



ПРИМЉЕНО:	06 DEC 2023		
Оп. јед.	Бр.	Прим.	Вредност
400	-94/2023-	04/28	

и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду „Београдски метро и воз“ Београд



ЈКП Београдски метро и воз Београд
датум: 27 NOV 2023
организациона јединица:
број предмета: 25-19/23
број путовања:

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41
Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој железнице у Београду „Београдски метро и воз“ Београд, Војводе Степе 318, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Државне ревизорске институције под бројем 400-94/2023-04/27 од 28.08.2023. године

На основу Извештаја о ревизији финансијског извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за изградњу и обнављање превоза путника метроом и развој железнице у Београду „Београдски метро и воз“ Београд за 2022. Годину, под бројем 400-94/2023-04/27 од 28.08.2023. године откривене су неправилности Приоритета 1 и Приоритета 2 и то:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а које могу бити садржане у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. – Налози за два службена путовања у иностранство не садрже прописане елементе (износ и број дневнице и начин обрачуна трошкова путовања) што није у складу са чланом 4. Правилника о службеним путовањима; – Поднети путни рачуни са пет службених путовања у иностранство не садрже потпун обрачун трошкова путовања, што није у складу са чланом 4. Правилника о службеним путовањима; – Спецификација путних трошкова није приложена уз поднете извештаје са пет службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 23. Правилника о службеним путовањима и
----	--	--

		<p>– Спецификација путних трошкова са једног службеног пута у земљи није приложена уз извештај са службеног пута, што није у складу са чланом 36. Правилника о службеним путовањима</p> <p>2. - Запосленима којима се накнада трошкова превоза обезбеђује куповином месечне претплатне карте, а који у месецу нису остварили пун фонд сати рада, накнада трошкова превоза је обрачуната и исплаћена у висини цене месечне претплатне карте за превоз у јавном саобраћају, односно обрачуната је и исплаћена и за дане када трошак превоза није настао и тако утврђено веће право на ову врсту примања није третирано као зарада, односно није вршен обрачун пореза и доприноса на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.) Примена Правилника о службеним путовањима бр. 49-3/19 од 20.02.2019. године. У току је поступак измене наведеног правилника како би се обезбедило ефикасније поступање по интерном акту о службеним путовањима.</p> <p>2.) Обрачун пореза и доприноса за превоз у данима када запослени није долазио на посао, односно, када накнада трошкова превоза има карактер зараде у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање само за дане када је трошак превоза по запосленом настао. Одлуком број 510-5/22 од 27.10.2022. године извршена је промена пословног процеса организационе јединице Сектор за економско - финансијске и рачуноводствене послове у делу "Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остала лична примања" где се допуњује листа пословних процеса и додају се Службена путовања. Наведена одлука је донета у циљу успостављања ефикасније контроле поступања по интерним актима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.) Приложена спецификација путних трошкова уз извештаје са службених путовања. Путни налози са обрачуном трошкова и пратећом документацијом (рачунима).</p> <p>2.) Обрачун зараде (обрачунски лист) за септембар и октобар 2023. године, извештај присуства на раду за септембар и октобар месец (карнет), Решења о годишњем одмору, Решења о плаћеном одсуству, извештај о привременој спречености за рад. Одлука под бројем 510-5/22 од 27.10.2022. године</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Запослени у Служби за спровођење набавки, који је задужен за спровођење конкретне набавке, је у обавези да објави јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, у поступцима чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, а након објаве доставља директору Сектора за јавне набавке доказ о објави јавног позива на Порталу службеног гласила Републике Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Мапа пословних процеса Сектора за јавне набавке (финансијско управљање и контрола - ФУК) 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у ЈКП „Београдски метро и воз“; 3) Евиденциона табела јавних набавки за 2023. годину, односно План контроле јавних позива које Наручилац објављује у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама; 4) Приложен доказ у виду извода са интернет странице Портала службених гласила Републике Србије, секција објава јавних позива.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је одредило краћи рок за подношење понуда од слања на објављивање јавног позива што није у складу са чланом 52. став 3. тачка 2.) Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Запослени у Служби за спровођење набавки, који је задужен за спровођење конкретне набавке, је у обавези да се писмено сагласи на предложени рок за подношење понуда од стране Комисије за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<ol style="list-style-type: none"> 1) Мапа пословних процеса Сектора за јавне набавке (финансијско управљање и контрола - ФУК) 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања,

исправљања предузета	<p>спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у ЈКП „Београдски метро и воз“;</p> <p>3) Евиденциона табела јавних набавки за 2023. годину, односно План контроле одређивања рокова за подношење понуда;</p> <p>4) Приложен доказ у виду сагласности Директора сектора, на номиниран рок за подношење понуда.</p>
----------------------	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика што није у складу са чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама којим је прописано да након отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.
2.	Опис мере исправљања	Запослени у Служби за спровођење набавки, који је задужен за спровођење конкретне набавке дужан је да, непосредно пре израде Извештаја о поступку, провери да ли су сви чланови и заменици чланова Комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса и да исту достави директору Сектора за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Мапа пословних процеса Сектора за јавне набавке (финансијско управљање и контрола - ФУК)</p> <p>2) Правилник о изменама и допунама Правилника о ближе уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у ЈКП „Београдски метро и воз“;</p> <p>3) Евиденциона табела јавних набавки за 2023. годину, односно План контроле;</p> <p>4) Потписане Изјаве о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисије и њихових заменика, као основ за израду Извештаја о поступку набавке.</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 15. децембра 2021. године што није у складу са чланом 59 став 5. Закона о јавним предузећима којим је предвиђено да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена 1.1.4).	Предузеће ће се обратити електронски/ писаним путем Граду Београду, Градска управа Града Београда, Секретаријату за јавни превоз	<ul style="list-style-type: none"> - Директор сектора за финансијско-економске и рачуноводствене послове; - Извршни директор за економско-финансијске послове 	<p>Приоритет 2: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања: Децембар 2023.г.</p>

2)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није послало обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и измене услед непредвиђених околности, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.	<ul style="list-style-type: none"> - Запослени у Служби за спровођење набавки, који је задужен за спровођење конкретне набавке, је дужан да Обавештење о измени уговора, у складу са чланом 155. став 2. Закона, у законском року објави на Порталу јавних набавки; - Доношење Правилника о изменама и допунама правилника о ближем уређивању поступака набавки; - Измена и допуна пословних процеса Сектора за јавне набавке у оквиру финансијског управљања и контроле - ФУК 	<ul style="list-style-type: none"> - Директор сектора ЈН; - Извршни директор за економско-финансијске послове 	<p>Приоритет 2: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања: Децембар 2023.г.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 1) Докази приоритета бр. 2 биће накнадно достављени
- 2) Докази приоритета бр. 2 биће накнадно достављени.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Нема утврђених неправилности трећег приоритета.

в.д. директора



Andreja Mladenovic

Андреја Младеновић