



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ЈАВНОМ ЖЕЛЕЗНИЧКОМ ИНФРАСТРУКТУРОМ
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ
БЕОГРАД-САВСКИ ВЕНАЦ, БЕОГРАД**



Број: 400-1717/2021-06/3
Београд, 17. децембар 2021. године



Садржај:

1. Увод.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају	6
2.1 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.....	6
2.2 Јавне набавке - објављивање измена плана јавних набавки у складу са законом о јавним набавкама	8
2.3. Јавне набавке - утврђивање процењене вредност у складу са законом о јавним набавкама.....	9
2.4 Јавне набавке - праћење извршења уговора	11
2.5 Јавне набавке - стручна оцена понуде	13
2.6 Конкурсна документација	15
2.7 Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.....	17
2.8 Рок за подношење понуда	18
2.9 Објављивање огласа о јавним набавкама	19
2.10 Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом	21
2.11 Квартални извештаји	24
2.12 Набавке без примене закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона.....	25
3. Мишљење	27



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд за 2019. годину у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке за 2018. и 2019. годину, број 400-244/2020-06/14 од 18. новембра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја“ број: 1/2021-284 од 19. фебруара 2021. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд за 2019. годину у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд за 2019. годину у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила да Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 19. новембра 2020. године до 19. фебруара 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2021. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд за 2019. годину у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је 2015. године након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а.д. кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва. Спроведеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање издвојена су четири нова друштва капитала као стицаоци дела капитала имовине и обавеза од преносиоца „Железнице Србије“ а.д. и то: Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд; Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“; Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ и „Железнице Србије“ а.д., после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7359/2015 од 2. јула 2015. године. Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре БД 69692/2015 од 10. августа 2015. године.

Правна форма: акционарско друштво

Претежна делатност: 5221-Услугне делатности у копненом саобраћају

Претежна делатност Друштва је 52.21- Услугне делатности у копненом саобраћају која обухвата управљање јавном железничком инфраструктуром и то у делу одржавања јавне железничке инфраструктуре; организовања и регулисања железничког саобраћаја, обезбеђење приступа и коришћења јавне железничке инфраструктуре свим заинтересованим железничким превозницима, као и правним и физичким лицима која обављају превоз за сопствене потребе; заштита јавне железничке инфраструктуре. Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

Оснивач Друштва је једини акционар Друштва.



Остваривање општег интереса у Друштву обезбеђује се давањем сагласности Оснивача на:

- 1) статут
- 2) тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др)
- 3) друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности за коју је основано Друштво

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

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

2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у 2019. години закључило 92 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима, и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 39.707.571 динара ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали и током целе године, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је у децембру 2020. године, у складу са Закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број:112-5156/2020 од 08.07.2020. године и 51 број 112-8313/20 од 28.10.2020. године, којима је дата сагласност за пријем 46 лица у радни однос на неодређено време, 26 лица која су обављала привремене и повремене послове код послодавца, засновало радни однос у Друштву на неодређено време. Такође, Друштво наводи да су уз Одазивни извештај као доказ да је мера већ испуњена приложени уговори о раду и да у току јануара 2021. године није било ангажовања на основу уговора о привремено повременим пословима. Даље се наводи да је Програмом пословања за 2021. годину на који је Влада дала сагласност Решењем 02 Број:023-774/2021 од 28.01.2021 године планирано да 65 лица обавља привремене и повремене послове чије ће ангажовање зависити од динамике извршења радова на модернизацији железничке инфраструктуре, поштујући одредбе члана 197 Закона о раду, да је важно имати у виду да се у конкретном случају ради о пословима који су неопходни на изградњи и модернизацији пруге, као и пословима који се односе на одржавање објеката инфраструктуре и да потреба и дужина ангажовања запослених по основу уговора о привременим и повременим пословима директно зависи од рокова у којима се поједини радови завршавају.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији.



У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Уговоре о раду закључене са лицима која су била радно ангажована преко уговора о привременим и повременим пословима
- Уговоре о обављању привремених и повремених послова у периоду од 1. фебруара 2021. године до 1. октобра 2021. године
- Програм пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2021. годину и Одлуку Скупштине „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д., о доношењу Програма пословања за 2021. годину број 5/2021-328-132 од 25. јануара 2021. године;
- Решење о давању сагласности на Програм пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2021. годину број: 023-774/2021 од 29. јануара 2021. године;
- Закључак Владе, Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-5156/2020 од 8. јула 2020. године којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 6 лица;
- Закључак Владе, Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-8313/2020 од 28. октобра 2020. године којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 40 лица;
- Закључак Владе, Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-2721/2021 од 30. марта 2021. године којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 15 лица;
- Закључак Владе, Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-3843/2021 од 28. априла 2021. године којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 30 лица;
- Закључак Владе, Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-6014/2021 од 1. јула 2021. године којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 40 лица;
- Закључак Владе, Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-9808/2021 од 1. новембра 2021. године којим се даје сагласност за пријем у радни однос на неодређено време 90 лица.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима, веродостојни.



2.2 Јавне набавке - објављивање измена плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.1 Опис неправилности

Друштво, Прву, Шеснаесту и Двадесет осму измену плана јавних набавки за 2018. годину није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити измену Правилника о организацији и систематизацији радних места и измену описа послова запослених задужених за објаве на Порталу јавних набавки и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији:

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Правилник о изменама и допунама о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 6. маја 2021. године;

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 24. јула 2020. године;

- Правилник о ближем уређењу поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 30. новембра 2021. године;

- План јавних набавки за 2020. годину са свим изменама и одлукама о усвајању;

- План јавних набавки за 2021. годину са свим изменама и одлукама о усвајању;

- Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023 од 8. фебруара 2021. године;

- Годишњи план рада интерне ревизије за 2021. годину од 8. фебруара 2021. године;

- Извештај интерне ревизије о извршеној ревизији система јавних набавки – Јавне набавке отвореним поступком за период 01.01-30.06.2021. године од 8. децембра 2021. године;

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је Сектор за набавке и централна стоваришта у складу са препорукама Државне ревизорске институције дана 6. маја 2021. године извршио измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места тако што је оформио одељење за логистику и праћење реализације уговора у којем је систематизовано радно место – стручни сарадник за праћење плана набавки и рад на порталу који је задужен за објаве на Порталу јавних набавки, а контролу врши начелник одељења.



У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво план јавних набавки за 2021. годину и све његове касније измене, као и измене плана јавних набавки за 2020. годину извршене у новембру и децембру 2020. године, објавило на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање измена плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, веродостојни.

2.3. Јавне набавке - Утврђивање процењене вредност у складу са Законом о јавним набавкама

2.3.1 Опис неправилности

Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 8 и 9. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у циљу дефинисања контроле и поступака документовања на који начин је извршена процењена вредност јавних набавки.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 24. јула 2020. године;
- Правилник о ближем уређењу поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 30. новембра 2021. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023 од 8. фебруара 2021. године;
- Годишњи план рада интерне ревизије за 2021. годину од 8. фебруара 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној ревизији система јавних набавки – Јавне набавке отвореним поступком за период 01.01-30.06.2021. године од 8. децембра 2021. године;



- Правилник о изменама и допунама о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 6. маја 2021. године;

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је дана 30. новембра 2021. године Одбор директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. донео Одлуку о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка набавке Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ којим су дефинисана овлашћења и одговорности по питању документовања процењених вредности јавних набавки (чл.7 и 8 Правилника), да је чланом 17 и чланом 44 дефинисано да по пријему захтева за покретање поступка јавне набавке, лице овлашћено од стране руководиоца Сектора за набавке проверава да ли је захтев усклађен са Планом јавних набавки и да, уколико је поднети захтев исправан, лице исти парафира и доставља на даље поступање у циљу израде предлога одлуке за спровођење поступка набавке;

- Наредбу в.д. генералног директора о сачињавању упутстава и инструкција од 10. децембра 2021. године којом се задужује Сектор за набавке и централна стоваришта да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини Инструкцију за секторе кориснике набавки о начину утврђивања процењене вредности и инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву „Инфраструктура железнице Србије“ („Сл.гл.ЖС“ 55/21) а менаџер за финансијско рачуноводствене послове, план и набавке се задужује да најкасније до 1. фебруара 2022. године у сарадњи са секторима из свог ресора сачини Упутство за спречавање набавки добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Документацију о утврђивању процењене вредности предмета јавне набавке у спроведеним поступцима јавних набавки: ЈН 75/2020-Н- Издајмљивање возила путем оперативног лизинга; ЈН 96/2020-Н- Модернизација и реконструкција мађарско -српске железничке пруге на територији Републике Србије, деоница: Нови Сад - Суботица - државна граница (Келебија)- услуга надзора над геодетским радовима; ЈН 56/2020-Н- Импрегнисана храстова скретничка грађа; ЈН 73/2020-Н- Израда Идејног пројекта и извођење радова на оправци пруге бр. 223 Прокупље-Кастрат-Мердаре оштећених поплавама; ЈН 99/2020-Н - Радови на санацији објеката за смештај сигнално-сигурносних уређаја; ЈН 43/2021-Н - Техички пеглед изведених радова на деоници Београд Центар-Стара Пазова; ЈН 72/2021- Туцаник; ЈН 12/2021 - Импрегнисана храстова мостовска грађа; ЈН 49/2021 -Скретнице; ЈН 77/2021- Електрична енергија за вучу возова; ЈН 76/2021 Електрична енергија - ниски напон; ЈН 63/2021 Службена одела и делови одела; ЈН 64/2021 Средства и опрема за личну заштиту на раду; ЈН 8/2021 Транспорт железничког материјала; ЈН 107/2021 Транспорт железничког материјала; ЈН 120/2021 Услуге мобилне телефоније; 6/2021 Програм здравствене заштите, ЈН 23/2021 Чишћење пословног простора; ЈН 121/2021-Партија 1 Осигурање за некретнине, постројења и опрему; 24/2021 - Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ПА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента; 54/2021 - Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2); 46/2021 - Санација објекта железничке станице Овчар Бања; 135/2021 - Радови на замени



моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са израдом техничке документације;137/2021 - Радови на санацији косине на прузи број 219-(Ниш)-Црвени Крст-Зајечар-Прахово пристаниште од км 59+100 до км 59+210, према урађеној техничкој документацији и ЈН 134/2021 Израда пројекта и извођење радова на изградњи тунела број 4 на деоници Сталаћ-Ђунис.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Правилником о ближем одређивању поступка јавне набавке од 24. јула 2020. године прописано, између осталог, да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, а као резултат спроведеног истраживања тржишта и цена, узимајући у обзир и претходно искуство у набавци конкретног предмета јавне набавке, да се тржиште испитује истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, интернет странице других наручилаца, интернет странице надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивањем искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно и да се подаци о спроведеном истраживању и начину формирања процењене вредности уносе у обједињене обрасце у којима се исказују планиране потребе сваког Корисника набавке.

У току поступка ревизије одазивног извештаја Друштво је 30. новембра 2021. године донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд којим је, поред начина утврђивања процењене вредности и испитивања тржишта прописано и да су организационе јединице дужне да о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и чувају одговарајућу документацију. Наредбом вршиоца дужности генералног директора од 10. децембра 2021. године задужен је Сектор за набавке и централна стоваришта да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини инструкције за секторе кориснике набавки о начину утврђивања процењене вредности. Интерна ревизија Друштва је извршила ревизију система јавних набавки – Јавне набавке отвореним поступком за период 01.01-30.06.2021. године.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у одређеним поступцима јавних набавки документовало процењену вредност предмета набавке.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на утврђивање процењене вредности предмета набавке, веродостојни.

2.4 Јавне набавке - Праћење извршења уговора

2.4.1 Опис неправилности

Друштво није вршило праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин прописан интерним актом односно Друштво не води извештај о извршењу уговора о јавној набавци на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, а у поступку ревизије је утврђено да сектор за набавке нема податке о току извршења свих закључених уговора у поступцима јавних набавки, да су подаци о извршењу појединих уговора неусаглашени између сектора за набавке и сектора корисника набавке и да не постоји евиденција праћења реализације уговора према количини добара, већ само по вредности.



2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора и утврдити одговорности свих учесника у поступку јавних набавки ради праћења финансијске и физичке реализације уговора и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији:

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 6. маја 2021. године којим је формирано одељење за логистику и праћење реализације уговора;

- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од 24. јула 2020. године;

- Правилник о ближе уређењу поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 30. новембра 2021. године;

- Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023 од 8. фебруара 2021. године;

- Годишњи план рада интерне ревизије за 2021. годину од 8. фебруара 2021. године;

- Извештај интерне ревизије о извршеној ревизији система јавних набавки – Јавне набавке отвореним поступком за период 01.01-30.06.2021. године од 8. децембра 2021. године;

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је дана 30. новембра 2021. године Одбор директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. донео Одлуку о доношењу Правилника о ближе уређивању поступка набавке Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ којим су дефинисана овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора (члан 61 и члан 62 Правилника), да је у току израда инструкције којом ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и друго), 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 (чл.61);



- Наредбу в.д. генералног директора о сачињавању упутстава и инструкција од 10. децембра 2021. године којом се задужује Сектор за набавке и централна стовариштва да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини Инструкцију за секторе кориснике набавки о начину утврђивања процењене вредности и инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву „Инфраструктура железнице Србије“ („Сл.гл.ЖС“ 55/21) а менаџер за финансијско рачуноводствене послове, план и набавке се задужује да најкасније до 1. фебруара 2022. године у сарадњи са секторима из свог ресора сачини Упутство за спречавање набавки добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Преглед реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело Правилник о изменама и допунама о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 6. маја 2021. године којим је формирано одељење за логистику и праћење реализације уговора, донело Правилник о ближе уређењу поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 30. новембра 2021. године којим су детаљније дефинисана овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора и да је вршилац дужности генералног директора донео наредбу којом се задужује Сектор за набавке и централна стовариштва да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву „Инфраструктура железнице Србије“ („Сл.гл.ЖС“ 55/21).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на праћење извршења уговора у складу са интерним актом, веродостојни.

2.5 Јавне набавке -стручна оцена понуде

2.5.1 Опис неправилности

Друштво је закључило 20 уговора са добављачима чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама и није вршило оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке у шест поступака јавних набавки. У два поступка јавне набавке Друштво није презентовало изјаве о одсуству сукоба интереса, а у тридесет поступака јавних набавки нису сви чланови комисије потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са Законом о јавним набавкама:

Друштво је закључило 20 уговора са добављачима чија је понуда неодговарајућа или садржи битан недостатак, односно која је неприхватљива, што није у складу са чланом 107. став 1. у вези члана 3. став 1. тачка 32) и 33) и члана 106. Закона о јавним набавкама, у износу од 4.532.187.083 динара за јавне набавке чија процењена вредност износи 4.742.650.537 динара.



Друштво није вршило оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке у 6 поступака јавних набавки процењене вредности 293.117.000 динара, што није у складу са чланом 107. став 1. у вези члана 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде и да је прихватљива понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке:

У два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 1.000.000.000 динара није презентована изјава чланова комисије којом потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, а у тридесет поступака јавних набавки нису сви чланови комисије потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и измену и допуну Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у циљу дефинисања контрола поступка јавних набавки. Друштво ће донети Пословник о раду комисије којим ће се ближе уредити обавеза сваког члана комисије.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији:

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је Сектор за набавке увео контролне механизме тако што начелници одељења и помоћници директора врше проверу комплетности документације пре потписивања исте од стране директора сектора и достављања предлога Одлуке Одбору директора.

- Документацију која прати спровођење јавних набавки:

- ЈН 96/2020-Н- Модернизација и реконструкција мађарско -српске железничке пруге на територији Републике Србије, деоница: Нови Сад - Суботица - државна граница (Келебија)- услуга надзора над геодетским радовима;

- ЈН 75/2020-Н Издајмљивање возила путем оперативног лизинга;

- ЈН 73/2020-Н Израда Идејног пројекта и извођење радова на оправци пруге бр. 223 Прокупље-Кастрат-Мердаре оштећених поплавама;

- ЈН 72/2021- Туцаник;

- ЈН 12/2021- Импрегнисана храстова мостовска грађа;

- ЈН 77/2021 - Електрична енергија за вучу возова;

- ЈН 76/2021- Електрична енергија - ниски напон;



- ЈН 107/2021 - Транспорт железничког материјала;
- ЈН 23/2021 – Чишћење пословног простора;
- ЈН 24/2021 – Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ПА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента;
- ЈН 54/2021 – Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2);
- ЈН 135/2021 – Радови на замени моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са израдом техничке документације.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на стручну оцену понуда, веродостојни.

2.6 Конкурсна документација

2.6.1 Опис неправилности

Друштво није припремало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама:

- Конкурсна документација у девет поступака јавне набавке процењене вредности 3.063.444.000 динара није припремљена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду, јер је рок извршења обавезе, рок плаћања услуге, место испоруке, количина добара или рок достављања средстава обезбеђења за добро извршење посла, различито одређен у два дела конкурсне документације, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код 9 поступака;

- Подаци везани за рок за подношење понуда садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код два поступка јавне набавке процењене вредности 650.000.000 динара;

- Конкурсна документација не садржи количину тражених добара или услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код два поступка процењене вредности 123.000.000 динара;

- У конкурсној документацији назначен је произвођач производа који је предмет набавке које није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са члан 72. Закона о јавним набавкама. Ове неправилности су утврђене у једном поступку јавне набавке процењене вредности 499.444.000 динара;

- Техничка спецификација у делу који се односи на израду пројекта није припремљена у складу са Законом о јавним набавкама (није дат пројектни задатак) што није у складу са чланом 70. Закона о јавним набавкама у два поступка јавне набавке процењене вредности 1.436.000.000 динара,

- Друштво у четири поступка јавне набавке процењене вредности 350.000.000 динара није као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке захтевало да понуђач поседује важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет набавке, иако је таква дозвола предвиђена посебним прописом за радове и услуге које су предмет ових набавки, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама;



- Друштво у 10 поступака јавних набавки процењене вредности 2.893.444.000 динара није одредило додатне услове у складу са Законом о јавним набавкама, јер је захтевало да понуђач докаже да је остварио приход који је већи од износа дозвољеног законом, захтевао доказе за испуњеност финансијског капацитета за период дужи од периода који је дозвољен законом, није јасно одредио додатни услов или је за доказ којим се доказује тражени услов одредио образац који не одговара траженом услову, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) и тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће донети Пословник о раду комисије којим ће се ближе уредити обавеза сваког члана комисије и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији:

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је дана 30. новембра 2021. године Одбор директора Друштва донео одлуку о доношењу Правилника о ближе уређивања поступка набавке којим су дефинисана овлашћења и одговорности комисије за јавне набавке (чл.18, 23,25,29.30,35,50,51,52, 53 и 55 Правилника).

Документацију која прати спровођење јавних набавки:

- ЈН 96/2020-Н- Модернизација и реконструкција мађарско -српске железничке пруге на територији Републике Србије, деоница: Нови Сад - Суботица - државна граница (Келебија)- услуга надзора над геодетским радовима;

- ЈН 75/2020-Н Изнајмљивање возила путем оперативног лизинга;

- ЈН 73/2020-Н Израда Идејног пројекта и извођење радова на оправци пруге бр. 223 Прокупље-Кастрат-Мердаре оштећених поплавама;

- ЈН 72/2021- Туцаник;

- ЈН 12/2021- Импрегнисана храстова мостовска грађа;

- ЈН 77/2021 - Електрична енергија за вучу возова;

- ЈН 76/2021- Електрична енергија - ниски напон;

- ЈН 107/2021 - Транспорт железничког материјала;

- ЈН 23/2021 – Чишћење пословног простора;

- ЈН 24/2021 – Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ПА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента;

- ЈН 54/2021 – Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2);

- ЈН 135/2021 – Радови на замени моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са израдом техничке документације.



2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе конкурсну документацију, веродостојни.

2.7 Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

2.7.1 Опис неправилности

У шест поступака јавне набавке који су спроведени у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама:

- Друштво је покренуло преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 100.000.000 динара, а да пре тога није захтевало од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка што није у складу са чланом 36. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Приликом спровођења три преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуде процењене вредности 109.000.000 динара Друштво је упутило позив за подношење понуде само једном понуђачу што није у складу са чланом 36. став 8. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да увек када је то могуће, обезбеди конкуренцију, позивањем више лица да учествују у поступку.

- Обавештење о покренутом преговарачком поступку без објављивања позива процењене вредности 130.000.000 динара није објављено на Порталу Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама. На Порталу Управе за јавне набавке нема ниједног огласа за ову јавну набавку што није у складу са чланом 55, 57, 105. и 116. Закона о јавним набавкама.

- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива процењене вредности 130.000.000 динара не садржи податке о лицима којима ће бити упућен позив за подношење понуде и разлоге за упућивање позива тим лицима, што није у складу са чланом 53. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће изменама Правилника о јавним набавкама детаљније прописати начин спровођења ових поступака и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији;

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Одлуке о спровођењу преговарачког поступка, обавештења о спровођењу преговарачког поступка и мишљење Канцеларије за јавне набавке:

- ЈН 1-П/2020-Н – Преговарачки поступак без објављивања јавног позива -Услуге чишћења пословног простора;



- ЈН 43/2021-Н - Преговарачки поступак без објављивања јавног позива – Технички преглед изведених радова на деоници Београд Центар – Стара Пазова – Нови Сад.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво покренуло преговарачке поступке у складу са Законом о јавним набавкама, у одлукама о спровођењу поступка навело већи број субјеката којима ће бити упућен позив за преговарање и објавило на Порталу јавних набавки обавештења о спровођењу преговарачких поступака.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у Одазивном извештају који се односе на преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда, веродостојни.

2.8 Рок за подношење понуда

2.8.1 Опис неправилности

Одређени рок за подношење понуде од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда у три поступка јавне набавке процењене вредности 1.694.000.000 динара није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама којом је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке радова већа од 500.000.000 динара, а за добара или услуга већа од 250.000.000 динара.

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд, Друштво је навело да ће извршити измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и измену и допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у циљу дефинисања контрола поступака јавних набавки и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији;

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Документацију о набавци за следеће јавне набавке:
- ЈН 96/2020–Н Модернизација и реконструкција мађарско – српске железничке пруге на територији Републике Србије, деоница: Нови Сад – Суботица -државна граница (Келебија) – услуга надзора над геодетским радовима;
- ЈН 75/2020-Н Изнајмљивање возила путем оперативног лизинга;



- ЈН 73/2020-Н Израда Идејног пројекта и извођење радова на оправци пруге бр. 223 Прокупље-Кастрат-Мердаре оштећених поплавама;
- ЈН 72/2021- Туцаник;
- ЈН 12/2021- Импрегнисана храстова мостовска грађа;
- ЈН 77/2021 - Електрична енергија за вучу возова;
- ЈН 76/2021- Електрична енергија - ниски напон;
- ЈН 107/2021 - Транспорт железничког материјала;
- ЈН 23/2021 – Чишћење пословног простора;
- ЈН 43/2021-Н – Технички преглед изведених радова на деоници Београд Центар-Стара Пазова-Нови Сад;
- ЈН 24/2021 – Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ПА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента;
- ЈН 54/2021 – Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2);
- ЈН 135/2021 – Радови на замени моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са израдом техничке документације;
- ЈН 134/2021 – Израда пројекта и извођење радова на изградњи тунела бр. 4 на деоници Сталаћ – Ђунис.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво одређивало рок за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на рок за подношење понуда, веродостојни.

2.9 Објављивање огласа о јавним набавкама

2.9.1 Опис неправилности

Друштво није објављивало огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама у 217 поступка јавних набавки:

- Друштво је у 22 ревидираних поступака јавних набавки процењене вредности 4.925.026.196 динара објавило обавештење о закљученом уговору у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

- Друштво није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, објављивало огласе о јавним набавкама за 147 поступака јавних набавки (од чега је 66 ревидираних поступака јавних набавки, а 81 осталих јавних набавки) процењене вредности 16.677.267.753 динара спроведених током 2018. и 2019. године чија је процењена вредност већа од 5.000.000,00 динара (осим за два поступка), што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Друштво није на Порталу јавних набавки и својој интернет страници објавило огласе о јавној набавци из члана 55. Закона о јавним набавкама на начин предвиђен чланом 57. став 1. наведеног Закона, односно није објавило обавештење о закљученим уговорима, обавештење о закљученим оквирним споразумима и обавештење о обустави поступка јавне набавке код 48 поступака јавних набавки процењене вредности 465.457.890 динара (од чега је 7 ревидираних поступака јавних набавки, а 41 осталих јавних набавки).



2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и измену и допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у циљу дефинисања контрола поступака јавних набавки и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији;

-Акциони план од 19.фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- докази о објављивању огласа о јавним набавкама на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа:

- ЈН 24/2021 – Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ПА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента

- ЈН 54/2021 – Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2)

- ЈН 135/2021 – Радови на замени моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са израдом техничке документације

- ЈН 107/2021 - Транспорт железничког материјала

- ЈН 12/2021- Импрегнисана хрстова мостовска грађа

- ЈН 72/2021- Туцаник

- ЈН 77/2021- Електрична енергија за вучу возила

- ЈН 8/2021- Транспорт железничког материјала

- Документација о јавним набавкама:

- ЈН 96/2020–Н Модернизација и реконструкција мађарско – српске железничке пруге на територији Републике Србије, деоница: Нови Сад – Суботица -државна граница (Келебија) – услуга надзора над геодетским радовима;

- ЈН 75/2020-Н Изнајмљивање возила путем оперативног лизинга;

- ЈН 73/2020-Н Израда Идејног пројекта и извођење радова на оправци пруге бр. 223 Прокупље-Кастрат-Мердаре оштећених поплавама;

- ЈН 72/2021- Туцаник

- ЈН 12/2021- Импрегнисана хрстова мостовска грађа

- ЈН 77/2021 – Електрична енергија за вучу возова

- ЈН 76/2021- Електрична енергија - ниски напон

- ЈН 8/2021 – Транспорт железничког материјала

- ЈН 23/2021 – Чишћење пословног простора

- ЈН 24/2021 – Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ИИА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента



- ЈН 54/2021 – Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2)

- ЈН 135/2021 – Радови на замени моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са изработом техничке документације.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво за све наведене јавне набавке које су биле предмет ревизије одазивног извештаја објављивало огласе на Порталу јавних набавки у року дефинисаном Законом о јавним набавкама и да је презентовало доказе о објављивању огласа о јавним набавкама на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа за осам јавних набавки од укупно 15 поступака јавних набавки које су биле предмет ревизије одазивног извештаја по питању објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу Службених гласила Републике Србије.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање огласа о јавним набавкама, веродостојни.

2.10 Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом

2.10.1 Опис неправилности

Друштво је закључило четири уговора са добављачима у вредности од 1.387.411.577 динара у којима су елементи уговора који се односе на начин плаћања, карактеристике предмета јавне набавке, средства обезбеђења за добро извршење посла и начин измене уговора, промењени у односу на конкурсну документацију, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама.

Током реализације закључених уговора Друштво није поштовало одредбе закључених уговора:

- Друштво није вршило квалитативан пријем испорученог материјала по уговорима чија је укупна уговорена вредност 3.285.589.109 динара (11 уговора) у складу са одредбама уговора. Друштво није презентовало документацију да је именован контролно пријемни орган, није презентован записник о квалитативном пријему робе, нису презентовани атести о квалитету робе или презентовани атести не садрже податке на основу којих се може утврдити да се односе на испоручени материјал. Такође, у поступку ревизије нису презентовани записници о примопредаји радова и услуга у износу од 58.409.951 динара (два поступка).

- Друштво је увело у посао извођаче радова, са којима је закључило уговоре укупне вредности 96.414.023 динара, пре него што је покренут поступак јавне набавке и закључен уговор.

- Друштво је примило, завело (деловодним печатима Друштва) и евидентирало у пословним књигама рачуне и ситуације о извршеним радовима и пруженим услугама у износу од 210.559.020 динара пре датума који је на исправама наведен као датум њиховог издавања и пре истека периода извођења радова и вршења услуга за који су рачуни и ситуације издати, од чега су рачуни и ситуације у износу од 43.928.151 динара плаћени пре датума издавања рачуна и ситуације.



- По закљученом уговору за закуп дизел електричне маневарске локомотиве, добављачу је плаћен аванс у износу од 24.611.051 динара, а уговором је уговорено одложено плаћање.

- Друштво је примило и евидентирало у пословним књигама привремене ситуације у износу од 42.940.000 динара за пројекте редовног одржавања пруга и пројекте изведеног стања. Пројекти изведеног стања нису могли бити урађени у време издавања привремених ситуације с обзиром да радови на одржавању пруга нису били окончани у време издавања привремених ситуација.

- Друштво је анексом уговора продужило рок извршења код два уговора за извођење радова санације пруга укупне вредности 779.487.660 динара. Као разлог продужења рока је наведена недовољна испорука материјала и повећан обим саобраћаја и немогућност обезбеђивања несметаног и безбедног рада на прузи. Сви наведени чиниоци нису констатовани у грађевинском дневнику, што није у складу са уговорима којима је установљена обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге и уговорена је обавеза вођења грађевинског дневника и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Након закључења уговора о извођењу радова на санацији пруге у износу од 479.486.982 динара извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 47.486.982 динара како је уговорено, већ је доставио банкарску гаранцију на износ од 37.684.677 динара. Такође, није презентована банкарска гаранција за добро извршење посла на износ од 12.958.065 динара, коју је извођач био у обавези да достави у року од 8 дана од дана потписивања уговора за вршење радова на санацији тунела пруге Краљево - Рашка, што чини 10% од вредности закљученог уговора. У моменту примопредаје радова 28. августа 2019. године на санацији тунела Мокра Гора уговорене вредности 94.979.655 динара, извођач радова није доставио гаранције за отклањање недостатака у гарантном року како је дефинисано уговором, већ је исте доставио 24. јуна 2020. године.

- Друштво није испостављало задужење на име обрачуна уговорне казне за кашњење у испоруци материјала и у извршењу услуга сагласно закљученим уговорима (осам уговора) и у већини случајева није презентовано продужење банкарске гаранције за добро извршење посла, а у случају неизвршења уговора у износу од 38.660.413 динара без ПДВ-а није поднело на наплату депоновани инструмент обезбеђења (гаранција за добро извршење посла) у складу са закљученим уговором.

- У поступку ревизије није презентована понуда изабраног понуђача за две јавне набавке за које су закључени уговори у вредности од 1.035.290.077 динара, па није било могуће испитати да ли је изабрани понуђач испунио услове за учешће у поступку прописане законом и конкурсном документацијом.

Такође, за јавну набавку уговорене вредности 129.580.651 динара привремене и окончане ситуација нису оверене од стране надзорног органа, док за набавку услуге геодетског надзора за коју је испостављена фактура у износу од 17.300.000 динара није презентован документ којим се потврђује да је услуга извршена у складу са уговором.

Друштво није успоставило контролне поступке који би омогућили да се приликом реализације уговора поштују све одредбе закључених уговора.



2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да ће извршити измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији радних места и измену и допуну Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у циљу дефинисања контрола поступака јавних набавки. Такође, се наводи да ће Друштво донети Пословник о раду комисије којим ће се ближе уредити обавеза сваког члана комисије и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији:

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 6. маја 2021. године којим је формирано одељење за логистику и праћење реализације уговора;

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је дана 30. новембра 2021. године Одбор директора Друштва донео одлуку о доношењу Правилника о ближе уређивања поступка набавке којим су дефинисана овлашћења и одговорности комисије за јавне набавке по питању припреме конкурсне документације (члан 23 Правилника).

- Документацију која прати спровођење јавних набавки:

- ЈН 96/2020-Н- Модернизација и реконструкција мађарско -српске железничке пруге на територији Републике Србије, деоница: Нови Сад - Суботица - државна граница (Келебија)- услуга надзора над геодетским радовима;

- ЈН 75/2020-Н Изнајмљивање возила путем оперативног лизинга;

- ЈН 73/2020-Н Израда Идејног пројекта и извођење радова на оправци пруге бр. 223 Прокупље-Кастрат-Мердаре оштећених поплавама;

- ЈН 72/2021- Туцаник

- ЈН 12/2021- Импрегнисана храстова мостовска грађа

- ЈН 77/2021 – Електрична енергија за вучу возова

- ЈН 76/2021- Електрична енергија - ниски напон

- ЈН 107/2021 - Транспорт железничког материјала

- ЈН 23/2021 – Чишћење пословног простора

- ЈН 24/2021 – Санација колосека који припадају трианглу Сента (I и III крак), санација колосека број 3 и 4 у ст Сента и замена колосечне решетке на п. п. км 103+473, укрштање пута ИИА реда бр 105 и четири колосека у реону ст Сента

- ЈН 54/2021 – Радови на извођењу заштите темељне јаме завесом од шипова за изградњу конструкције у железничкој станици Београд Центар на делу објекта између оса 5-14/ X-XIII (Фаза 2)

- ЈН 135/2021 – Радови на замени моста између станица Зрењанин-Зрењанин фабрика на прузи 202 у км 86+620, са израдом техничке документације.



2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у Одазивном извештају који се односе на мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом, веродостојни.

2.11 Квартални извештаји

2.11.1 Опис неправилности

У кварталним извештајима за 2018. и 2019. годину, достављеним Управи за јавне набавке, Друштво није објавило податке о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у износу од 1.01 милијарди динара.

Увидом у кварталне извештаје, достављени преглед реализације поступака јавних набавки, документацију објављену на сајту Друштва и порталу јавних набавки за 2018. и 2019. годину, утврђено је да је Друштво у Обрасцима А приказало мању вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки за 885.121.828 динара, док је у Обрасцима Б мање приказало вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки мале вредности за 130.672.000 динара.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је доношењем новог Закона о јавним набавкама, измењен и начин достављања извештаја о закљученим уговорима и да ће Друштво поступити у складу са одредбама новог Закона и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији:

- Акциони план у коме је Друштво навело да је доношењем новог Закона о јавним набавкама, измењен и начин достављања извештаја о закљученим уговорима и да ће Друштво поступити у складу са одредбама новог Закона. Друштво, даље наводи да ће изменом у организацији Друштва, одељење које ће се бавити праћењем реализације уговора, вршити и контролу података који се уносе у извештаје о закљученим уговорима и спроведеним набавкама.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило преглед набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и Извештај о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извештаје о набавкама, веродостојни.



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

2.12.1 Опис неправилности

Извршене су набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по члановима 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2.

Друштво је у 2018. и 2019. години набавило добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама у износу од најмање 238.813.187 динара.

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд, Друштво је навело да је увело контроле како би се спречила набавка добара, услуга и радова мимо поступака јавних набавки, осим у изузетним ситуацијама када је ово неопходно због безбедног и редовитог железничког превоза и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања у складу са Акционим планом.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 4/2021-2537-553 од 19. фебруара 2021. године коју је донео Одбор директора Друштва о доношењу Акционог плана за поступање по препорукама Државне ревизорске институције и Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији;

- Акциони план од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- План јавних набавки за 2020. годину са изменама;
- План јавних набавки за 2021. годину са изменама;
- План набавки за 2021. годину на које се Закон не примењује;
- План набавки за 2020. годину на које се Закон не примењује;
- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од 24. јула 2020. године;
- Упутство менаџера за финансијске и рачуноводствене послове, план и набавке о хитним набавкама роба и услуга путем предрачуна од 28. октобра 2020. године које је стављено ван снаге 29. октобра 2021. године;

- Правилник о ближе уређењу поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 30. новембра 2021. године којим је поред осталог уређен начин и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује;

- Извештај о поступању по Акционом плану од 10. децембра 2021. године у коме се наводи да је донета Наредба о сачињавању упустава и инструкција за спречавање набавки добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Наредбу в.д. генералног директора о сачињавању упустава и инструкција од 10. децембра 2021. године којом се задужује Сектор за набавке и централна стовариштва да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини Инструкцију за секторе кориснике набавки о начину утврђивања процењене вредности и инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности,



количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву „Инфраструктура железнице Србије“ („Сл.гл.ЖС“ 55/21) а менаџер за финансијско рачуноводствене послове, план и набавке се задужује да најкасније до 1. фебруара 2022. године у сарадњи са секторима из свог ресора сачини Упутство за спречавање набавки добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је током ревизије одазивног извештаја доставило План јавних набавки за 2020. годину и План јавних набавки за 2021. годину са свим изменама којим су, између осталог, предвиђене и набавке изнајмљивања возила, канцеларијског материјала, резервних делова- материјала, техничка контрола пројекта, набавка и транспорт туцаника, услуге мобилне телефоније и услуге чишћења које су у 2018. години и 2019. години извршене без поступка јавне набавке. Друштво је у 2020. и 2021. години спровело поступак јавне набавке изнајмљивања возила, канцеларијског материјала, резервних делова- материјала, техничка контрола пројекта, набавка и транспорт туцаника, услуге мобилне телефоније и услуге чишћења.

Такође, Друштво је Правилником о ближем уређењу поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд од 30. новембра 2021. године, поред осталог, уредило начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и в.д. генералног директора донео је Наредбу којом се менаџер за финансијско рачуноводствене послове, план и набавке задужује да најкасније до 1. фебруара 2022. године у сарадњи са секторима из свог ресора сачини Упутство за спречавање набавки добара/услуга/радова без спроведеног поступка јавне набавке у случајевима када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да су извршене набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2021. године