



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД,
у делу који се односи на мере исправљања
по Извештају о ревизији правилности пословања из 2020. године**



**Број: 400-46/2024-06/18
Београд, 25. фебруар 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Комисија за јавну набавку	4
2.1.2 Техничке спецификације	5
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	6
2.1 Јавне набавке	6
2.1.1 Додела уговора	6
2.1.2 Конкурсна документација	7
2.1.3 Уговор о јавној набавци.....	8
2.1.4 Покретање поступака јавних набавки	8
2.1.5 Неспровођење поступака јавних набавки	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања из 2020. године број 400-46/2024-06/13 од 12. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) дала је закључке и налазе у вези са пословањем Предузећа о усклађености са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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 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 Јавне набавке

2.1.1 Комисија за јавну набавку

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години примењивало Правилник о набавкама од 28. априла 2021. године и спровело:

- 44 поступака јавних набавки, укупно процењене вредности 6.267.927.530 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 5.738.779.750 динара без ПДВ-а, у којима су потписане изјаве о одсуству сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама, у вези са ставом 4 тачка 2) истог члана;

- поступак јавне набавке (ЈН 29/2023) процењене вредности 33.000.000 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 32.980.000 динара без ПДВ-а, у којем заменик члана комисије за јавну набавку није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса из оправданих разлога.

Предузеће је спровело три поступка јавних набавки, укупно процењене вредности 4.904.000.000 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 4.901.280.760 динара без ПДВ-а, у којима чланови и заменици комисије за јавну набавку нису потписали, након отварања понуда, изјаву о одсуству сукоба интереса, већ у каснијим фазама поступка, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама, у вези са ставом 4 тачка 2) истог члана, јер су:

- ЈН 129/2022 - потписали изјаву након што су предузели радње у погледу примљених понуда: прегледали достављену документацију, извршили рачунску контролу и стручно оценили понуде;

- ЈН 4/2023 - потписали изјаву након што су предузели радње у погледу примљених понуда: прегледали достављену документацију, извршили рачунску контролу и стручно оценили понуде, и након што је донета одлука о додели уговора;

- ЈН 5/2023 - потписали изјаву (осим једног заменика члана) након што су предузели радње у погледу примљених понуда: прегледали достављену документацију, извршили рачунску контролу и стручно оценили понуде, и након што је донета одлука о додели уговора и закључен уговор са извођачем радова.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је навело у Одазивном извештају да су чланови и заменици чланова комисије потписивали изјаве о одсуству сукоба интереса након отварања понуда.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Предузеће је доставило следећу документацију:

- ЈН 27/2024 - Набавка рачунара, рачунарске опреме, комуникационе опреме и друге хардверске опреме: Записник о отварању понуда број VI 404-223/24-8 од 5. новембра 2024. године; Изјава о одсуству сукоба интереса VI број 404-223/2024-11 од 12. новембра 2024. године; Извештај о поступку јавне набавке VI број 404-223/2024-14 од 19. новембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 1, VI број 404-223/2024-17 од 16. децембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 2, VI број



404-223/2024-16 од 16. децембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 3, VI број 404-223/2024-15 од 16. децембра 2024. године;

- ЈН 44/2024 – Одржавање и унапређење софтвера и продужење коришћења лиценци: Записник о отварању понуда VI број 404-247/24-9 од 4. новембра 2024. године; Изјава о одсуству сукоба интереса VI број 404-247/2024-10 од 12. новембра 2024. године; Извештај о поступку јавне набавке VI број 404-247/2024-11 од 19. новембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 1, VI број 404-247/2024-12 од 5. децембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 2, VI број 404-247/2024-13 од 5. децембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 3, VI број 404-247/2024-14 од 5. децембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 4, VI број 404-247/2024-15 од 5. децембра 2024. године; Одлука о додели уговора за Партију 5, VI број 404-247/2024-16 од 5. децембра 2024. године.

- ЈН 50/2024 – Набавка услуга у области развоја, унапређења и заштите ИТ система: Записник о отварању понуда VI број 404-33/25-2 од 14. јануара 2025. године; Изјава о одсуству сукоба интереса VI број 404-33/2025-3 од 22. јануара 2025. године; Извештај о поступку јавне набавке VI број 404-33/2025-4 од 24. јануара 2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Техничке спецификације

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години примењивало Правилник о набавкама од 28. априла 2021. године, којим је уредило интерне контролне поступке, и спровело 45 поступака јавних набавки, од којих:

- у 29 поступака није било упућивања на стандарде и сродна документа, тип производа и назив произвођача у конкурсним документацијама, укупне процењене вредности 2.184.234.230 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности 1.753.926.207 динара без ПДВ-а;

- у седам поступака су одређене техничке спецификације у конкурсној документацији упућивањем на стандарде и сродна документа, тип производа и назив произвођача уз навођење „или одговарајуће“, односно „или слично“, укупне процењене вредности 4.193.500.000 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности 4.189.407.075 динара без ПДВ-а;

- у осам поступака су одређене техничке спецификације упућивањем на стандарде без навођења „или одговарајуће“ за која су прихваћена појашњења о оправданости таквог навођења, укупне процењене вредности 3.768.000.000 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности 3.674.431.320 динара без ПДВ-а;

- у једном поступку (ЈН 140/2022) процењене вредности 83,33 милиона динара без ПДВ-а и уговорене вредности 83,28 милиона динара без ПДВ-а, у називу - предмету набавке су наведени стандарди.

Предузеће је одредило техничке спецификације у конкурсној документацији упућивањем на марку производа, у поступку јавне набавке ЈН 48/2022, без навођења „или одговарајуће“, процењене вредности 170.000.000 динара и уговорене вредности 169.835.148 динара, што није у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је навело у Одазивним извештају да је у спроведеним јавним набавкама код техничких спецификација, у конкурсним документацијама (где је било потребно) наведено „или одговарајуће“.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Предузеће је доставило конкурсне документације (техничке спецификације/описе) за ЈН 27/2024 - Набавка рачунара, рачунарске опреме, комуникационе опреме и друге хардверске опреме, ЈН 44/2024 - Одржавање и унапређење софтвера и продужење коришћења лиценци, ЈН 50/2024 - Набавка услуга у области развоја, унапређења и заштите ИТ система.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Додела уговора

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години примењивало Правилник о набавкама од 28. априла 2021. године, којим је уредило интерне контролне поступке, и спровело:

- четири поступка јавних набавки у којима је навело подизвођаче у извештајима о стручној оцени понуда у складу са чланом 145 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама, укупно процењене вредности 4.491.000.000 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 4.491.000.000 динара без ПДВ-а;

- пет поступака јавних набавки у којима је одбило неприхватљиве понуде у складу са чланом 144 став 1 и 2 овог закона, укупно процењене вредности 126.499.966 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 125.792.200 динара без ПДВ-а;

- 27 поступака јавних набавки у којима је донело одлуке о додели уговора у року прописаном чланом 146 став 3 овог закона, укупне уговорене вредности 9.184.782.490 динара без ПДВ-а;

- 46 поступака јавних набавки у којима је објавило одлуке о додели уговора у року прописаном чланом 146 став 5 овог закона, укупно уговорене вредности 9.870.879.750 динара без ПДВ-а.

Предузеће није донело одлуке о додели уговора у прописаном року у 19 поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности 686.097.260 динара, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је навело у Одазивном извештају да ће у поступцима јавних набавки одлуке доносити у законском року.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило Акциони план.



Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.2 Конкурсна документација

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години спровело поступке јавних набавки, и то:

- 35 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 10.307.960.904 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности 9.780.412.850 динара без ПДВ-а, у којима конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, иако није било дужно да га сачини, јер Законом о јавним набавкама није прописан образац структуре понуђене цене као саставни део конкурсне документације;

- 20 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 560.659.990 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности 609.997.886 динара без ПДВ-а, у којима није захтевало средства обезбеђења извршења уговора, нити је било дужно да захтева у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама;

- 24 поступка јавних набавки у којима је захтевало достављање средстава обезбеђења извршења уговора конкурсном документацијом (упутство понуђачима како да сачине понуде), моделима уговора и закљученим уговорима, укупне процењене вредности 9.549.534.240 динара без ПДВ-а и укупне уговорене вредности 8.995.580.716 динара без ПДВ-а.

Предузеће је спровело три поступка јавне набавке (ЈН 26/2022, ЈН 48/2022 и ЈН 51/2022), укупно процењене вредности 290.733.300 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 265.301.148 динара без ПДВ-а у којима није навело у моделу уговора достављање средстава финансијског обезбеђења извршења уговора, иако их је навело у упутству понуђачима како да сачине понуде из конкурсне документације и захтевало је њихово достављање уговорима/анексима, као и два поступка јавне набавке (ЈН 2/2023 и ЈН 5/2023), укупно уговорене вредности 4.201.120.000 динара без ПДВ-а у којима није прибавило сва уговорена средства обезбеђења или није прибавило у целокупној вредности плаћеног аванса, што није у складу са закљученим Уговорима.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у току вршења ревизије по препоруци државног ревизора извршено анексирање предметних уговора о јавним набавкама и прибављена уговорена средства финансијског обезбеђења.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило Акциони план, у којем је навело да ће у новим поступцима јавних набавки контролисати поступање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Након истека рока по датом приоритету 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.



2.1.3 Уговор о јавној набавци

2.1.3.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години примењивало Правилник о набавкама од 28. априла 2021. године, којим је уредило интерне контролне поступке, и спровело:

- 41 поступак јавне набавке, укупно уговорене вредности 5.431.382.682 динара без ПДВ-а, у којима је изабраном понуђачу доставило уговор о јавној набавци у року прописаном чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 214 став 1 овог закона и

- два поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности 117.265.268 динара без ПДВ-а, у којима су уговори закључени након доношења решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, по поднетим захтевима за заштиту права понуђача.

Предузеће није документовало када су уговори достављени изабраним понуђачима у три поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности 4.322.231.800 динара без ПДВ-а, због чега се не може утврдити да ли су достављени у прописаном року, чиме није поступило у складу са чланом 41 ст. 1-3 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је навело у Одазивном извештају да ће у поступцима јавних набавки чувати доказе о достављању уговора изабраним понуђачима.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило Акциони план.

Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.4 Покретање поступака јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години спровело 43 поступка јавних набавки, укупно процењене вредности 9.221.009.916 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 9.125.140.044 динара без ПДВ-а, које су биле планиране у Плану јавних набавки за 2023. годину од 20. јуна 2023. године, у време покретања поступка и са истоветним предметом набавке, као и два поступка јавних набавки (ЈН 1/2023 и ЈН 2/2023), укупно процењене вредности 1.178.617.614 динара без ПДВ-а и укупно уговорене вредности 744.439.706 динара без ПДВ-а, који нису били планирани, а спроведени су из разлога хитности, у складу са чланом 88 став 7 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је покренуло и спровело поступак јавне набавке (ЈН 40/2023) чији је предмет набавка Услуге - Мониторинг едукативних кампања, процењене вредности 1.300.000 динара без ПДВ-а и уговорене вредности без ПДВ-а у истом износу, иако није био испуњен услов за покретање поступка јавне набавке, тј. покренут је поступак са другачијим предметом набавке од набавке која је планирана годишњим планом јавних



набавки за 2023. годину (Услуга Информисање јавности о значајним инфраструктурним пројектима и спровођењу мера за повећање безбедности у саобраћају на државним путевима), што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У вези са откривеном неправилношћу у поступку ревизије правилности пословања, Предузеће је навело у Одазивном извештају да није покренута набавка са другачијим предметом набавке од набавке која је планирана годишњим Планом јавних набавки за 2023. године, већ је промењен само назив јавне набавке са идентичним описом посла и вредности, што потврђује Портал јавних набавки на коме је иста објављена, као и да никада није објављена јавна набавка са називом - Услуга: Информисање јавности о значајним инфраструктурним пројектима и спровођењу мера за повећање безбедности у саобраћају на државним путевима.

Увидом у План јавних набавки за 2024. годину Предузећа од 2. августа 2024. године, који је објављен на Порталу јавних набавки 3. августа 2024. године, утврђено је да није планирано споровођење поступка јавне набавке чији је предмет: информисање јавности о значајним инфраструктурним пројектима и спровођењу мера за повећање безбедности у саобраћају на државним путевима.

Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.5 Неспровођење поступака јавних набавки

2.1.5.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је у 2023. години набавило: мањи део радова на путевима на основу девет спроведених поступака јавних набавки претходних година, укупно уговорене вредности 1,67 милијарди динара без ПДВ-а; услугу редовног одржавања мобилних санитарних уређаја у поступку јавне набавке (ЈН 46/2020) уговорене вредности до 57,29 милиона динара без ПДВ-а; услугу противпожарне страже у два поступка јавних набавки (ЈН 44/2022 и ЈН 21/2023) укупно уговорене вредности 41.415.615 динара без ПДВ-а, као и тонера за штампаче у једном поступку јавне набавке (ЈН 89/2022, а ЈН 12/2023 није окончан у 2023. години) уговорене вредности 38.012.940 динара без ПДВ-а.

Предузеће није спровело поступке јавних набавки за набавку већег дела радова на путевима, радова на одржавању инсталација јавног осветљења и електроенергетских постројења на државним путевима и канцеларијског материјала, укупне вредности 46.480.945.552 динара са ПДВ-ом, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбама чл. 11-14, 20 и 21 овог закона.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је навело у Одазивном изврштају да Одлуке о спровођењу предметних поступака јавних набавки радова нису донете у току 2024. године, јер нису добијене потребне сагласности Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, које су тражене у складу са закључком Владе РС бр. 404-3217/2023-1 од 12. априла 2023.



године и чланом 2 Инструкције Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре бр. 404-02-70/2023-03 од 18. априла 2023. године. Поступак јавне набавке канцеларијског материјала, штампаних образаца и признаница није реализован од стране надлежног Сектора, иако је донета одлука о спровођењу предметне јавне набавке. У току 2025. године након доношења програма пословања и планова јавних набавки биће поново спроведена процедура за покретање и реализацију наведених јавних набавки.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило следећу документацију:

- Акциони план,

- електронска пошта од 26. септембра 2024. године Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, у којој се напомиње Предузећу да су му раније упућени дописи 9. и 12. септембра 2024. године и да је поступање по дописима битан предуслов за давање сагласности, наводећи да је у дописима наложено Предузећу да се хитно изврше измене Плана јавних набавки за 2024. годину, тако да се укључи набавка добара (индустријска со, боја за обележавање ознака и линија на коловозу, разређивач и стаклена перла), јер су то основни материјали за несметано обављање редовног одржавања државних путева и објеката, као и да је измене потребно извршити у што краћем року, како се не би каснило са даљим процесом за покретање предметних јавних набавки;

- интерни Захтев за покретање поступка јавне набавке број 404-248 од 9. септембра 2024. године, чији је предмет канцеларијски материјал, штампани обрасци и признанице, са електронском поштом од 20. септембра 2024. године Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре којом се даје сагласност Предузећу за покретање предметног поступка јавне набавке и којом се именују чланови комисије за јавну набавку из Министарства, као и Одлуком в.д. директора Предузећа број 404-248/2024-2 од 15. октобра 2024. године, којом се одобрава покретање поступка јавне набавке предметних добара.

Након истека рока по датом приоритету 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 отклањање неправилности првог приоритета, другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране даље 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 спроведене и планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и 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 исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

В. Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. фебруар 2025. године