



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНОМ
ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД-
САВСКИ ВЕНАЦ, БЕОГРАД
по ревизији правилности пословања из 2023. године**



**Број: 400-49/2023-06/18
Београд, 20. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1. Јавне набавке	4
2.1.1. Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности.....	4
2.1.2. Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде.....	6
2.1.3. Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација	7
2.1.4. Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама	9
2.1.5. Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом.....	10
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	13
2.1. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.....	13
2.1.1. Неправилност везана за привремене и повремене послове	13
2.2. Праћење извршења уговора	14
2.2.1. Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора	14
2.3. Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона.....	15
2.3.1. Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд из 2023. године који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину број 400-49/2023-06/14 од 10. јула 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Друштва у 2022. години делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. 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, директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1.338.274.664 динара и уговорене вредности 1.247.457.810 динара, документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Наиме, Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора односно добијене информативне понуде, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покрета у 2022. години.

Такође, поред прописаног начина утврђивања и документовања процењене вредности Правилником о ближем уређивању поступка набавке у акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донете Инструкције/упутства у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности, Друштво није прописало и успоставило контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је Друштво у поменутој инструкцији која је достављена уз Одазивни извештај дало јасно упутство да се неће узимати у разматрање захтеви за покретање поступка јавне набавке који не садрже доказе о начину утврђивања износа процењене вредности односно у погледу истраживања и испитивања тржишта. Даље Друштво наводи да је дана 2 .октобра 2023. године, у организацији Сектора за набавке и централна стоваришта одржан састанак са представницима руководиоца сектора предлагача као организационих јединица који нису на правиан начин документовали износ процењене вредности, а све са циљем да наведене активности у наредном периоду буду обављене на правиан начин и у складу са препорукама Државне Институције.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаном састанку број 24/2023-2801/1 од 2. октобра 2023. године;

- допис бр. 24/2022-415 од 23. фебруара 2023. године упућен Сектору за грађевинске послове, којим је враћен Захтев због недостављања адекватних доказа о процењеној вредности;

- допис бр. 24/2022-447 од 24. фебруара 2023. године упућен Сектору за електротехничке послове којим је враћен Захтев због недостављања адекватних доказа о процењеној вредности;

- Допис број 24/2022-594 од 7. марта 2022. године упућен организационим јединицама Друштва – секторима корисницима и носиоцима планирања чији је предмет инструкција/упутство у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности.



У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило документацију о утврђивању процењене вредности предмета јавне набавке у спроведеним поступцима јавних набавки код који су утврђене неправилности у поступку ревизије:

- ЈН 20 - 2024 - Замена горњег строја на прузи број 219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 262 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 130 - 2024 - Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС,
- ЈН 220 - 2023 - Рашчишћавање терена након ванредног догађаја,
- ЈН 313-2024 - Материјал са извођењем радова на измештању телекомуникационих каблова у железничкој станици Топчидер,
- ЈН 60 - 2024 - Чишћење објеката Друштва.

За ЈН 60 - 2024 Чишћење објеката Друштва: Захтев за покретање поступка јавне набавке, техничка спецификација, Образложење о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке услуга „Чишћење објеката Друштва“ број 15/2024-380/1 од 5. априла 2024. године у ком се наводи да је процењена вредност утврђена на основу раније закључених уговора са Eprogio team д. о. о., Београд.

Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора, који су презентовани у поступку ревизије одазивног извештаја, утврдило процењену вредност предмета јавне набавке, односно Друштво није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја, осим једног поступка јавне набавке, документовало начин утврђивања процењене вредности предмета набавке. Мера исправљања није задовољавајућа јер Друштво за један поступак није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора, који су презентовани у поступку ревизије одазивног извештаја, утврдило процењену вредност предмета јавне набавке, односно Друштво није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са Законом о јавним набавкама.



2.1.2. Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није у два поступка јавних набавки, процењене вредности 76.710.000 динара вршило стручну оцелу понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 76.215.000 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве (јер нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци) што није у складу са чланом 146 став 1, нити са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је у случају постојања дилеме у погледу вршења стручне оцелу понуда, постигнут договор да се у одређеним случајевима контактира Канцеларија за јавне набавке, која пружа телефонске консултације Наручиоцима у случају постојања одређених дилема у погледу правилне примене норме прописане Законом о јавним набавкама, а такође да се у одређеним случајевима Наручилац обраћа наведеном државном органу у писаној форми са захтевом за тумачењем и применом одређене законске норме на конкретан случај. Такође, дана 2. октобра 2023. године одржан је састанак са лицима која су у оквиру сектора за набавке и централна стоваришта радно ангажована на спровођењу поступака јавних набавки. На наведеном састанку је пружена обука и дате ближе инструкције у погледу одредби Закона о јавним набавкама које су узроковале нејасноће и недоумице у примени и разматрана је пракса Републичке комисије за заштиту права у виду донетих решења наведеног државног органа.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службену белешку о одржаној обуци број 24/2023-2801/2 од 2. октобра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило понуде и документацију о стручној оцелу понуда за предмете набавки, код којих су у поступку ревизије утврђене неправилности и то у спроведеним поступцима јавних набавки 60 - 2024 - Чишћење објеката Друштва и ЈН 122 - 2023 - туцаник еруптивног порекла са допремом и истоваром на депонији.

У поступку јавне набавке 60/2024 - Чишћење објеката, процењене вредности 120.000.000 динара без ПДВ-а. Друштво је донело Одлуку о обустави поступка број 4/2024-5638-992 од 11. јула 2024. године јер су понуде свих понуђача (два) биле неприхватљиве јер су прелазиле износ процењене вредности.

Друштво је ради спровођења отвореног поступка јавне набавке - туцаник еруптивног порекла са допремом и истоваром на депонији ЈН 122 - 2023 донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара број 122 - 2023 од 4. јула 2023. године процењене вредности 50.000.000 динара. Јавни позив за предметни поступак јавне набавке је дана 25. јула 2023. године, објављен на Порталу јавних набавки и истог дана објављена је конкурсна документација за предметни поступак јавне набавке. У предметном поступку јавне набавке Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 4/2023-4939-894 од 8. септембра 2023. године.

Решењем Републичке Комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки од 6. новембра 2023. године усваја се захтев за заштиту права подносиоца захтева „Metalfer“ д. о. о., Сремска Митровица и делимично поништава отворени поступак јавне набавке у делу стручне оцелу понуда и доношења Одлуке о додели уговора број 4/2023-4939-894 од 8. септембра 2023. године.

Поступајући по Решење Републичке Комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки Друштво је поново извршило стручну оцелу понуде и донело Одлуку о додели



уговора од 20. децембра 2023. године којом је уговор додело понуђачу „Metalfer“ д. о. о., Сремска Митровица.

На Одлуку Друштва о додели уговора од 20. децембра 2023. године Захтев за заштиту права поднео је понуђач Теко Мининг д. о. о., Београд.

Решењем Републичке Комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки од 8. фебруара 2024. године одбијен је захтев за заштиту права.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација

2.1.3.1. Опис неправилности

У осам поступака јавних набавки процењене вредности 750.000.000 динара и уговорене вредности 700.924.595 динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација у једном поступку јавне набавке процењене вредности 140.000.000 динара и уговорене вредности 140.000.000 динара није сачињена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду јер није јасно одређен критеријум за избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 82-2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 70.000.000 динара и уговорене вредности 70.000.000 динара као критеријум за избор привредног субјекта одређен је услов који се односи на предмет набавке, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022)

У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 50.000.000 динара и уговорене вредности 50.000.000 динара, Друштво није обликовало у више партија јавну набавку, а исто је било објективно могуће, а критеријуми за избор привредног субјекта који се односе на претходно искуство понуђача за извршење уговора дискриминаторске су природе, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама. (ЈН 120/2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 160.000.000 динара и уговорене вредности 159.878.622 динара. Друштво није одредило доказ којим понуђач доказује тражени кадровски капацитет-најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 7/2022)

У четири поступка јавне набавке (ЈН 224/2022- обликована у четири партије) процењене вредности 330.000.000 динара, а уговорене вредности 281.045.974 динара, критеријуми за избор привредног субјекта одређени су тако да је потребан исти кадровски и технички капацитет у случају кад понуђач подноси понуду за једну, две, три или четири партије, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је у случају дилеме у погледу потребе обликовања предмета јавне набавке у партије и правилног начина дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, постигнут договор да се у одређеним случајевима контактира Канцеларија за јавне набавке, која у оквиру своје делатности пружа телефонске консултације Наручиоцима у случајевима постојања одређених дилема у погледу правилне примене нормe прописане Законом о јавним набавкама.



Такође, дана 2. октобра 2023. године одржан је састанак са лицима која су у оквиру Сектора за набавке и централна стоваришта радно ангажована на спровођењу поступака јавних набавки. На наведеном састанку је пружена обука и дате ближе инструкције у погледу одредби Закона о јавним набавкама које су узроковале нејасноће и недоумице у примени и разматрана је пракса Републичке комисије за заштиту права у виду донетих решења наведеног државног органа.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаној обуци број 24/2023-2801/2 од 2. октобра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило документацију за предмете набавки код којих су у поступку ревизије утврђене неправилности и то:

- ЈН 130 - 2024 - Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС,
- ЈН 122 - 2023 - Набавка туцаника са превозом,
- ЈН 20 - 2024 - Замена горњег строја на прузи број 219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 270 - 2023 - Грађевински радови на сређивању станица,
- ЈН 262 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 60 - 2024 - Чишћење објеката Друштва.

У конкурсној документацији за јавне набавке ЈН 130 - 2024, ЈН 20 - 2024, ЈН 262 - 2023, ЈН 261 - 2023 Наручилац је захтевао да Понуђач има запослено/радно ангажовано најмање једно лице за контролу квалитета, за које поред осталих доказа треба да приложи доказ о положеном стручном испиту или стеченом звању, а није одредио који стручни испит је требало да има положено односно које стечено звање је требало да има лице за контролу квалитета, тако да је критеријум недовољно одређен да би понуђач припремио понуду, односно да би наручилац оценио да ли је понуда прихватљива, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама у вези члана 144, став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке број 60 – 2024 - Услуге чишћења објеката Друштва, процењене вредности 120.000.000 динара, Друштво није поштовало начело обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, што није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, јер није обликовало у више партија ову јавну набавку, а исто је било објективно могуће, јер је место извршења у различитим градовима на целој територији Србије: Београду, Зајечару, Зрењанину, Краљеву, Нишу, Новом Саду, Параћину, Сремској Митровици, Ужицу и другим градовима. Такође, Друштво је за јавну набавку 60 - 2024 - Услуге чишћења објеката Друштва (Укупна површина за чишћење и одржавање хигијене: 193.170,52 м²), процењене вредности 120.000.000 динара, одредило критеријуме за избор привредног субјекта, тако што је захтевало да је Понуђач у претходне 3 пословне године (2021, 2022 и 2023) пружао услуге на пословима свакодневног чишћења и одржавања хигијене у континуитету у износу од минимум 240.000.000 динара без ПДВ-а и да је том приликом закључио и пружао услуге по најмање 2 (два) уговора који за предмет имају услуге чишћења и одржавања хигијене од којих: најмање 1 (један) уговор који обухвата услуге свакодневног чишћења, односно одржавања хигијене у објектима минималне укупне површине 150.000 м² и најмање 1 (један) уговор који обухвата ангажовање најмање 100 лица запослених/радно ангажованих код понуђача за наведене услуге свакодневног чишћења и одржавања хигијене. Захтев да су услуге пружене извршењем најмање два уговора од којих најмање један уговор који обухвата услугу чишћења, односно одржавања хигијене у објектима минималне укупне површине од 150.000 м² и најмање један уговора који обухвата ангажовање најмање 100 лица



запослених/радно ангажованих код Понуђача, дискриминаторске је природе, јер се тражени обим извршених услуга могао извршити и испуњењем обавеза из једног уговора. Наведено није у складу чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

У поступку јавне набавке 270 - 2023 у конкурсној документацији која је објављена на Порталу јавних набавки 13. децембра 2023. године, у делу техничке спецификације, наведено је да радове треба извести у свему према пројектној документацији која се налази у прилогу и да је прилог техничке спецификације пројектна документација по станицама. Међутим, на Порталу јавних набавки до дана ревизије није објављена пројектна документација за коју је наведено да се налази у прилогу техничке спецификације, нити је у јавном позиву наведено да ће овај део конкурсне документације бити послат средствима која нису електронска, што није у складу са чланом 95 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у једном поступку јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја конкурсну документацију сачинило у складу са Законом о јавним набавкама. Мера исправљања није задовољавајућа јер Друштво није у свим поступцима јавних набавки сачинило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.4. Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво је у два поступка јавне набавке процењене вредности 560.000.000 динара и уговорене вредности 521.544.801,51 динара, обавештења о додели уговора објавило у року од 38 дана у једном поступку, односно у року од 349 дана у другом поступку, од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да по налогу Сектора за набавке и централна стоваришта именовано је лице које ће путем Портала јавних набавки вршити контролу да ли је у свим поступцима јавних набавки, чији су јавни позиви објављени на порталу, поступано у складу са законском обавезом Наручиоца, у погледу објављивања потребних огласа у законом прописаним роковима, а нарочито у погледу објаве обавештења о додели уговора (оквирног споразума) или обавештења о обустави поступка јавне набавке. Такође, дана 2. октобра 2023. године одржан је састанак са лицима која су у оквиру Сектора за набавке и централна стоваришта радно ангажована на спровођењу поступака јавних набавки. На наведеном састанку је пружена обука и дате ближе инструкције у погледу одредби Закона о јавним набавкама које уређују обавезу Наручиоца о објављивању одређене врсте огласа и поступања у роковима дефинисаним Законом о јавним набавкама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаној обуци број 24/2023-2801/2 од 2. октобра 2023. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- 23 - 2024 Збрињавање отпадних дрвених прагова који имају својство опасног отпада у отвореном поступку;
- ЈН 20 - 2024 - Замена горњег строја на прузи број 219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 270 - 2023 - Грађевински радови на сређивању станица,
- ЈН 262 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са изградом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са изградом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 302/2023 Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем.

У поступку јавне набавке 122 - 2023 - Туцаник еруптивног порекла са допремом и истоваром на депонију, у коме је закључен уговор 22. марта 2024. године, у вредности од 56.940.000 динара са ПДВ-ом, Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ је послато на објављивање 25. новембра 2024. године, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама, по коме је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво објављивало обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року дефинисаном Законом о јавним набавкама. Мера исправљања није задовољавајућа јер Друштво није у једном поступку јавних набавки која су биле предмет ревизије одазивног извештаја објавило огласе у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.5. Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години није поштовало одредбе код шест закључених уговора, у вредности од 1.184.247.728 динара, начина испоруке добара и извршење услуга, рока за увођење извођача у посао за извођење радова, рокова за извођење радова и вођење грађевинских дневника, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022, 105/2022, 7/2022, 8/2022,27/2022 и 98/2022)

Такође, Друштво је приликом закључења једног уговора у вредности од 50.000.000 динара са изабраним понуђачем (ЈН 120-2022) мењало рок важења уговора у односу на конкурсну документацију, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката прописаним чланом 9 Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је 2. октобра 2023. године одржан састанак са руководиоцима представницима предлагача, у чијем раду су констатоване одређене неправилности које се тичу реализације уговора. С тим у вези, наведеним овлашћеним представницима наведених организационих јединица су пружене ближе инструкције у погледу дозвољених начина измене уговора о јавној набавци, а такође су разматране све наведене неправилности, како би исте биле отклоњене у наредном периоду (обраћање уговореној страни у циљу благовременог достављања потребних средстава финансијског обезбеђења, правилан начин вођења грађевинског дневника).



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Службена белешка о одржаном састанку број 24/2023-2801/1 од 2.октобра 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило документацију за предмете набавки код којих су у поступку ревизије утврђене неправилности и то:

- ЈН 36 - 2023 - Набавка туцаника са превозом,
- ЈН 302 – 2023 - Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем,
- ЈН 21 - 2023 - Импрегнисана скретничка грађа,
- ЈН 98/2022 - Набавка, монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик,
- ЈН 20 – 2024 - Замена горњег строја на прузи број 219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 262 – 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са изградом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261 - 2023 - Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са изградом пројекта изведеног објекта.

У члану 5 Закљученог уговора за извођење радова на замени горњег строја на прузи број 219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала (ЈН 20 -2024) наведено је да рок за извршење радова почиње да тече од дана увођења извођача у посао и да ће Извођач бити уведен у посао најкасније у року од 20 календарских дана од достављања банкарске гаранције за добро извршење посла и полиса осигурања. Полисе осигурања достављена је 25. априла 2024. године, а гаранција за повраћај аванса 24. априла 2024. године, што значи да је Извођач требало да буде уведен у посао 16. маја 2024. године. Извођачу је, у складу са уговором дана 10. маја 2024. године исплаћен аванс у износу од 251.461.517 динара. Извођач је уведен у посао 26. јула 2024. године са 70 дана закашњења, што није у складу са чланом 5 Уговором.

Вршење стручног надзора током извршења уговора (ЈН 261 - 2023, 262 - 2023 и 20 - 2024) од стране Друштва није вршено у складу са закљученим уговором. У уговору уговорне стране констатују да ће послове стручног надзора вршити Друштво као наручилац у складу са чланом 153 Закона о планирању и изградњи¹ и Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора² и да се Наручилац обавезује да обезбеди вршење стручног надзора, у складу са законским и подзаконским актима, именовањем решењем лица из реда запослених и да о томе писмено обавести Извођача пре увођења у посао, док су Решењем директора сектора за грађевинске послове именована лица за контролу и пријем радова у складу са Упутством Председника одбора директора од 24. маја 2023. године о раду лица за контролу и пријем у Инфраструктура железнице Србије а. д. којим се прописује садржина и начин вођења стручне контроле и пријем, а у току извођења објекта, односно извођења радова за које није издата грађевинска дозвола или се изводе према Закону о железници.

У поступку јавне набавке монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик (ЈН 98 - 2022), Уговор је закључен 4. августа 2022. године. Уговорени рок за извршење услуге је 18 месеци од дана потписивања уговора, што је био 4. фебруара 2024. године. Пружаоцу услуга је исплаћен аванс у висини од 115.175.520 динара. У поступку ревизије, коју је Државна ревизорска институција спровела током 2023. године, 27. априла 2023. године презентован је динамички план Извођача, према којем је планирани рок за завршетак радова био 72 недеље, односно 504 дана од затварања станице Вуков споменик. С обзиром да до маја 2023. године није било извршено затварање станице, радови према датој динамици извођача већ нису могли бити завршени пре септембра 2024. године, што није у складу са уговореним роком за завршетак радова, који је био 4. фебруар 2024. године (18

1 „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020 и 52/2021 и 62/2023

2 „Службени гласник РС“, бр. 22/2015 и 24/2017



месеци од потписивања уговора). У поступку ревизије 2023. године није нам презентована сагласност, нити примедбе Друштва на динамички план Извођача за извршења услуге.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило Анекс уговора о пружању услуге набавке монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик од 30. јануара 2024. године, којим је измењен рок извршења услуге тако да рок за извршење услуге буде 42 месеца од дана закључења Уговора.

У Анексу уговора је наведено да се Извођач обратио Друштву 7. децембра 2023. године и навео да није у могућности да испоштује уговорене обавезе из разлога одбијања Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да изда Решење о одобрењу извођења радова из разлога што је објекат над којим се врши реконструкција нелегалан;

- да је дана 11. јула 2023. године Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о., као носилац употребне дозволе за надземно стајалиште Вуков споменик, поднело Републичком геодетском заводу, Звездара, захтев за спровођење промена на катастарској парцели 2796 КО Звездара и да Захтев још увек није спроведен;

- да се Сектор за електротехничке послове обратио Сектору за набавке и централна стоваришта дописом број 21/2024-65 од 23. јануара 2024. године, у коме се каже да пружалац услуге извођењу радова може приступити тек након што Наручилац изврши превођење промена на катастарској парцели 2796 КО Звездара и предлажу да се изврши анексирање уговора, како би предметна услуга била изведена 42 месеца од потписивања уговора. Процена продужења рока је извршена на основу претходних искустава о извршењу промена у катастарским књигама;

- да продужетак рока за извођење радова не утиче на вредност уговорених радова, те она остаје непромењена.

Из разлога који су у Анексу уговора наведени као разлози за продужење рока произлази да Друштво приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке, као ни приликом закључења уговора и исплате аванса изабраном понуђачу, није припремило потребну документацију за реализацију предмета јавне набавке, нити је обезбедило услове за реализацију набавке, а ангажовало је средстава за уплату аванса, иако нису били обезбеђени услови за реализацију уговора.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер Друштво у закљученим уговорима који су били предмет ревизије одазивног извештаја није мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију и поштовало је одредбе уговора, осим код три закључена уговора. Мера исправљања није задовољавајућа јер Друштво приликом извршења три уговора није поштовало одредбе у вези рока за увођење извођача у посао, вршења стручног надзора и рок за извршења радова.



ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима

2.1.1. Неправилност везана за привремене и повремене послове

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 17.207.895 динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај навело да се предузимање мера исправљања односи на закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова у складу са чланом 197 Закона о раду, односно са тенденцијом уговорне обавезе до 120 дана за одређене послове и да ће у ситуацијама када је потреба за обављањем одређених привремених и повремених послова трајног карактера, заснивати радни однос у складу са законским процедурама и да је Друштво у складу са наведеним у току 2023. године засновало радни однос са 19 лица која су била ангажована по основу уговора о привремено повременим пословима у претходном периоду.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора Друштва број 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2023. године којом се доноси Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Табеларни преглед уговора о привременим и повременим пословима по основу којих су настале обавезе за накнаде у периоду од 1. јануара 2023. године до 14. новембра 2024. године,

- Преглед запослених (на одређено и неодређено време, физичка лица ангажована ван радног односа) из Централног регистра обавезног социјалног осигурања за 2023. и 2024. годину;

- Акта о организацији и систематизацији послова који су били у примени у 2023. и 2024. години и организациона шема Друштва;

- Закључене уговоре о раду са лицима која су претходно била радно ангажована закључењем уговора о привременим и повременим пословима,

- решења о отказу уговора о обављању привремених и повремених послова;

- Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за 2023. и 2024. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у 2023. години закључило 98 уговора, чији предмет је обављање привремених и повремених послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години и да је Друштво је до краја 2023. године заснивало радни однос са 55 лица која су била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у претходном периоду.



У току 2024. године Друштво је закључило 76 уговора, чији предмет је обављање привремених и повремених послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години и да је Друштво је до новембра 2024. године заснивало радни однос са 14 лица која су била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у претходном периоду.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво предузело мере да за послове који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, радно ангажује физичка лица закључењем уговора о раду и за период од јануара 2023. године до новембра 2024. године закључено је 69 уговора о раду са лицима која су претходно била радно ангажована преко уговора о обављању привремених и повремених послова. Мера исправљања није задовољавајућа јер су у Друштву и даље ангажована лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за послове који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

2.2. Праћење извршења уговора

2.2.1. Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора

2.2.1.1 Опис неправилности

Увидом у презентоване прегледе извршења закључених уговора утврђено је да Друштво не води евиденцију о роковима извршења уговора, односно роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова, односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су уочени проблеми у реализацији уговора. Презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки (ЈН 82 - 2022, ЈН 157- 2022, ЈН 96 - 2022 и ЈН 105 - 2022), не садржи податке о количини извршене услуге, односно количини испоручених добара, већ само податке о вредности извршене услуге, односно вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај навело да ће благовремено извршити начин вођења евиденције који се односи на праћење извршења уговора, у циљу да се евидентирају и подаци на које је указала Државна ревизорска институција, а који до сада нису били евидентирани.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора Друштва број 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2023. године којом се доноси Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило евиденције о извршењу уговора за поступке јавних набавки:

- ЈН 36 - 2023 Набавка туцаника са превозом,

- ЈН 302 - 2023 Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем,



- ЈН 98 - 2022 Набавка, монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик,
- ЈН 20 - 2024 Замена горњег строја на прузи бр.219 Ниш - Зајечар деоница Књажевац - Вратарница, са набавком недостајућег материјала,
- ЈН 262 - 2023 Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Ниш – Зајечар, са израдом пројекта изведеног објекта,
- ЈН 261 - 2023 Радови на ојачању горњег строја пруге на деоници Орловат – Зрењанин, са израдом пројекта изведеног објекта,
- Захтев Сектора за набавке и централна стоваришта упућен Сектору за информационе технологије 29. августа 2024. године за набавку Софтвера за праћење реализације набавки (уговора),
- Нацрт инструкције за праћење реализације уговора у области јавних набавки.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер Друштво води евиденцију о извршењу уговора. Мера исправљања није задовољавајућа јер презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки, не садржи за све поступке јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја податке о количини испоручених добара, већ само податке о вредности испоручених добара. Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

2.3. Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона

2.3.1. Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 25.598.683 динара без ПДВ-а, без примене Закона о јавним набавкама, а нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај навело да ће да ће Друштво у наредној буџетској години приликом припреме плана јавних набавки као и свих измена наведеног акта, посебно посветити пажњу на законске одредбе које регулишу предмет набавке као функционалну, техничку и друго објективну целину, и у том циљу консултовати стручна лица радно ангажована код Наручиоца у циљу неспорног констатовања и утврђивања непостојања или постојања истоврсности код одређених предмета јавних набавки.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Одбора директора Друштва број 4/2023-5010-902 од 5. октобра 2023. године којом се доноси Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције.



У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Захтев за покретање поступка јавне набавке број 29/2024-607 од 1. новембра 2024. године чији предмет је набавка телекомуникационих услуга;
- документација за спровођење јавних набавки чији предмет је производња информативних прилога за електронске медије и друштвене мреже; промотивна ТВ, интернет и радијска продукција; припрема и израда медијских садржаја; продукција и стриминг филмских и видео презентација комерцијалних услуга;
- извештај о спроведеним набавкама на које се закон о јавним набавкама не примењује за 2023. и 2024. годину;
- Фактуре и аналитичке картице добављача.

Друштво је у току 2022. године спровело јавну набавку чији предмет услуга чишћења и одржавања хигијене у објектима Друштва и закључило уговор са Emporio team д. о. о., Београд број 1/2022-1/827 од 28. јула 2022. године уговорене вредности 60.000.000,00 динара са ПДВ-ом и јавну набавку услуге чишћења објеката на делу брзе пруге Београд Центар - Нови Сади и закључило уговор са Emporio team д. о. о., Београд број 1/2022-1/347 од 11. марта 2022. године уговорене вредности 49.853.761,81 динара са ПДВ-ом, који је анексиран три пута (задњим анексом број 1/2023-1/799 од 3. октобра 2023. године на износ од 89.999.998,8 динара са ПДВ-ом, чиме је првобитно уговорена вредност уговора увећана за 93%, што није у складу са чланом 158 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да повећање вредности уговора не може да буде веће од 50% вредности првобитног уговора и не може да има за циљ избегавање примене овог закона и да се наведено ограничење односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Друштво је у 2023. и 2024. години покретало поступак јавне набавке услуга чишћења, али су оба поступка обустављена (један је Комисија, а други су обе понуде биле неприхватљиве). Emporio team д. о. о., Београд је у току 2022. и 2023. године фактурисао укупно 147.896 хиљада динара, што је за 13.115 хиљада динара више од уговорених вредности. Друштво је у 31. децембра 2023. године покренуло поступак набавке услуга чишћења објеката Друштва и 26. јануара 2024. године донета је Одлука о додели уговора Concord steel д. о. о., Београд, а 5. фебруара 2024. године Emporio team д. о. о., Београд поднео захтев за заштиту права, а Републичка комисија је 20. марта 2024. године усвојила наведени захтев. Concord steel д. о. о., Београд је до маја 2024. године вршило услугу чишћења објеката Друштва и наведену услугу фактурисало у укупном износу од 12.407.472,98 динара са ПДВ-ом.

Друштво је изменило уговор чији предмет је услуга чишћења објеката на делу брзе пруге Београд Центар - Нови Сади супротно одредбама члана 158 Закона о јавним набавкама и без поступка јавне набавке набављало наведене услуге чишћења у најмањем износу од 13.115 хиљада динара.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво предузело активности на спровођењу поступака јавне набавке интернет услуга и маркетиншких услуга. Мера исправљања није задовољавајућа јер још увек нису успостављене све процедуре којима ће се спречити набавка добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.



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 уз одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, који је поднео субјект ревизије Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски венац, Београд, задовољавајуће, осим за следеће мере исправљања неправилности које су оцењене као делимично задовољавајуће:

2.1.1.1. Утврђивање процењене вредности – Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Друштво у поступцима јавних набавки који су били предмет ревизије одазивног извештаја, осим у једном поступку документовало начин утврђивања процењене вредности предмета набавке;

2.1.3.1. Конкурсна документација - Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Друштво у једном поступку јавних набавки која је била предмет ревизије одазивног извештаја конкурсну документацију сачинило у складу са Законом у јавним набавкама, док у осталим поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја конкурсну документацију није сачинило у складу са Законом о јавним набавкама;

2.1.4.1. Објављивање обавештења о додели уговора - Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Друштво у поступцима јавних набавки који су били предмет ревизије одазивног извештаја осим у једном поступку објавило обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року дефинисаном Законом о јавним набавкама;

2.1.5.1. Извршење уговора - Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Друштво у закљученим уговорима који су били предмет ревизије одазивног извештаја није мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију и приликом извршења уговора поштовало је одредбе уговора осим код три закључена уговора;

2.2.1.1. Праћење извршења уговора – Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Друштво води евиденцију о извршењу уговора, али презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки, не садржи за све поступке јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја податке о количини испоручених добара, већ само податке о вредности испоручених добара. Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке;

2.3.1.1. Набавке без спровођења поступка јавне набавке - Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Друштво предузело активности на спровођењу поступака јавне набавке интернет услуга и маркетиншких услуга али још увек нису успостављене све процедуре којима



ће се

спречити набавка добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.1.1.1. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима - Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Друштво предузело мере да за послове који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, радно ангажује физичка лица закључењем уговора о раду, и за период од јануара 2023. године до новембра 2024. године закључено је 69 уговора о раду са лицима која су претходно била радно ангажована преко уговора о обављању привремених и повремених послова. Међутим, у Друштву су и даље ангажована лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за послове који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном 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
20. децембар 2024. године