



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И
ОБАВЉАЊЕ ПРЕВОЗА ПУТНИКА МЕТРООМ И РАЗВОЈ
ЖЕЛЕЗНИЦЕ У БЕОГРАДУ „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“,
БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400-94/2023-04/31
Београд, 13. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1 Остали лични расходи	5
2.1.1 Одобравање и контрола трошкова службених путовања у земљи и иностранству ...	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2 Обрачун трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2 Јавне набавке	7
2.2.1 Објављивање јавног позива на Порталу службеног гласила Републике Србије	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.2.2 Одређивање рока за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама ...	9
2.2.2.1 Опис неправилности	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.2.3 Изјаве о одсуству сукоба интереса.....	10
2.2.3.1 Опис неправилности	10
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	10
2.2.3.3 Оцена мера исправљања.....	12
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	12
2.3 Програм пословања.....	12
2.3.1 Достављање Програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима	12
2.3.1.1 Опис неправилности	12
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.4. Јавне набавке	12



2.4.1 Обавештење о измени уговора	12
2.4.1.1 Опис неправилности	12
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој железнице у Београду „Београдски метро и воз“, Београд за 2022. годину број 400-94/2023-04/27 од 28. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима за 2022. годину и мишљење са резервом о правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2022. годину, као и области јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Остали лични расходи

2.1.1 Одобравање и контрола трошкова службених путовања у земљи и иностранству

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да:

- 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 путовањима¹,
- 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
- 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 25-19/23 од 27. новембра 2023. године, је наведено да је Предузеће предузело мере и активности ради измене Правилника о службеним путовањима бр. 49-3/19 од 20. фебруара 2019. године како би се обезбедило ефикасније поступање по интерном акту о службеним путовањима.

В.д. директора Предузећа донео је Одлуку број 510-5/22 од 27. октобра 2022. године којом се мења пословни процес организационе јединице 5.1. Сектор за економско-финансијске и рачуноводствене послове „Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остала лична примања“ у делу Мапе пословних процеса и документација о систему – процедуре, тако што се допуњује листа пословних процеса усвојена одлуком број 510-4/22 од 7. јула 2022. године додавањем пословног процеса под редним бројем 10. Службена путовања.

Мапа пословних процеса и документација о систему – процедуре организационе јединице 5.1. Сектор за економско-финансијске и рачуноводствене послове „Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остала лична примања“ је допуњена пословним процесом под редним бројем 10. Службена путовања којим су дефинисане фазе поступка и активности, везе са другим пословним процесима, потребни ресурси за реализацију као и овлашћења и одговорности запослених у Предузећу.

Предузеће је доставило документацију о службеним путовањима у иностранству и то о путовањима у Брешу, Копенхаген и Париз, као и документацију о службеном путу у земљи који је остварен ради посете „Институту за рударство и металургију“ у Бору. Уз налоге за службени пут достављена су остала акта предвиђена Правилником о службеним путовањима бр. 49-3/19 од 20. фебруара 2019. године: донета одлука о службеном путу, спецификација путних трошкова и обрачун трошкова службеног путовања. Достављени налози за службено

¹ Правилник о службеним путовањима бр. 49-3/19 од 20. фебруара 2019. године



путовање садрже прописане елементе (износ и број дневнице и потпун путни рачун у коме су приказани трошкови путовања). Запослени који су упућени на службени пут су по повратку доставили Спецификације путних трошкова у складу са чланом 23 односно 36 Правилника о службеним путовањима.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука в.д. директора Предузећа број 510-5/22 од 27. октобра 2022. године;
- Измењен пословни процес „Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остала лична примања“ у делу Мапе пословних процеса и документација о систему – процедуре;
- Пословни процес редни број 10. Службена путовања;
- Документација у вези са службеним путовањем у Брешу у периоду од 18. августа 2023 до 21. августа 2023. године (Одлука бр. 679/23 од 16. октобра 2023. године, Налози за службено путовање број 679-2/23, 679-3/23, 679-4/23, 679-5/23 од 17. октобра 2023. године, спецификације путних трошкова, обрачуни трошкова службеног путовања од 26. октобра 2023. године);
- Документација у вези са службеним путовањем у Копенхаген у периоду од 21. августа 2023. до 24. августа 2023. године (Одлука бр. 477 од 4. августа 2023. године, Одлука бр. 473-2/23 од 9. августа 2023. године, Налог за службено путовање број 473-3/23 од 17. августа 2023. године и Налог за службено путовање број 477-2/23 од 17. августа 2023. године, спецификације путних трошкова, обрачун трошкова службеног путовања од 25. августа 2023. године и 31. октобра 2023. године);
- Документација у вези са службеним путовањем у Париз у периоду од 10. септембра 2023. до 15. септембра 2023. године (Одлуке бр. 474 од 4. августа 2023. године, налози за службено путовање број 474-2/23, 474-3/23, 474-4/23, 474-5/23 од 6. септембра 2023. године, спецификације путних трошкова, обрачуни трошкова службеног путовања од 19. септембра 2023. године);
- Службено путовање у земљи – посета Институту за рударство и металургију у Бору дана 20. октобра 2022. године (Налог за службено путовање број 700/23 од 19. октобра 2023. године, Налог за службено путовање број 700-2/23 од 19. октобра 2023. године, спецификације путних трошкова, обрачуни трошкова службеног путовања од 27. октобра 2023. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Обрачун трошкова превоза за долазак и одлазак са рада

2.1.2.1 Опис неправилности

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



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 25-19/23 од 27. новембра 2023. године, је наведено да је Предузеће у текућој години вршило 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 Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање само за дане када је трошак превоза по запосленом настао.

У складу са достављеном документацијом уз Одазивни извештаја Предузеће је исплаћену накнаду трошкова превоза запосленима за дане када нису радили обрачунало и исказало као остала примања запослених. Предузеће је доставило обрачунске листиће за три запослена у септембру и три у октобру 2023. године, на којима је одвојено приказан износ исплаћене накнаде за превоз за дане када запослени нису радили (плаћено одсуство, годишњи одмор, боловање) на коју су обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука в.д. директора Предузећа број 510-5/22 од 27. октобра 2022. године;
- Мапа пословних процеса организационе јединице 5.1. Сектор за економско-финансијске и рачуноводствене послове „Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остала лична примања“
- Обрачун зарада Тасовац Драган за месец септембар 2023. године, Извештај о привременој спречености за рад од 27. септембра 2023. године (Образац ОЗ-6)
- Обрачун зарада Никола Васиљевић за месец септембар 2023. године, Решење о плаћеном одсуству за Николу Васиљевића број 29-23/23;
- Обрачун зарада Милан Милановић за месец септембар 2023. године, Решење о коришћењу годишњег одмора број 533-3/23 од 4. септембра 2023. године;
- Обрачун зарада Владимир Башевски за месец октобар 2023. године, Решење о коришћењу годишњег одмора број 632-3/23;
- Обрачун зарада Марија Стојковић за месец октобар 2023. године, Решење о плаћеном одсуству број 29-33/23 од 27. септембра 2023. године и
- Обрачун зарада Зорица Чампазевић за месец октобар 2023. године, Извештај о привременој спречености за рад од 16. октобра 2023. године (Образац ОЗ-6).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Објављивање јавног позива на Порталу службеног гласила Републике Србије

2.2.1.1 Опис неправилности

За 11 поступака јавних набавки процењене вредности 305.434 хиљаде динара и уговорене вредности 289.667 хиљада динара, Предузеће није објавило јавне позиве на Порталу службеног гласила Републике Србије, с обзиром да је процењена вредност појединачних јавних набавки већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 25-19/23 од 27. новембра 2023. године, је наведено да је Предузеће предузело мере и активности ради које подразумевају да запослени у Служби за спровођење набавки, задужен за спровођење конкретне набавке, има обавезу да објави јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије у поступцима чија је процењена већа од 5.000.000 динара, а након објаве доставља директору Сектора за јавне набавке доказ о објави јавног позива.

В.д. директора Предузећа донео је Одлуку број 510-7/22 од 27. новембра 2022. године којом се мења пословни процес организационе јединице 5.2. Сектор за јавне набавке, у делу Мапе пословних процеса: редни број 1 „Израда и усвајање Плана јавних набавки и Плана набавки на које се закон не примењује“ редни број 2 „Спровођење поступка јавних набавки“ и редни број 3 „Спровођење поступка јавних набавки на које се закон не примењује“.

Достављена Мапа пословних процеса и документација о систему - процедуре организационе јединице 2.1. Сектор за јавне набавке садржи активност под редним бројем 20. чији је опис Објављивање јавног позива на Порталу службеног гласила РС у поступцима чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара и контролну активност под редним бројем 21. којом је одређено да запослени у служби за спровођење набавки, доставља директору сектора ЈН доказ о објави јавног позива.

Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступка 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“ број 388-3/23 од 12. септембра 2023. године прописана је обавеза објављивања јавног позива на Порталу службеног гласила Републике Србије у поступцима чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара и уређен начин поступања запослених лица у Служби за спровођење набавке.

У складу са достављеном документацијом, Предузеће је објавило на Порталу службених гласила Републике Србије – секција објава јавних позива, јавне позиве за четири поступка чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, а наведена у Плану контроле јавних набавки од 1. септембра 2023. године, и још додатна два поступка која нису део овог плана.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлуку в.д. директора Предузећа број 510-7/22 од 27. новембра 2023. године;
- Мапе пословних процеса и документација о систему – процедуре организационе јединице Сектор за јавне набавке;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступка 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“ број 388-3/23 од 12. септембра 2023. године са Одлуком Надзорног одбора о усвајању наведеног правилника број 588-6/23 од 27. новембра 2023. године;
- План контроле јавних набавки од 1. септембра 2023. године и
- Извод са интернет странице Портала службених гласила Републике Србије, секција објава јавних позива на дан 21. новембар 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Одређивање рока за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.2.1 Опис неправилности

У три поступка јавне набавке, процењене вредности 30.000 хиљада динара и уговорене вредности 29.180 хиљада динара, Предузеће је одредило рок за подношење понуда у трајању од 10, 13 и 16 дана од слања на објављивање јавног позива што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 25 дана од слања на објављивање јавног позива, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 25-19/23 од 27. новембра 2023. године, је наведено да је Предузеће предузело мере и активности које подразумевају да запослени у Служби за спровођење набавки, задужен за спровођење конкретне набавке, има обавезу да се писмено сагласи на предложени рок за подношење понуда од стране Комисије за јавне набавке.

В.д. директора Предузећа донео је Одлуку број 510-7/22 од 27. новембра 2023. године којом се мења пословни процес организационе јединице 5.2. Сектор за јавне набавке, у делу Мапе пословних процеса: редни број 1 „Израда и усвајање Плана јавних набавки и Плана набавки на које се закон не примењује“ редни број 2 „Спровођење поступка јавних набавки“ и редни број 3 „Спровођење поступка јавних набавки на које се закон не примењује“.

Достављена Мапа пословних процеса и документација о систему – процедуре организационе јединице 2.1. Сектор за јавне набавке садржи активност под редним бројем 14. према којој комисија за јавне набавке предлаже рок за подношење понуда, након израде конкурсне документације, и контролну активност под редним бројем 15. којом је одређено да запослени у Служби за спровођење набавки даје писмену сагласност на номинован рок, пре објаве јавног позива.

Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступка 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“ број 388-3/23 од 12. септембра 2023. године у члану 23. додат је став који обавезује запослене у Служби за спровођење набавки да се писмено сагласе са продужењем рока за подношење понуда.

У складу са достављеном документацијом директор Сектора за јавне набавке је за шест поступака који су наведени у Плану контроле јавних набавки од 1. септембра 2023. године дао писмене сагласности на рокове за подношење понуда. Предложени рокови за подношење понуда у складу су са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука в.д. директора Предузећа број 510-7/22 од 27. новембра 2023. године;
- Мапе пословних процеса и документација о систему – процедуре организационе јединице Сектор за јавне набавке;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступка 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“ број 388-3/23 од 12. септембра 2023. године



са Одлуком Надзорног одбора о усвајању наведеног правилника број 588-6/23 од 27. новембра 2023. године;

- План контроле јавних набавки од 1. септембра 2023. године
- Писмена сагласности директора Сектора за јавне набавке са роком за подношење понуда за ЈН 21/23 од 3. новембра 2023. године;
- Писмена сагласности директора Сектора за јавне набавке са роком за подношење понуда за ЈН 19/23 од 3. новембра 2023. године;
- Писмена сагласности директора Сектора за јавне набавке са роком за подношење понуда за ЈН 18/23 од 13. новембра 2023. године;
- Писмена сагласности директора Сектора за јавне набавке са роком за подношење понуда за ЈН 20/23 од 13. новембра 2023. године;
- Писмена сагласности директора Сектора за јавне набавке са роком за подношење понуда за ЈН 15/23 од 2. новембра 2023. године и
- Писмена сагласности директора Сектора за јавне набавке са роком за подношење понуда за ЈН 14/23 од 6. новембра 2023. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Изјаве о одсуству сукоба интереса

2.2.3.1 Опис неправилности

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 9.517 хиљада динара и уговорене вредности 9.390 хиљада динара, изјава о одсуству сукоба интереса је потписана пре отварања понуда, а у десет поступака јавних набавки процењене вредности 262.342 хиљаде динара и уговорене вредности 260.106 хиљада динара, 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 25-19/23 од 27. новембра 2023. године, је наведено да је Предузеће предузело мере и активности које подразумевају да је запослени задужен за спровођење конкретне набавке у Служби за спровођење набавки, дужан 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.

Достављена Мапа пословних процеса и документација о систему – процедуре организационе јединице 2.1. Сектор за јавне набавке, процес 5.2.2. „Поступак спровођења јавних набавки“ и процес 5.2.3.2 „Спровођење јавних набавки на које се не примењује ЗЈН“ садржи активност према којој након отварања понуда Служба за спровођење јавних набавки/Комисија за јавне набавке/ проверава да ли су чланови и заменици чланова Комисије/Лица за спровођење поступка/ потписали изјаву, као и контролну активност којом је одређено да запослени у Служби за спровођење набавки даје писмену сагласност на номинован рок, пре објаве јавног позива.



Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступка 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“ број 388-3/23 од 12. септембра 2023. године приписано је да је запослени у служби за спровођење набавки, који је задужен за спровођење конкретне набавке дужан 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.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања, доставило потписане изјаве о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисије и њихових заменика, за шеснаест различитих поступка јавних набавки спроведених у 2023. години и то:

- Изјава о одсуству сукоба интереса број 370-15/23 од 23. августа 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 11/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 87-7/23 од 6. марта 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 03/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 371-19/23 од 9. августа 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 13/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 583-16/33 од 10. октобра 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 13/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 224-10/23 од 14. јун 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 08/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 72-15/23 од 12. април 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 01/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 73-7/23 од 6. марта 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 02/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 677-16/23 од 20. новембра 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 21/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 393-14/23 од 15. новембра 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 14/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 459-9/23 од 5. септембра 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 12/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 149-11/23 од 10. марта 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 04/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 204-23/23 од 17. маја 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 05/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 185-13/23 од 22. маја 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 06/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 225-14/23 од 3. маја 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 07/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 335-13/23 од 16. августа 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 10/23;
- Изјава о одсуству сукоба интереса број 302-9/23 од 19. јуна 2023. године - Комисија за спровођење поступка јавне набавке бр. ЈН 09/23;

као и

- Одлуку в.д. директора Предузећа број 510-7/22 од 27. новембра 2023. године;
- Мапе пословних процеса и документација о систему – процедуре организационе јединице Сектор за јавне набавке;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступка 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“ број 388-3/23 од 12. септембра 2023. године са Одлуком Надзорног одбора о усвајању наведеног правилника број 588-6/23 од 27. новембра 2023. године и

- План контроле јавних набавки од 1. септембра 2023. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.3 Програм пословања

2.3.1 Достављање Програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће:

- Директор сектора за финансијско-економске односно Извршни директор за економске-финансијске послове, у децембру 2023. године, предузети активност односно обратити се електронски/ писаним путем Граду Београду, Градска управа Града Београда, Секретаријату за јавни превоз како би добио неопходне информације и доставио Програм пословања у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Јавне набавке

2.4.1 Обавештење о измени уговора

2.4.1.1 Опис неправилности

У два поступка јавних набавки процењене вредности 20.000 хиљада динара и уговорене вредности 19.880 хиљада динара, Предузеће није послало обавештење о измени уговора на



објављивање 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 објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће:

- Предузеће у децембру 2023. године донети Правилник о изменама и допунама правилника о ближем уређењу поступка набавки и извршити измену и допуну пословних процеса Сектора за јавне набавке у оквиру финансијског управљања и контроле. Задужена лица одговора за предузимање мера исправљања су Директор сектора за финансијско-економске односно Извршни директор за економске финансијске послове.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.



У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2023. године