене из члана 7. овог Уговора, на начин и у роковима утврђеним ставом 1. и 2 овог члана, Наручилац ће извршити уплатом на динарски текући рачун Извршиоца, број \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ код банке \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*У случају заједничке понуде одредбе овог члана уговора ће се прилагодити*

Члан 10.

Наручилац може након закључења овог уговора без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке до лимита прописаног чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

Поред наведеног, измена овог уговора ће бити могућа у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама у случају да се у периоду извршења услуге ревизије догоде статусне и друге промене код Наручиоца и/или измене законски прописи, у ком случају ће се обим услуге ревизије усагласити са новонасталим околностима

Измена уговора ће бити могућа и у случају да нема промена на рачунима (повлачења и коришћења кредита) како је наведено у члану 2. став 2. Уговора. У случају измене Уговора Наручилац ће поступиту у складу са чланом 115. став 5. Закона.

***Уговорна казна и раскид уговора***

Члан 11.

У случају да Извршилац, својом кривицом, не изврши о року уговорене обавезе, Извршилац је дужан да плати Наручиоцу уговорне пенале, у износу од 0,2% од уговорене цене из члана 8. став 1. овог уговора за сваки започети дан кашњења, у максималном износу од 10% од вредности уговорене цене из члана 9. став 1. овог уговора без ПДВ.

Плаћање пенала у складу са претходним ставом доспева у року од 10 (десет) дана од дана издавања фактуре од стране Наручиоца за уговорне пенале.

Члан 12.

Извршилац не може уговорене послове да уступа другим друштвима за ревизију.

Овај Уговор о ревизији у току обављања ревизије не може се раскинути, сем уколико за то не постоје оправдани разлози, односно у сучајевима предвиђеним Законом о ревизији.

Наручилац и Извршилац дужни су да обавесте Комору овлашћених ревизора о раскиду уговора и обустављању ревизије, уз детаљно образложење разлога који су довели до раскида.

Члан 13.

Извршилац и лиценцирани овлашћени ревизори, дужни су да, као поверљиве, чувају све податке, чињенице и околности које су сазнали током обављања ревизије.

Пословне тајне и информације дужна су да чувају и друга лица која раде или су радила у друштву за ревизију и којима су на било који начин доступни поверљиви подаци из става 1. овог члана.

Лица из става 2. овог члана не смеју да користе податке из става 1. овог члана, нити смеју да омогуће њихово коришћење трећим лицима.

Пословне тајне чувају се у складу са овим Законом о ревизији и другим посебним прописима којим се уређује заштита поверљивих података.

Члан 14.

 Све евентуалне спорове уговорне стране ће покушати да реше споразумно, а ако у томе не буду успеле, сагласне су да исти реши стварно надлежним суд у Београду.

Члан 15.

У случају колизије одредби овог Уговора, Конкурсне документације и Понуде Извршиоца као Понуђача примењују се првенствено одредбе Уговора, потом Конкурсне документације, па онда Понуде Извршиоца као Понуђача.

Члан 16.

Саставни део овог Уговора су:

- Конкурсна документација за јавну набавку број 1000/0110/2017 ;

- Понуда Извршиоца бр \_\_\_\_\_\_\_од \_\_\_\_\_\_године, која је код Наручиоца заведена под бројем \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ од \_\_\_\_\_\_\_ 2017. године

- Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати.

- Споразум о конзорцијуму (у случају заједничке понуде)

Члан 17.

Уговорне стране су сагласне да ради поштовања прописа Републике Словеније сачине посебан уговор о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја ''ЕПС Трговање'' у складу са овим уговором. Цена услуге ревизије финансијских извештаја ''ЕПС Трговање'' укључена је у цену из члана 8. овог Уговора.

Уговорне стране својим потписима на овом уговору гарантују да су уговор прочитале, да су га у потпуности разумеле, да он представља сагласну изјаву њихових слободно изражених воља и као таквог га потписују.

Овај Уговор се примењује од дана потписивања од стране обе уговорне стране.

Члан 18.

Овај Уговор састављен је у шест примерака, од којих 3 (три) примерка задржава Наручилац, а 3 (три) примерка Извршилац.

ЗА НАРУЧИОЦА ЗА ИЗВРШИОЦА

Милорад Грчић

в.д директора

***7.3. ОБРАЗАЦ ПЛАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ***

**ПЛАН ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ**

*(саставни део Уговора)*

1. Предузеће и област ревизије за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_годину:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

*Напомена: План вршења ревизије – Образац 7.3 под А и под Б) доставља се посебно за услугу ревизије финансисјких извештаја за 2017. годину и посебно за услугу ревизије финансисјких извештаја за 2018. годину, на тај начин што понуђач у заглављу означава годину за коју доставља план.*

Б. Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати за \_\_\_\_\_\_\_\_\_годину:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

Б. Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати *(наставак)*:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

Б. Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати *(наставак)*:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

Б. Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати *(наставак)*:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

Б. Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати *(наставак)*:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

Б. Структура ревизорског тима и подаци о планираном броју сати *(наставак)*:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

 В. Завршeтак и достава извeштаја:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Редни број | Извeштаји | Датум за услугу ревизије финансијских извештаја за 2017.г. | Датум за услугу ревизије финансијских извештаја за 2018.г. |
| 1 | Ревизија финансијских извештаја састављених у складу са прописима РС |
| 1.1. | Извeштај о спроведеној процедури предходне ревизије | дд.мм.гггг | дд.мм.гггг |
| 1.2. | Нацрт извeштаја | дд.мм.гггг | дд.мм.гггг |
| 1.3. | Коначни извeштај | дд.мм.гггг | дд.мм.гггг |
| 2 | Извештај специјалних рачуна | дд.мм.гггг | дд.мм.гггг |
| 3 | Ревизија финансијских извештаја састављених у складу са са свим захтевима МРС и МСФИ | дд.мм.гггг | дд.мм.гггг |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

***7.3а ПРИЛОГ УЗ ПЛАН ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ***

Део предмета набавке који се поверава подизвођачу

1. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (навести назив подизвођача),* за део набавке који се поверава подизвођачу и то:
	1. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	2. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	3. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	4. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	5. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	6. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	7. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	8. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	9. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	10. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	11. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*
	12. *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(навести прецизно ревизорске постуке по клијентима ревизије који се повравају подизвођачу)*

и за наведени део набавке који ће се извршити преко подизвођача доказ о испуњености услова из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама је:

а. потребан

 б. није потребан*.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

*Напомена: Образац попунити по подизвођачима и по клијентима ревизије.*

***7.4 ОБРАЗАЦ СТРУКТУРЕ ЦЕНЕ СА УПУТСТВОМ КАКО ДА СЕ***

***ПОПУНИ***



***Упутство за попуњавање обрасца структуре цене:*** *Понуђач јасно и недвосмислено уноси све тражене податке у образац структура цене.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

***7.5 ОБРАЗАЦ ТРОШКОВА ПРИПРЕМЕ ПОНУДЕ***

У складу са чланом 88. став 1. Закона, понуђач \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *[навести назив понуђача],* доставља укупан износ и структуру трошкова припремања понуде, како следи у табели:

|  |  |
| --- | --- |
| ***ВРСТА ТРОШКА*** | ***ИЗНОС ТРОШКА У РСД*** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ***УКУПАН ИЗНОС ТРОШКОВА ПРИПРЕМАЊА ПОНУДЕ*** |  |

Трошкове припреме и подношења понуде сноси искључиво понуђач и не може тражити од наручиоца накнаду трошкова.

***Напомена:*** *достављање овог обрасца није обавезно.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

***7.6 ОБРАЗАЦ ИЗЈАВЕ О НЕЗАВИСНОЈ ПОНУДИ***

У складу са чланом 26. Закона, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (Назив понуђача)

даје:

**ИЗЈАВУ**

**О НЕЗАВИСНОЈ ПОНУДИ**

Под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђујем да сам понуду у поступку јавне набавке услуге **''РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ “***,* бр. ЈН/1000/0110/2017, поднео независно, без договора са другим понуђачима или заинтересованим лицима.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

***Напомена:*** *у случају постојања основане сумње у истинитост изјаве о независној понуди, наручулац ће одмах обавестити организацију надлежну за заштиту конкуренције. Организација надлежна за заштиту конкуренције, може понуђачу, односно заинтересованом лицу изрећи меру забране учешћа у поступку јавне набавке ако утврди да је понуђач, односно заинтересовано лице повредило конкуренцију у поступку јавне набавке у смислу закона којим се уређује заштита конкуренције. Мера забране учешћа у поступку јавне набавке може трајати до две године. Повреда конкуренције представља негативну референцу, у смислу члана 82. став 1. тачка 2. Закона.*

***Уколико понуду подноси група понуђача,*** *Изјава мора бити потписана од стране овлашћеног лица сваког понуђача из групе понуђача и оверена печатом.*

***7.7 ОБРАЗАЦ ИЗЈАВЕ О ПОШТОВАЊУ ОБАВЕЗА ИЗ ЧЛ. 75. СТ. 2. ЗАКОНА***

У вези члана 75. став 2. Закона о јавним набавкама, као заступник понуђача дајем следећу

ИЗЈАВУ

Понуђач................................*[навести назив понуђача]* у поступку јавне набавке услуге **''РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ “**бр. ЈН/1000/0110/2017 поштовао је обавезе које произлазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштите животне средине, као и да нема изречену меру забране обављања делатности која је на снази у време подношења понуда.

 Датум Понуђач/Подизвођач

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.П. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Напомена: Уколико понуду подноси група понуђача,*** *Изјава мора бити потписана од стране овлашћеног лица сваког понуђача из групе понуђача и оверена печатом.*

***7.8 ОБРАЗАЦ ЗА ОЦЕНУ ИСПУЊЕНОСТИ УСЛОВА ИЗ ЧЛАНА 75. И 76. ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Р.бр.** | **Документа која се достављају као докази о испуњености услова** | **Достављено** |
| 1. | a)    Извод из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре; |   |
| b)    Извод из казнене евиденције, односно уверењe основног суда на чијем подручју се налази седиште предузећа за ревизију, којим се потврђује да правно лице није осуђивано за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре; |   |
| c)    Извод из казнене евиденције Посебног одељења за организовани криминал Вишег суда у Београду, којим се потврђује да правно лице није осуђивано за неко од кривичних дела организованог криминала;  |   |
| d)    Извод из казнене евиденције, односно уверење надлежне полицијске управе МУП-а, којим се потврђује да законски заступник понуђача није осуђиван за кривична дела против привреде, кривична дела против животне средине, кривично дело примања или давања мита, кривично дело преваре и неко од кривичних дела организованог криминала (захтев се може поднети према месту рођења или према месту пребивалишта законског заступника); |   |
| f)     Уверење Пореске управе Министарства финансија да је измирио доспеле порезе и доприносе и уверење надлежне управе локалне самоуправе да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода или потврду Агенције за приватизацију да се понуђач налази у поступку приватизације.  |   |
| Доказе издаје надлежни орган на територији Републике Словеније за понуђача који ће вршити услуге ревизије повезаног лица у иностранству. Ревизор групе уз наведене доказе доставља и оверени превод на српском језику |   |
| - *да понуђач испуњава услове из члана 75. став 1. тачка 1) до 4) Закона* |   |
| 2. | *a)*    Копија решења Министарства финансија о дозволи за обављање послова ревизије финансијских извештаја; |   |
| *b)*    Копија решења Министарства финансија о упису у Регистар предузећа за ревизију; |   |
| *c)* Одлука о упису у регистар предузећа за ревизију као доказ о чланству у Комори овлашћених ревизора. |   |
| *d)* Дозвола за обављање послова ревизије у складу са прописима којима се уређује вршење услуга ревизије на територији Републике Словеније са овереним преводом на српски језик. |   |
| *-да понуђач исуњава услове из члана 75. став 1. тачка 5. Закона* |   |
| 3 | b) Изјава понуђача да поштовао обавезе које произлазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада и заштите животне средине, као и да нема изречену меру забране обављања делатности у време подношења понуде |     |
| *- да понуђач исуњава услове из члана 75. став 2. Закона* |  |
| 4 | a)    БОН-ЈН који издаје Агенција за привредне регистре, који мора да садржи сажете статусне податке понуђача, сажети биланс стања и биланс успеха за претходне три обрачунске године.Уколико у обрасцу БОН-ЈН нису доступни подаци за 2016. годину, понуђач је у обавези да достави биланс стања и биланс успеха за 2016. годину |   |
| b)    Биланс стања и Биланс успеха за претходне три обрачунске године (2014., 2015. и 2016. годину) са извештајем ревизора о обављеној ревизији, односно изјаву да није обвезник ревизије финансијских извештаја; |   |
| c)    попуњене, потписане и оверенe печатом обрасце и доказе о извршеним услугама ревизије  |   |
| d)    Полису осигурања или други докумет (неоверена фотокопија) да је понуђач осигуран од одговорности за штету коју може учинити правном лицу код кога обавља ревизију, односно трећем лицу у случају повреде уговора о ревизији, односно повреде правила обављања ревизије. |   |
| e)    Изјава понуђача да није повезан са Наручиоцем и његовим зависним привредним друштвима на начин тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије (Образац 7.11). |   |
| -*да понуђач испуњава услове у погледу финансијског, кадровског и техничког капацитета*  |   |
| 5 | Попуњене, потписане и оверенe печатом обрасце и докази о кадровима  |   |
| a)    Образац квалификационе структуре учесника (образац 7.10а) |   |
| b)    Изјава о броју запослених (образац 7.10 б) |   |
| c)    Потврде о издатим лиценцама овлашћеним ревизорима за обављање послова ревизије финансијских извештаја у Републици Србији и Републици Словенији |   |
| d)    М Образац или М3А Образац (неоверена фотокопија) за све запослене који су наведени за испуњеност траженог услова минималног кадровског капацитета  |   |
| e)    други доказ, у складу са прописима Републике Словеније, за запослене који су наведени за испуњеност траженог услова минималног кадровског капацитета |   |

Место и датум М. П. Понуђач \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***НАПОМЕНА:*** *У рубрику „ Достављено“ унети "ДА" или "НЕ"*

***7.9 ОБРАЗАЦ РЕФЕРЕНТНИХ УСЛУГА***

**а) РЕФЕРЕНТНА ЛИСТА КАДРОВА ПОНУЂАЧА**

Кадрови понуђача, који поседују лиценцу облашћеног ревизора и који ће бити ангажовани на извршењу услуге, извршили су услуге ревизије консолидованих и појединачних финансијских извештаја за извештајну годину 2013.-2016. годину у периоду од 01.01.2014-30.04.2017. године за следеће клијенте:



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: | М.П. | Потпис понуђача |
|  |  |  |

***Напомена:*** *У табели се по редним бројевима наводе реализоване набавке које су у складу са захтевима из конкурсне документације. Свака референтна набавка мора бити потврђена достављањем одговарајуће потврде наручиоца референтних набавки, сходно образцу XV б). Потврда о извршеним набавкама.*

*Понуђач је у обавези да достави доказе о пруженим услугама ревизије са ознаком улоге члана у тиму и који финансијски извештаји су били предмет ревизије.*

*У случају да је код једног клијента ревизије вршена ревизија појединачних финансијских извешатаја за више извештајних периода, сматраће се, за потребе овог поступка, да је вршена једна ревизија, осим у случају ангажовања на ревизији консолидованих и појединачних финансијског извештаја састављених за исти период код истог клијента ревизије. Понуђач може доказати референцу 2 и референцу 3. једном потврдом и извршити уписивање назива клијента ревизије финансијских извештаја у табели у делу референца 2 и референца 3, с тим што је у обавези да оригинал потврде достави уз референцу 2, а копију уз референцу 3.*

*Уколико клијент ревизије има регистовану претежну делатност која припада Сектору Д Област 35 Грана 1 према Закону о класификацији делатности (''Сл.гласник РС'' број 104/09) и Уредби о класификацији делатности (''Сл. Гласник РС'' број 54/10) и припада великом правном лицу понуђач може доказати референце једном потврдом. У овом случају понуђач ће извршити уписивање назива клијента ревизије појединачних финансијских извештаја у табели у делу референца 1 и референца 2, с тим што је у обавези да оригинал потврде достави уз референцу 1, а копију уз референцу 2.*

*Уколико је у образац референтне листе наведена набавка која није потврђена достављањем одговарајуће потврде (XV б. -Потврда о извршеним набавкама), или уколико наведена потврда не садржи све што је тражено конкурсном документацијом, таква референтна набавка се неће узети као важећа. Ради лакшег утврђивања везе између Потврде о извршеним набавкама и Обрасца – Референтна листа, пожељно је да понуђач на свакој Потврди о извршеним набавкама у горњем левом углу наведе редни број референце и број референтне набавке из Обрасца – Референтна листа. Уколико је потребно попунити више услуга, због броја референци, образац фотокопирати у потребном броју примерака или проширити додавањем нових редова уз обезбеђивање непрекидног низа бројева по врстама ревизије.*

**б) ПОТВРДА О ИЗВРШЕНИМ УСЛУГАМА**

|  |  |
| --- | --- |
| Назив референтногКупца/наручиоца |  |
| Седиште |  |
| Улица и број |  |
| Телефон |  |
| Матични број |  |
| ПИБ |  |
| Претежна регистрована делатност |  |
| Правно лице разврстано  (заокружити број) | 1. Велико 2. Средње 3. Мало
 |

У складу са чланом 76. став 2. Закона о јавним набавкама достављамо вам

**ПОТВРДУ**

којом потврђујемо да је \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*уноси се име вође/ члана тима*), регистраски број лиценце\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ био ангажован на услугама ревизије финансијских извештаја и то:

1. појединачних финансијских извештаја за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_годину,
2. консолидованих финансијских извештаја за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_годину,

*(заокружити број)*

као \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести улогу у тиму*) у друштву за ревизију\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *( навести назив друштва).*

Потврђујемо да су услуге урађене ууговореном року *\_\_\_\_\_\_\_\_\_(уноси се „ДА“ или „НЕ“),* по уговору број \_\_\_\_\_\_\_ од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ у периоду од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ до\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(уноси се број уговора и датум уговарања као и када је започета и завршена уговорена услуга).* Извештај/и независног ревизора за годину за коју се даје потврда објављени су на интернет страници*:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (навести интернет страницу, ако извештај није објављена на интернет страници АПР или унети АПР, ако су извештај је објављен на интернет страници АПР)*

Потврда се издаје на захтев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ради учешћа у поступку јавне набавке услуга ''РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ'', јавна набавка број ЈН/1000/0110/2017, за коју је јавни позив објављен на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа 08.08.2017. године, у отвореном поступку, и у друге сврхе се не може користити.

Место:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Датум:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Да су подаци тачни, својим потписом и печатом потврђује,

Наручилац/купац

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(потпис и печат овлашћеног лица)

*Напомена: Потврде у којем је назначено да услуга није извршена у уговореном року неће бити узете у обзир за рангирање.*

***7.10 ОБРАЗАЦ ЗА ОЦЕНУ ИСПУЊЕНОСТИ КАДРОВСКОГ КАПАЦИТЕТА***

1. **КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА УЧЕСНИКА У ИЗВРШЕЊУ УСЛУГЕ ПО ЈАВНОЈ НАБАВЦИ бр. ЈН/1000/0110/2017**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред. бр. | Име и презиме |  | Стручно звање | Број и датум лиценце | Функција у тиму за ревизију |
|  | Управљачко особље\* |
| 1 |   |  |   |   |   |
| 2 |   |  |   |   |   |
| 3 |   |  |   |   |   |
| 4 |   |  |   |   |   |
| 5 |   |  |   |   |   |
| 6 |   |  |   |   |   |
| 7 |   |  |   |   |   |
| 8 |   |  |   |   |   |
| 9 |   |  |   |   |   |
| 10 |   |  |   |   |   |
|  | Помоћно особље |
| Ред. бр. | Име и презиме |  | Стручно звање | Име лица које планира и надзире рад помоћног особља | Функција у тиму за ревизију |
| 1 |   |  |   |   |   |
| 2 |   |  |   |   |   |
| 3 |   |  |   |   |   |
| 4 |   |  |   |   |   |
| 5 |   |  |   |   |   |
| 6 |   |  |   |   |   |
| 7 |   |  |   |   |   |
| 8 |   |  |   |   |   |
| 9 |   |  |   |   |   |
| 10 |   |  |   |   |   |

\**Подаци о управљачком особљу потребно је попунити за најмање четири особе*

 П О Н У Ђ А Ч

Место и датум М.П.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**б) Изјава о броју запослених**

**И З Ј А В А**

**О БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ**

У вези са позивом за јавну набавку услуга ''РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ'', јавна набавка број ЈН/1000/0110/2017 објављеном на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, под кривичном, материјалном и моралном одговорношћу изјављујемо да имамо:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (словима: \_\_\_\_\_\_) запослених са пуним радним временом, од којих

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (словима: \_\_\_\_\_\_) поседују лиценце овлашћених ревизора и

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (словима: \_\_\_\_\_\_) поседују сертификате овлашћених ревизора.

 П О Н У Ђ А Ч

Место и датум М.П.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***7.11 ОБРАЗАЦ ИЗЈАВЕ О ИСПУЊЕНОСТИ УСЛОВА У ВЕЗИ ЧЛАНА 76. ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА А У ВЕЗИ ЧЛАНА 35. ЗАКОНА О РЕВИЗИЈИ***

У вези члана 76. став 2. Закона о јавним набавкама, као заступник понуђача дајем следећу

ИЗЈАВУ

Понуђач................................*[навести назив понуђача]* у поступку јавне набавке услуге.. **''РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2 ГОДИНЕ 2017. И 2018. ГОДИНУ “**бр. ЈН/1000/0110/2017, односно било која организациона јединица у мрежи којој припада, односно повезано лице са понуђачем - друштвом за ревизију, под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђе да није пружало Наручиоцу, нити његовим зависним привредним друштвима у години за коју се обавља ревизија, следеће услуге:

1. припрему и вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја;
2. процену вредности капитала, имовине и/или обавеза која ће бити рефлектована у финансијским извештајима, односно у којима постоји очигледан сукоб интереса;
3. заступање у судским поступцима у вези са пореским предметима;
4. обрачун пореза и подношење пореских пријава за физичка лица руководиоце у сектору финансија у привредном друштву;
5. савете у вези са рачуноводственим књижењем пореских обавеза;
6. дизајнирање система интерне ревизије и интерне контроле као и њихово спровођење;
7. дизајнирање и примену информационих система у рачуноводственој области;
8. актуарске услуге;
9. друге услуге које би, у конкретним околностима, могле да угрозе независност лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и/или да утичу на вредновање позиција у финансијским извештајима;

односно, није повезан са Наручиоцем и његовим зависним привредним друштвима на други начин, тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије, сходно одредбама члана 35. Закона о ревизији.

 Датум Понуђач

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.П. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Напомена: Уколико понуду подноси група понуђача,*** *Изјава мора бити потписана од стране овлашћеног лица сваког понуђача из групе понуђача и оверена печатом.*

***7.12 СРЕДСТВА ФИНАНСИЈСКОГ ОБЕЗБЕЂЕЊА***

**МОДЕЛ МЕНИЧНОГ ОВЛАШЋЕЊА ЗА ОЗБИЉНОСТ ПОНУДЕ**

На основу Закона о меници и тачке 1. 2. и 6. Одлуке о облику садржини и начину коришћења јединствених инструмената платног промета

ДУЖНИК: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назив и седиште понуђача)

Нa oснoву oдрeдби Зaкoнa o мeници (Сл. лист ФНРJ бр. 104/46 и 18/58; Сл. лист СФРJ бр. 16/65, 54/70 и 57/89; Сл. лист СРJ бр. 46/96, Сл. лист СЦГ бр. 01/03 Уст. Повеља, Сл.лист РС 80/15) и Зaкoнa o платним услугама (Сл. лист СРЈ бр. 03/02 и 05/03, Сл. гл. РС бр. 43/04, 62/06, 111/09 др. закон и 31/11) и тачке 1, 2. и 6. Одлуке о облику садржини и начину коришћења јединствених инструмената платног промета

ДУЖНИК: …………………………………………………………………………........................

(назив и седиште Понуђача)

МАТИЧНИ БРОЈ ДУЖНИКА (Понуђача): ..................................................................

ТЕКУЋИ РАЧУН ДУЖНИКА (Понуђача): ...................................................................

ПИБ ДУЖНИКА (Понуђача): ........................................................................................

и з д а ј е д а н а ............................ године

**МЕНИЧНО ПИСМО – ОВЛАШЋЕЊЕ ЗА КОРИСНИКА БЛАНКО СОПСТВЕНЕ МЕНИЦЕ**

КОРИСНИК - ПОВЕРИЛАЦ:Јавно предузеће „Електроприведа Србије“ Београд, Улица царице Милице број 2, 11000 Београд, Матични број 20053658, ПИБ 103920327, бр. Тек. рачуна: 160-700-13 Banka Intesa,

Прeдajeмo вaм блaнкo сопствену мeницу за озбиљност понуде која је неопозива, без права протеста и наплатива на први позив.

Овлaшћуjeмo Пoвeриoцa, дa прeдaту мeницу брoj \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(*уписати сeриjски брoj мeницe)* мoжe пoпунити у изнoсу *\_\_*% *(уписати проценат*) oд врeднoсти пoнудe бeз ПДВ, зa oзбиљнoст пoнудe сa рoкoм вaжења минимално *\_\_\_\_\_(уписати број дана,мин.30 дана)* дужим од рока важења понуде, с тим да евентуални продужетак рока важења понуде има за последицу и продужење рока важења менице и меничног овлашћења за исти број дана.

Истовремено Oвлaшћуjeмo Пoвeриoцa дa пoпуни мeницу зa нaплaту нa изнoс oд *\_\_*% *(уписати проценат*) oд врeднoсти пoнудe бeз ПДВ и дa бeзуслoвнo и нeoпoзивo, бeз прoтeстa и трoшкoвa, вaнсудски у склaду сa вaжeћим прoписимa извршити нaплaту сa свих рaчунa Дужникa \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(унeти oдгoвaрajућe пoдaткe дужникa – издaвaoцa мeницe – нaзив, мeстo и aдрeсу)* кoд бaнкe, a у кoрист пoвeриoцa. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Oвлaшћуjeмo бaнкe кoд кojих имaмo рaчунe зa нaплaту – плaћaњe извршe нa тeрeт свих нaших рaчунa, кao и дa пoднeти нaлoг зa нaплaту зaвeду у рeдoслeд чeкaњa у случajу дa нa рaчунимa уoпштe нeмa или нeмa дoвoљнo срeдстaвa или збoг пoштoвaњa приoритeтa у нaплaти сa рaчунa.

Дужник сe oдричe прaвa нa пoвлaчeњe oвoг oвлaшћeњa, нa сaстaвљaњe пригoвoрa нa зaдужeњe и нa стoрнирaњe зaдужeњa пo oвoм oснoву зa нaплaту.

Meницa je вaжeћa и у случajу дa дoђe дo прoмeнe лицa oвлaшћeнoг зa зaступaњe Дужникa, стaтусних прoмeнa илии oснивaњa нoвих прaвних субjeкaтa oд стрaнe дужникa. Meницa je пoтписaнa oд стрaнe oвлaшћeнoг лицa зa зaступaњe Дужникa \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(унeти имe и прeзимe oвлaшћeнoг лицa).*

Oвo мeничнo писмo – oвлaшћeњe сaчињeнo je у 2 (двa) истoвeтнa примeркa, oд кojих je 1 (jeдaн) примeрaк зa Пoвeриoцa, a 1 (jeдaн) зaдржaвa Дужник.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Издaвaлaц мeницe

Услoви мeничнe oбaвeзe:

1. Укoликo кao пoнуђaч у пoступку jaвнe нaбaвкe након истека рока за подношење понуда пoвучeмo, изменимо или oдустaнeмo oд свoje пoнудe у рoку њeнe вaжнoсти (oпциje пoнудe)
2. Укoликo кao изaбрaни пoнуђaч нe пoтпишeмo угoвoр сa нaручиoцeм у рoку дeфинисaнoм пoзивoм зa пoтписивaњe угoвoрa или нe oбeзбeдимo или oдбиjeмo дa oбeзбeдимo средство финансијског обезбеђења у рoку дeфинисaнoм у конкурсној дoкумeнтaциjи.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Датум: |  | Понуђач: |
|  | М.П. |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Прилог:

* 1 једна потписана и оверена бланко сопствена меница као гаранција за озбиљност понуде
* фотокопију важећег Картона депонованих потписа овлашћених лица за располагање новчаним средствима понуђача код пословне банке, оверену од стране банке на дан издавања менице и меничног овлашћења (потребно је да се поклапају датум са меничног овлашћења и датум овере банке на фотокопији депо картона)
* фотокопију ОП обрасца
* Доказ о регистрацији менице у Регистру меница Народне банке Србије (фотокопија Захтева за регистрацију менице од стране пословне банке која је извршила регистрацију менице или извод са интернет странице Регистра меница и овлашћења НБС)

**7.13 TERMS OF REFERENCE (TOR)**

**FOR THE AUDIT OF THE EPS KOLUBARA MINING PROJECT**

**FOR THE PERIOD January 01 to January 31, 2017**

**Objective**

The objective of the audit is to enable the auditor to express an opinion on the project financial statements (PFS) of the EPS Kolubara Mining Project (Acquisition and installation of an excavator, conveyor and spreader system for Field “C” of the Kolubara lignite coal mining basin) (the Project) for the period January 01 to January 31, 2017 and for the fiscal year then ending.

**Scope**

The audit will be conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISA) as published by the International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), International Financial Reporting Standards (IFRS), with special reference to ISA 800 (Auditor’s Report on Special Purpose Audit Engagements). In conducting the project audit, special attention should be paid to the following:

1. Funds have been used in accordance with the conditions of the relevant financing agreements, with due attention to economy and efficiency, and only for the purposes for which the financing was provided. Relevant financing agreement is Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 41923 dated July 28, 2011;
2. Review the compliance on covenants in the Article IV Section 4.01.(b) of the Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 41923 dated July 28, 2011.

**Special Account**

In conjunction with the audit of the Project Financial Statements, the auditor is also required to audit the activities of the Special Accounts associated with the Project.

For this Project, the Special Account is referred to in Article II Section 2.03. of the Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 41923 dated July 28, 2011.

**Audit Reports**

The auditors will issue an audit opinion on the Special Account.

The statements of the Special Account and, including the audit opinion, and management letter should be received, no later than six months after the end of the audited fiscal year.

**General**

PA Electric Power Company of Serbia will co-operate fully with the auditor and will make available to the auditor whatever records, documentation and other information is requested by the auditor in connection with the audit. The auditor should be given access to all legal documents, correspondence, and any other information associated with the project and deemed necessary by the auditor.

**TERMS OF REFERENCE (TOR)**

**FOR THE AUDIT OF THE EPS SMALL HYDROPOWER PLANTS PROJECT**

**FOR THE PERIOD January 01 to December 31, 2017**

**Objective**

The objective of the audit is to enable the auditor to express an opinion on the project financial statements (PFS) of the EPS Small Hydropower Plants Project (the Project) for the period January 01 to December 31, 2017 and for the fiscal year then ending.

**Scope**

The audit will be conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISA) as published by the International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), International Financial Reporting Standards (IFRS), with special reference to ISA 800 (Auditor’s Report on Special Purpose Audit Engagements). In conducting the project audit, special attention should be paid to the following:

1. Funds have been used in accordance with the conditions of the relevant financing agreements, with due attention to economy and efficiency, and only for the purposes for which the financing was provided. Relevant financing agreement is Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 42421 dated December 07, 2011;
2. Review the compliance on covenants in the Article IV Section 4.01.(b) of the Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 42421 dated December 07, 2011.

**Special Account**

In conjunction with the audit of the Project Financial Statements, the auditor is also required to audit the activities of the Special Accounts associated with the Project.

For this Project, the Special Account is referred to in Article II Section 2.03. of the Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development 42421 dated December 07, 2011.

**Audit Reports**

The auditors will issue an audit opinion on the Special Account.

The statements of the Special Account and, including the audit opinion, and management letter should be received, no later than six months after the end of the audited fiscal year.

**General**

PA Electric Power Company of Serbia will co-operate fully with the auditor and will make available to the auditor whatever records, documentation and other information is requested by the auditor in connection with the audit. The auditor should be given access to all legal documents, correspondence, and any other information associated with the project and deemed necessary by the auditor.

**TERMS OF REFERENCE (TOR)**

**FOR THE AUDIT OF THE EPS METERING PROJECT**

**FOR THE PERIOD January 01 to December 31, 2017**

**Objective**

The objective of the audit is to enable the auditor to express an opinion on the project financial statements (PFS) of the EPS Metering Project (the Project) for the period January 01 to December 31, 2017 and for the fiscal year then ending.

**Scope**

The audit will be conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISA) as published by the International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), International Financial Reporting Standards (IFRS), with special reference to ISA 800 (Auditor’s Report on Special Purpose Audit Engagements). In conducting the project audit, special attention should be paid to the following:

1. Funds have been used in accordance with the conditions of the relevant financing agreements, with due attention to economy and efficiency, and only for the purposes for which the financing was provided. Relevant financing agreement is Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 40379 dated September 02, 2010;
2. Review the compliance on covenants in the Article IV Section 4.01.(b) of the Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 40379 dated September 02, 2010.

**Special Account**

In conjunction with the audit of the Project Financial Statements, the auditor is also required to audit the activities of the Special Accounts associated with the Project.

For this Project, the Special Account is referred to in Article II Section 2.03. of the Loan Agreement between PA Electric Power Company of Serbia and European Bank for Reconstruction and Development No 40379 dated September 02, 2010.

**Audit Reports**

The auditors will issue an audit opinion on the Special Account.

The statements of the Special Account and, including the audit opinion, and management letter should be received, no later than six months after the end of the audited fiscal year.

**General**

PA Electric Power Company of Serbia will co-operate fully with the auditor and will make available to the auditor whatever records, documentation and other information is requested by the auditor in connection with the audit. The auditor should be given access to all legal documents, correspondence, and any other information associated with the project and deemed necessary by the auditor.

**TERMS OF REFERENCE (TOR)**

**FOR THE AUDIT OF THE EPS ELECTRONICS METTERS**

**FOR THE PERIOD January 01 to December 31, 2017**

**Objective**

The objective of the audit is to enable the auditor to express an opinion on the project financial statements (PFS) of the EPS Electronics Metters (the Project) for the period January 01 to December 31, 2017 and for the fiscal year then ending.

**Scope**

The audit will be conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISA) as published by the International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC), International Financial Reporting Standards (IFRS), with special reference to ISA 800 (Auditor’s Report on Special Purpose Audit Engagements). In conducting the project audit, special attention should be paid to the following:

1. Funds have been used in accordance with the conditions of the relevant financing agreements, with due attention to economy and efficiency, and only for the purposes for which the financing was provided. Relevant financing agreement is Finance Contract between PA Electric Power Company of Serbia and European Investment Bank No 2009-0527 dated November 29, 2010;
2. Review the compliance on covenants in the Article 1.02D of the Finance Contract between PA Electric Power Company of Serbia and European Investment Bank No 2009-0527 dated November 29, 2010.

**Special Account**

In conjunction with the audit of the Project Financial Statements, the auditor is also required to audit the activities of the Special Accounts associated with the Project.

For this Project, the Special Account is referred to in Article 1.02D of the Finance Contract between PA Electric Power Company of Serbia and European Investment Bank No 2009-0527 dated November 29, 2010.

**Audit Reports**

The auditors will issue an audit opinion on the Special Account.

The statements of the Special Account and, including the audit opinion, and management letter should be received, no later than six months after the end of the audited fiscal year.

**General**

PA Electric Power Company of Serbia will co-operate fully with the auditor and will make available to the auditor whatever records, documentation and other information is requested by the auditor in connection with the audit. The auditor should be given access to all legal documents, correspondence, and any other information associated with the project and deemed necessary by the auditor.

**TERMS OF REFERENCE (TOR)**

**FOR THE AUDIT OF THE**

**PART A OF THE FLOODS EMERGENCY RECOVERY PROJECT**

**FOR THE PERIOD**

**January 01 to December 31, 2017**

**Background [*OPTIONAL*]**

*The TOR should provide appropriate background information of the project, including:*

*(a) a brief description of the project including information on project sources of funding;*

*(b) a general description of implementation arrangements, including the organizational structure of PE Electric Power Company of Serbia;*

*(c) list the source and total amount of funds for the period subject to audit under this TOR (Bank’s loan/credit, trust funds, counterpart funds, etc).*

**Objective**

The objective of the audit of the project financial statements (PFS) - PART A of the Floods Emergency Recovery Project (the Project) - is to enable the auditor to express a professional opinion on the project's financial position as at the period January 01 to December 31, 2017 and the fiscal year then ending and of the income and expenditure for the accounting period ending on that date. The project's books of account provide the basis for preparation of the financial statements and are established to reflect the financial transactions in respect of the Project.

**Responsibility for preparation of financial statements**

The responsibility for the preparation of financial statements including adequate disclosure is that of the project’s management. This includes the maintenance of adequate accounting records and internal controls, the selection and application of accounting policies, and the safeguarding of the assets of the Project. As part of the audit process, the auditor will request from management written confirmation concerning representations made to us in connection with the audit.

**Scope**

The audit will be conducted in accordance with [International Standards on Auditing](http://www.ifac.org/Members/DownLoads/2009-handbook-of-internatio-1.pdf) (ISA) published by the International Auditing and Assurance Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC) [*OR REFER TO RELEVANT NATIONAL STANDARDS OR PRACTICES*]. Those Standards require that the auditor plans and performs the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation.

In complying with ISA, the auditor is expected to pay particular attention to the following matters, including special considerations for public sector entities:

1. In planning and performing the audit to reduce audit risk to an acceptably low level, the auditor should consider the risks of material misstatements in the financial statements due to fraud as required by [International Standard on Auditing 240: The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A012_ISA_240.pdf).
2. When designing and performing audit procedures and in evaluating and reporting the results thereof, the auditor should recognize that noncompliance by the entity with laws and regulations may materially affect the financial statements as required by [International Standard on Auditing 250: Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A013_ISA_250.pdf).
3. The auditor should communicate audit matters of governance interest arising from the audit of financial statements to those charged with governance of an entity as required by [International Standard on Auditing 260: Communication of Audit Matters with those Charged with Governance](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A013_ISA_250.pdf).
4. The auditor should communicate appropriately to those charged with governance and management deficiencies in internal control that the auditor has identified in an audit of financial statements as required by [International Standard on Auditing 265: Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A015_ISA_265.pdf).
5. In order to reduce audit risk to an acceptably low level, the auditor should determine overall responses to assessed risks at the financial statement level, and should design and perform further audit procedures to respond to assessed risks at the assertion level as required by [International Standard on Auditing 330: The Auditor’s Procedures in Response to Assessed Risks](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A019_ISA_330.pdf).
6. In instances where certain aspects of an entity’s operations are performed by a third party service provider, the auditor is expected to include an understanding and assessment of the internal control environment of the service provider during the audit process as required by [International Standard on Auditing 402: Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A020_ISA_402.pdf).
7. As part of the audit process, the auditor is expected to obtain written representations from management and, where appropriate, those charged with governance as required by [International Standard on Auditing 580: Written Representations](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A032_ISA_580.pdf).

In evidencing compliance with agreed project financing arrangements the auditor is expected to carry out tests to confirm that:

1. External funds have been used in accordance with the conditions of the relevant general conditions, relevant financing agreements, with due attention to economy and efficiency, and only for the purposes for which the financing was provided. Relevant general conditions and financing agreements are General Conditions for Loans dated 12 March 2012 and Loan Agreement between Republic of Serbia and International Bank for Reconstruction and Development No 8449 YF dated 08. October 2014 and Loan Sub-Agreement (Part A of the Floods Emergency Recovery Project) between Republic of Serbia and PA Electric Power Company of Serbia no. 247/8-15 dated 19. February 2015,
2. Counterpart funds have been provided and used in accordance with the relevant general conditions, relevant financing agreements, and only for the purposes for which they were provided;
3. Goods and services financed have been procured in accordance with the relevant general conditions and relevant financing agreements[[1]](#footnote-1), including specific provisions of the [World Bank Procurement Guidelines](http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/PROJECTS/PROCUREMENT/0%2C%2CcontentMDK%3A20060840~pagePK%3A84269~piPK%3A60001558~theSitePK%3A84266%2C00.html)[[2]](#footnote-2);
4. Necessary supporting documents, records, and accounts have been kept in respect of all Project ventures including expenditures reported via Summary Report or Statements of Expenditures (SOEs) (or Interim Un-audited Financial Reports (IFRS)) if used as the basis of disbursement), or Designated Accounts (DAs). The auditor is expected to verify that respective reports issued during the period were in agreement with the underlying books of account;
5. Where Designated Accounts have been used, they have been maintained in accordance with the provisions of the relevant general conditions and relevant financing agreements;
6. Review the compliance on each of the financial covenants in the [STATE SPECIFIC SECTION OF LOAN/FINANCING AGREEMENT and list, as necessary].

**Project Financial Statements**

The Project Financial Statements should include

1. A Summary of Funds received, showing the World Bank, Project funds from other donors, and counterpart funds separately.
2. A Summary of Expenditures shown under the main project headings and by main categories of expenditures, both for the current fiscal year and accumulated to-date;
3. A Summary of Summary Reports or SOEs used as the basis for the submission of withdrawal applications;
4. A Statement of Designated Accounts; and
5. A Balance Sheet showing Accumulated Funds of the Project, bank balances, other assets of the Project, and liabilities, if any.

OR

The auditor should verify that the financial statements have been prepared in accordance with [International Public Sector Accounting Standards](http://www.ifac.org/Members/DownLoads/2009-handbook-of-internatio-8.pdf) [*OR REFER TO RELEVANT NATIONAL STANDARDS OR PRACTICES*]. The financial statements should include:

* 1. A statement of financial position;
	2. A statement of financial performance;
	3. A statement of changes in net assets/equity;
	4. A cash flow statement;
	5. When the entity makes publicly available its approved budget, a comparison of budget and actual amounts either as a separate additional financial statement or as a budget column in the financial statements; and
	6. Notes, comprising a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

[*The explanatory notes should include reconciliation between the amounts shown as "received by the project from the World Bank" and that disbursed by the Bank and a summary of movements on the project’s Designated Account.*]

**Summary Reports or Statement of Expenditures**

(or IFRS if used as the basis of disbursement)

The auditor is required to audit all Summary Reports or SOEs and IFRS submitted to the World Bank in support of requests for periodic replenishment of the project designated account(s).

Expenditures should be examined for eligibility based on criteria defined in the terms of the financing agreement and detailed in the Project Appraisal Document. Where ineligible expenditures are identified as having been included in withdrawal applications and reimbursed, they should be separately reported.

The Project Financial Statements should include a schedule listing of individual Summary Reports or SOEs (or IFRS used as the basis of disbursement) withdrawal applications by specific reference number and amount.

The auditor should pay particular attention as to whether:

1. the Summary Reports or SOEs (or IFRS) have been prepared in accordance with the provisions of the relevant financing agreement.
2. expenditures have been made wholly and necessarily for the realization of project objectives.
3. information and explanation necessary for the purpose of the audit have been obtained;
4. supporting records and documents necessary for the purpose of the audit have been retained, and
5. the Summary Reports or SOEs (or IFRS) can be relied upon to support the related withdrawal applications.

**Designated Accounts**

During the audit of the project financial statements, the auditor is required to review the activities of the project’s designated account(s). Activities to be examined will include deposits received, payments made, interest earned and reconciliation of period-end balances.

The auditor should pay particular attention as to the compliance with the Bank's procedures and the balances of the Designated Accounts at the period January 01 to December 31, 2014 2015 and the fiscal year then ending and the adequacy of internal controls for this type of disbursement mechanism.

**Audit Reports**

The auditors will issue an audit opinion on the Project Financial Statements.

In addition to the audit opinion, the auditor will prepare a "management letter," in which the auditor will:

1. provide comments and observations on the accounting records, systems, and controls that were examined during the course of the audit;
2. identify specific deficiencies and areas of weakness in systems and controls and make recommendation for their improvement;
3. report on instances of non-compliance with the terms of the financial agreement(s);
4. quantify and report expenditures that are considered to be ineligible and either paid out of the designated account(s) or which have been claimed from the World Bank;
5. communicate matters that have come to their attention during the audit which might have a significant impact on the implementation of the project;
6. bring to the borrower's attention any other matters that the auditor considers pertinent; and
7. include management's comments in the final management letter.

The financial statements, including the audit opinion, and management letter should be received by the Project implementing agency, no later than six months after the end of the audited fiscal year. The Project’s implementing agency should then promptly forward two copies of these to the World Bank.

**Public Disclosure**

In accordance with "The World Bank (the Bank) Policy on Access to Information" dated July 1, 2010 for Bank-financed operations for which the invitation to negotiate is issued on or after July 1, 2010, the Bank requires that the borrower makes the audited financial statements publically available in a timely fashion and manner acceptable to the Bank. **In addition**, following the Bank’s formal receipt of these financial statements from the borrower, the Bank makes them available to the public in accordance with this policy.

Management Letters, special audits (i.e. whose nature is not financial), and unaudited financial statements (e.g. Interim Financial Reports) are not considered to be the a part of the definition of the audited financial statements for the purposes of disclosure.

Only in exceptional cases the Bank may agree—i.e., when the audited financial statements contain proprietary or commercially sensitive information—that the borrower or designated project entity may be exempted from disclosing the full set of audited financial statements, but is still required to disclose an abridged version of them in a form acceptable to the Bank. Exceptions are approved by World Bank management.

**General**

The responsibility for the preparation of financial statements including adequate disclosure is that of the management of the PE EPS. As part of the audit process, the auditor will request from management written confirmation concerning representations made to the auditor in connection with the audit.

The auditor is entitled to unlimited access to all information and explanations considered necessary to facilitate the audit including legal documents, project preparation and supervision reports, reports of reviews and investigations, correspondences, and credit account information. The auditor may also seek written confirmation of amounts disbursed and outstanding in the Bank records.

The auditor is encouraged to meet and discuss audit related matters including input to the audit plan with the World Bank project task team.

It is highly desirable that the auditor become familiar with the relevant World Bank guidelines, which explain the Bank's financial reporting and auditing requirements. These guidelines include:

* Reference Material to the Financial Management Manual for World Bank-Financed Investment Operations (March 2010): *RM 3 - Financial Reporting and Auditing*;
* [Disbursement Handbook for World Bank Clients](https://clientconnection.worldbank.org/servlet/secmainssl?Columns=TITLE&ContentType=IT_MiscContent&Lang=all&Rows=100&SType=External&Status=Live&theSitePK=257204&piPK=63000616&pagePK=63000604&menuPK=256574&highlightIndex=5&Context=Disbursements), dated May 2006 (available on Client Connection web site);
* [Disbursement Guidelines for Projects](https://clientconnection.worldbank.org/servlet/secmainssl?Columns=TITLE&ContentType=IT_MiscContent&Lang=all&Rows=100&SType=External&Status=Live&theSitePK=257204&piPK=63000616&pagePK=63000604&menuPK=256574&highlightIndex=5&Context=Disbursements), dated May 2006 (available on Client Connection web site).
* [Guidelines: Procurement Under IBRD Loans and IDA Credits](http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/PROJECTS/PROCUREMENT/0%2C%2CcontentMDK%3A20060840~pagePK%3A84269~piPK%3A60001558~theSitePK%3A84266%2C00.html) (revised May 2010).
* [Guidelines: Selection and Employment of Consultants by World Bank Borrowers](http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/PROJECTS/PROCUREMENT/0%2C%2CcontentMDK%3A20060656~menuPK%3A93977~pagePK%3A84269~piPK%3A60001558~theSitePK%3A84266~isCURL%3AY%2C00.html) (revised May 2010).

This term of engagement will remain effective for future fiscal years unless it is terminated, amended or superseded.

The auditor should understand that working papers under World Bank project can be subject to the review by Client’s and/or World Bank designated staff.

1. Depending on the complexity of procurement activities, the auditor may consider involving technical experts during the audit engagement. In cases where such experts are involved, the auditor is expected to comply with provisions of [International Standard on Auditing 620: Using the Work of an Expert](http://web.ifac.org/download/2009_Auditing_Handbook_A035_ISA_620.pdf). Consideration to use of the work of experts should be brought to the early attention of the borrower and the World Bank for mutual agreement and appropriate guidance. [↑](#footnote-ref-1)
2. See [Guidelines: Procurement Under IBRD Loans and IDA Credits, (Revised May2010)](http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/PROJECTS/PROCUREMENT/0%2C%2CcontentMDK%3A20060840~pagePK%3A84269~piPK%3A60001558~theSitePK%3A84266%2C00.html) and [Guidelines: Selection and Employment of Consultants by World Bank Borrowers, (Revised May 2010)](http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/PROJECTS/PROCUREMENT/0%2C%2CcontentMDK%3A20060656~menuPK%3A93977~pagePK%3A84269~piPK%3A60001558~theSitePK%3A84266%2C00.html). [↑](#footnote-ref-2)