



**Извештај о ревизији правилности пословања
Акционарског друштва за железнички превоз робе
Србија Карго, Београд у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на
накнаде по уговорима за рад ван радног односа и
остале накнаде физичким лицима за 2020. годину**



Број 400-86/2021-06/10

Београд, 1. јул 2021. године

Мисија

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром
управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

¹ Насловна слика преузета са странице: <http://www.zeleznicesrbije.com/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима. Неправилности су се односиле на:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплата накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима није вршена у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо десет препорука.

Препоруке су биле усмерене:

- да се планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама.
- да се уговори о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду;

Резиме

Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго, Београд није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом планирања, спровођења поступака, уговарања, евидентирања и извештавања о јавним набавкама и извршења јавних набавки у складу са закљученим уговорима.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2019. и 2020. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 656,21 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Друштво је ангажовало 14 лица са којима је закључено 36 уговора о привременим и повременим пословима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 10,83 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а неки су трајали и током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама који делимично није усклађен са Законом о јавним набавкама. Друштво је донело план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и објавило их на Порталу јавних набавки. Сви планови не садрже прописане податке. Друштво није документовало да је процењену вредност у 52 поступка јавних набавки, процењене вредности 3,67 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама. Друштво је делило предмет набавке на више набавки и на тај начин није применило одредбе Закона или правила поступка.	6
1.2.1. Приликом спровођења 30 поступака јавних набавки, процењене вредности 3,08 милијарди динара, односно уговорене вредности 2,86 милијарди динара у 2019. и 2020. години, Друштво није поступило у складу са Законом о јавним набавкама, јер није објавило на прописан начин огласе о јавним набавкама; није припремало, мењало и објављивало конкурсну документацију, ограничавало је конкуренцију. Друштво је набавило добра и услуге без примене Закона када нису постојали основи за изузеће у износу од 656,21 милиона динара.	8
1.2.2. Приликом закључења уговора Друштво није поступало у складу са Законом о јавним набавкама, јер за 31 поступак уговорене вредности 2,07 милијарди динара није објављивало обавештења о закљученом уговору на порталу службених гласила, у девет ревидираних поступака укупне уговорене вредности 893,56 милиона динара изабрани понуђач приликом закључења уговора није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором и у два поступка укупне уговорене вредности 50,62 милиона динара Друштво је приликом закључења уговора са изабраним понуђачима мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију. 10	
1.3. Приликом извршења закључених уговора нису поштоване одредбе закључених уговора, јер је Друштво изменило уговор о јавној набавци на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и закљученим уговорима у два ревидирана поступка укупне уговорене вредности у износу од 831,93 милиона динара, извршена је испорука добара, услуга и радова који није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама у 14 уговора укупне уговорене вредности у износу од 1,14 милијарди динара и Друштво није наплатило уговорну казну за кашњење у извршењу уговора чија је укупна уговорена вредност 143,17 милиона динара у пет ревидираних поступака.	11
1.4. Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Друштво је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину.	12

2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИМ УГОВОРИМА СА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА	13
2.1. Друштво није уговоре о привременим и повременим пословима закључивало у складу са Законом о раду са 14 лица којима је исплатило накнаду у износу од 10,83 милиона динара. Друштво је уговоре о делу закључивало у складу са Законом о раду, извршење уговорених послова је документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са уговорима.	13
2.2. У 2020. години Друштво је вршило исплате стипендија и исплате новчане помоћи члановима уже породице запослених који су преминули у складу са Општим актом Друштва.	13
2.3. Број запослених у Друштву је усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему.	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20
1. Предмет ревизије	20
2. Ревидирани период пословања	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	21
5. Критеријуми	21
6. Методологија рада	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	22
V Прилози	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	24
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	27
Прилог 3 – Јавне набавке	28
Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	74

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама који делимично није усклађен са Законом о јавним набавкама. Друштво је донело план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и објавило их на Порталу јавних набавки. Сви планови не садрже прописане податке. Друштво није документовало да је процењену вредност у 52 поступка јавних набавки, процењене вредности 3,67 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама. Друштво је делило предмет набавке на више набавки и на тај начин није применило одредбе Закона или правила поступка.

1.1.1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, који није у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на садржину плана набавки и правила за контролу извршења уговора.

Друштво је, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама¹, донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке („Службени гласник Железнице Србије“, бр. 8/2016, 20/2016 и 57/2017), осим последње измене Правилника која није објављена на интернет страни Друштва. Правилник је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, („Службени гласник Железнице Србије“, бр. 35/20) у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама² који је објављен на интернет страни друштва. Интерним актима нису уређена сва питања у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на садржину плана набавки и правила за контролу извршења уговора.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 4 и 5)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Друштво је за 2019. и 2020. годину, до усклађивања плана са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и осим девете измене за 2019. годину, планови су објављени у прописаном року. Након усклађивања плана јавних набавки за 2020. годину са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) Друштво није за 2020. годину донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама јер не садрже процењену вредност иако су објављени на Порталу јавних набавки.

Друштво је донело план јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама до усклађивања плана јавних набавки са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19). Осим девете измене плана за 2019. годину, планови су објављени у року од десет дана од дана доношења.

¹ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

План јавних набавки за 2020. годину, након усклађивања са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) Друштво није донело у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама јер не садрже процењену вредност и у поступку ревизије није презентован акт којим је утврђено да је процењена вредност пословна тајна или тајни податак. Планови су објављени на Порталу јавних набавки.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

1.1.3. Друштво није документовало да је процењену вредност за 52 поступка јавних набавки, процењене вредности 3,67 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности за 52 поступака јавних набавки, процењене вредности 3,67 милијарди динара, 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, а у вези са чланом 16. Закона о јавним набавкама и чланом 16. и 17. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

1.1.4. Друштво је приликом планирања поделило предмет набавке на више набавки и тако избегло примену одредаба Закона о јавним набавкама или одговарајућих правила поступка јавне набавке.

Друштво је одређивало процењену вредност за истоврсне јавне набавке, које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне и на начин да је избегло примену Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. На овај начин Друштво је набавило добра и услуге укупне процењене вредности 8,7 милиона динара и укупне уговорене вредности 8,46 милиона динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

1.2.1. Приликом спровођења 30 поступака јавних набавки, процењене вредности 3,08 милијарди динара, односно уговорене вредности 2,86 милијарди динара у 2019. и 2020. години, Друштво није поступило у складу са Законом о јавним набавкама, јер није објавило на прописан начин огласе о јавним набавкама; није припремало, мењало и објављивало конкурсну документацију, ограничавало је конкуренцију. Друштво је набавило добра и услуге без примене Закона када нису постојали основи за изузеће у износу од 656,21 милиона динара.

1.2.1.1. Огласи о јавној набавци нису објављени у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Друштво није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа позив за подношење понуда за 30 ревидираних поступака јавне набавке укупне процењене вредности 2,70 милијарди динара. За наведене поступке Друштво је објављивало огласе на интернет страни и Порталу јавних набавки.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Конкурсна документација не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

Друштво није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер не садржи количине предмета набавке у девет ревидираних поступака процењене вредности 1,80 милијарди динара што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.3. Конкурсна документација није измењена и објављена у складу са Законом о јавним набавкама.

У четири ревидирана поступка јавних набавки чија је процењена вредност 284,37 милиона динара, а уговорена вредност 283,04 милиона динара. Друштво није изменило и објавило конкурсну документацију иако је кроз питања и одговоре понуђачима изменило додатне услове или техничку спецификацију.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.4. Друштво је ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничких спецификација у 12 ревидираних поступака укупне процењене вредности 410,96 милиона динара и уговорене вредности 401,53 милиона динара. Друштво је одређивало критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у техничким спецификацијама наводило каталожке бројеве, произвођача, тип, модел без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72 став 4 и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом

преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.5. Одлуке о додели уговора објављене су у складу са Законом о јавним набавкама.

Одлуке о додели уговора објављене су у складу са Законом о јавним набавкама, али исте нису донете у прописаним роковима и то у 11 ревидираних поступака процењене вредности 195,95 милиона динара и уговорене вредности 188,49 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.6. Друштво је донело одлуку о додели уговора иако нису испуњени услови за доделу уговора у четири ревидирана поступка процењене вредности 200,77 милиона динара и уговорене вредности 127,06 милиона динара.

У једном ревидираном поступку процењене вредности 73,64 милиона динара Друштво је донело одлуку о додели уговора, иако понуђач није доставио средства обезбеђења за озбиљност понуде. У наведеном поступку уговор није закључен, јер по образложењу Друштва не постоји економска оправданост за истим. У једном ревидираном поступку процењене и уговорене вредности 104,21 милиона динара закључен је уговор са понуђачем иако понуђена цена превазилази износ процењене вредности, а Друштво није исту понуду одбило као неприхватљиву или утврдило да ли је већа од упоредиве тржишне цене.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.7. Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама нису испуњавале услове за изузеће прописане Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2019. и 2020. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 656,21 милиона динара, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Приликом закључења уговора Друштво није поступало у складу са Законом о јавним набавкама, јер за 31 поступак уговорене вредности 2,07 милијарди динара није објављивало обавештења о закљученом уговору на порталу службених гласила, у девет ревидираних поступака укупне уговорене вредности 893,56 милиона динара изабрани понуђач приликом закључења уговора није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором и у два поступка укупне уговорене вредности 50,62 милиона динара Друштво је приликом закључења уговора са изабраним понуђачима мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију.

1.2.2.1. Друштво није објављивало обавештења о закљученом уговору на порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за 31 поступак јавне набавке укупне процењене вредности 2,16 милијарди динара и уговорене вредности 2,07 милијарди динара. Друштво је објављивало обавештења о закљученом уговору о јавним набавкама на интернет страници и порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. Изабрани понуђач приликом закључења уговора није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором у девет ревидираних поступака укупне процењене вредности 944,35 милиона динара и укупне уговорене вредности 893,56 милиона динара.

У једном отвореном поступку процењене вредности 10,14 милиона динара и уговорене вредности 10 милиона динара, банкарска гаранција достављена је са 278 дана закашњења (у току ревизије), док у другом поступку процењене вредности 26,08 милиона динара, уговорене вредности 18,62 милиона динара средство обезбеђења није достављено и уговор није реализован.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.3. Друштво је приликом закључења уговора са изабраним понуђачима мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију у два поступка укупне процењене вредности 50,64 милиона динара и уговорене вредности 50,62 милиона динара.

У једном поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности у износу од 36,64 милиона динара потписани уговор се у односу на конкурсну документацију разликује у количинама мотора за ремонт.

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 15 милиона динара и уговорене вредности 14,98 милиона динара потписани уговор се разликује у односу на конкурсну документацију у уговореном року извршења.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Приликом извршења закључених уговора нису поштоване одредбе закључених уговора, јер је Друштво изменило уговор о јавној набавци на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и закљученим уговорима у два ревидирана поступка укупне уговорене вредности у износу од 831,93 милиона динара, извршена је испорука добара, услуга и радова који није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама у 14 уговора укупне уговорене вредности у износу од 1,14 милијарди динара и Друштво није наплатило уговорну казну за кашњење у извршењу уговора чија је укупна уговорена вредност 143,17 милиона динара у пет ревидираних поступака.

1.3.1. Друштво је изменило уговор о јавној набавци на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и закљученим уговорима у два ревидирана поступка укупне уговорене вредности у износу од 831,93 милиона динара.

Друштво је изменило уговор и повећало обим предмета јавне набавке што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама јер није донело одлуку о додели уговора и на овај начин су набављена добра и услуге без примене Закона када није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Извршена је испорука (квалитативни и квантитативни пријем) добара, услуга и радова који није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама у 14 уговора укупне уговорене вредности у износу од 1,14 милијарди динара.

У једном поступку јавне набавке уговорене вредности 5,78 милиона динара, део добара није испоручен у складу са захтеваним техничким карактеристикама и уговором.

Приликом квалитативног пријема предмета набавке записнике је потписивало једно лице уместо комисија што није у складу са закљученим уговорима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.3. Друштво није наплатило уговорну казну за кашњење у извршењу уговора чија је укупна уговорена вредност 143,17 милиона динара у пет ревидираних поступака.

Према образложењу Друштва, Друштво није наплатило уговорну казну јер се ради о добављачима од којих су раније набављана добра и услуге, који су извршавали своје обавезе, на чија добра и услуге није било рекламације и да је до кашњења у 2020. години долазило услед пандемије.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.4. Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, али није прецизно регулисало начин праћења извршења.

Интерним актом Друштво није одредило обавезе лица одговорних за праћење извршења уговора, рокове поступања и није ближе уредило форму извештавања на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза

уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)
Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја*

1.4. Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Друштво је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину.

1.4.1. Друштво је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима односно податке о врсти и вредности јавних набавки које су изузете од примене закона.

Друштво прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки као и набавки на које се закон не примењује и закљученим уговорима, у делу који се односи на спровођење поступака и извршење уговора. Друштво води евиденцију закључених уговора и евиденцију добављача.

1.4.2. Друштво је за јавне набавке достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, односно збирно је објавило на порталу јавних набавки.

У достављеним извештајима Управи за јавне набавке нису унети подаци у обрасце за евидентирање података о изменама закључених уговора и образац за евидентирање података о извршењу закључених уговора.

Друштво је евидентирало податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/19) којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/19) којим су прописани прагови до којих се закон не примењује. Исте је збирно објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2021. године.

2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИМ УГОВОРИМА СА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА

2.1. Друштво није уговоре о привременим и повременим пословима закључивало у складу са Законом о раду са 14 лица којима је исплатило накнаду у износу од 10,83 милиона динара.

Друштво је уговоре о делу закључивало у складу са Законом о раду, извршење уговорених послова је документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са уговорима.

2.2. У 2020. години Друштво је вршило исплате стипендија и исплате новчане помоћи члановима уже породице запослених који су преминули у складу са Општим актом Друштва.

2.3. Број запослених у Друштву је усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему.

2.1.1. Друштво је ангажовало 14 лица са којима је закључено 36 уговора о привременим и повременим пословима, ради обављања послова који нису привременог карактера и чије је трајање дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали током целе године, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Друштво је ангажовало 14 лица са којима је закључено 36 уговора о привременим и повременим пословима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 10,83 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а неки су трајали и током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду. Друштво је у 2020. години закључило два уговора о делу са два лица и по том основу правилно обрачунало и извршило исплату у износу од 566 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1. Друштво је у 2020. години у складу са општим актом вршило исплате стипендија и исплате новчане помоћи члановима уже породице запослених који су преминули.

Друштво је вршило исплате стипендија и у 2020. години исказало трошкове за стипендије и кредите ученицима и за издатке за образовне и научне намене у укупном износу од 2,84 милиона динара.

Друштво је у складу са одредбама Колективног уговора вршило исплате новчане помоћи члановима уже породице запослених који су преминули у износу од 2,93 милиона динара и по том основу исказало трошкове у пословним књигама у наведеном износу.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.1. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, код Друштва није већи од 10% укупног броја запослених.

У поступку ревизије утврђено је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године није био већи од

10 % укупног броја запослених што је у складу са чланом 27е став 36 Закона о буџетском систему којим је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Друштво је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, који није у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) у делу који се односи на садржину плана набавки и правила за контролу извршења уговора. (Прилог 3, тачка 1.1.1 - Одељак Закључци и налази)
2. Друштво није за 2020. годину након усклађивања плана јавних набавки са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама јер не садрже процењену вредност иако су објављени на Порталу јавних набавки. (Прилог 3, тачка 1.1.2 - Одељак Закључци и налази)
3. Друштво је приликом планирања поделило предмет набавке на више набавки и тако избегло примену одредаба Закона о јавним набавкама или одговарајућих правила поступка јавне набавке. (Прилог 3, тачка 1.1.4. - Одељак Закључци и налази)
4. Огласи о јавној набавци нису објављени у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.2.1.1. - Одељак Закључци и налази)
5. Конкурсна документација не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.2.1.2.- Одељак Закључци и налази)
6. Конкурсна документација није измењена и објављена у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.2.1.3. - Одељак Закључци и налази)
7. Одлуке о додели уговора објављене су у складу са Законом о јавним набавкама, али исте нису донете у прописаним роковима и то у 11 ревидираних поступака процењене вредности 195,95 милиона динара и уговорене вредности 188,49 милиона динара. (Прилог 3, тачка 1.2.1.5. - Одељак Закључци и налази)
8. Набавке на које није примењен Закон о јавним набавкама нису испуњавале услове за изузеће прописане Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.2.1.7. - Одељак Закључци и налази)
9. Друштво није објављивало обавештења о закљученом уговору на порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за 31 поступак јавне набавке укупне процењене вредности 2,16 милијарди динара (Прилог 3, тачка 1.2.2.1 – Одељак Закључци и налази).
10. Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, али није прецизно регулисало начин праћења извршења. (Прилог 3, тачка 1.3.4 - Одељак Закључци и налази)
11. Друштво је ангажовало 14 лица са којима је закључено 36 уговора о привременим и повременим пословима, ради обављања послова који нису привременог карактера и чије је трајање дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду. (Прилог 4, тачка 2.1.1 - Одељак Закључци и налази)

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

12. Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од септембра 2017. године, што није у складу са чланом 52. став 2. у вези члана 53. став 6 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Прилог 1)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

13. Друштво није документовало да је процењену вредност за 52 поступка јавних набавки процењене вредности 3,67 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази)
14. Друштво је ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничких спецификација у дванаест ревидираних поступака укупне процењене вредности 410,96 милиона динара и уговорене вредности 401,53 милиона динара. (Прилог 3, тачка 1.2.1.4. - Одељак Закључци и налази).
15. Друштво је донело одлуку о додели уговора иако нису испуњени услови за доделу уговора у четири ревидираних поступка процењене вредности 200,77 милиона динара и уговорене вредности 127,06 милиона динара. (Прилог 3, тачка 1.2.1.6. - Одељак Закључци и налази).
16. Изабрани понуђач приликом закључења уговора није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором у девет ревидираних поступака укупне процењене вредности 944,35 милиона динара и уговорене вредности 893,56 милиона динара. (Прилог 3, тачка 1.2.2.2. - Одељак Закључци и налази)
17. Друштво је приликом закључења уговора са изабраним понуђачима мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију у два поступка укупне процењене вредности 50,64 милиона динара и уговорене вредности 50,62 милиона динара. (Прилог 3, тачка 1.2.2.3. - Одељак Закључци и налази)
18. Друштво је изменило уговор о јавној набавци на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и закљученим уговорима у два ревидираних поступка укупне уговорене вредности у износу од 831,93 милиона динара. (Прилог 3, тачка 1.3.1. - Одељак Закључци и налази).
19. Извршена је испорука (квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова) који није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама у 14 уговора укупне уговорене вредности у износу од 1,14 милијарди динара. (Прилог 3, тачка 1.3.2 - Одељак Закључци и налази)
20. Друштво није наплатило уговорну казну за кашњење у извршењу уговора, укупно уговорене вредности 143,17 милиона динара у пет ревидираних поступака. (Прилог 3, тачка 1.3.3. - Одељак Закључци и налази)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Друштву да годишњи план јавних набавки и измене плана сачињава у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом. (Прилог 3, препорука број 2)
2. Препоручује се Друштву да Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки усклади са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/19), у делу који се односи на садржину плана јавних набавки. (Прилог 3, препорука број 4)
3. Препоручује се Друштву да Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки ближе уреди правила за контролу извршења уговора, у делу који се односи на одговорна лица и њихове обавезе, рокове поступања и ближе уреди форму извештавања на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки. (Прилог 3, препорука број 5)
4. Препоручује се Друштву да одлуке о додели уговора, обустави поступка и одлуку о искључењу кандидата доноси и објављује у складу са чланом 146-148 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 7)
5. Препоручује се Друштву да огласе о јавној набавци објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 8)
6. Препоручује се Друштву да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, препорука број 10)
7. Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду. (Тачка 2.1.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 4, препорука број 11)
8. Препоручује се руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 1, препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се Друштву да у поступку планирања процењене вредности јавних набавки одређује у складу са чланом 29-35 Закона о јавним набавкама и интерним актом и да о томе сачињава записник на начин прописан интерним актом. (Прилог 3, препорука број 3)
10. Препоручује се Друштву да пре сачињавања конкурсне документације изврши анализу и сачини извештај ради утврђивања оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта имајући у виду предмет јавне набавке, те да захтева само критеријуме који су у логичкој вези и сразмерни са предметом јавне набавке, оног капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор поштујући правила о одређивању техничких спецификација. (Прилог 3, препорука број 6)

11. Препоручује се Друштву да уговоре о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди. (Прилог 3, препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица

субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. јул 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка број 400-86/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључка о измени и допуни Закључка 400-86/2021/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд за 2020. годину у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд – Савски Венац

Скраћени назив: „Србија Карго“ а.д.

Седиште: Београд, Савски Венац

Улица и број: Немањина 6

Матични број: 21127116

ПИБ: 109108446

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, 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 железнички превоз робе „Србија Карго“, Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ а.д, Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд 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 023-7357/2015 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 Решењем БД 69685/2015 од 10. августа 2015. године.

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

Правна форма: акционарско друштво

Претежна делатност: 4920- Железнички превоз терета

Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом уз сагласност Оснивача. Друштво обавља послове и услуге у унутрашњем и спољнотрговинском промету, у складу са законом.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада. Удео члана Друштва у основном капиталу износи 100%.

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, са генералним директором.

Друштво је у 2020. години имало у просеку 2.298 запослених а у 2019. години у просеку 2.329 запослених.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и накнадама по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима код Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области;
- Закон о раду;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним предузећима;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?

2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?

3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?

4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?

5) Да ли је Друштво уговоре за рад ван радног односа закључивало у складу са одредбама Закона о раду и да ли је извршење уговорених послова документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са одредбама закључених уговора за рад ван радног односа?

6) Да ли су закључени уговори и донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена у Друштву извршене у складу са Општим актима Друштва и надлежностима органа управљања и руковођења?

7) Да ли је број запослених код Друштва усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима и јавне набавке;
- анализу интерних аката Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд;
- испитивање активности, одлука Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у вези са правилности пословања која се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима и јавне набавке;
- интервјуисање одговорних лица Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Друштво је успоставило систем финансијског управљања и контроле у 2020. години, јер је:

- На основу чл. 81. Закона о буџетском систему⁶, Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, за период 2017 –2020., чл. 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, и члана 24. Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, Одбор директора Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, на седници одржаној 19. новембра 2020. године, донео Одлуку којом се усваја Стратегија управљања ризицима Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд;
- На основу члана 81. и 82. Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Правилника о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд и члана 24. Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, Одбор директора Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, на седници одржаној 19. новембра 2020. године, донео Одлуку којом се усвајају Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса, Документација о систему (дијаграм тока пословног процеса) и Регистар ризика за све организационе јединице у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд.
- У поступку ревизије је утврђено да је Друштво путем писаних политика и процедура ограничило ризике за постизање циљева на прихватљив ниво, да је извршено правилно раздвајање дужности и да су исте саопштене запосленима.
- Друштво је предало Министарству финансија 3. априла 2020. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину број 1/2020-1704 од 31. марта 2020. године и 31. марта 2021. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број: 1/2021-1699 од 31. марта 2021. године.

У вези са предметом ревизије Друштво има успостављене писане политике и процедуре у оквиру Центра за набавке и централна стоваришта и Центра за правне послове и људске ресурсе. Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је у 2019. и у 2020. години било запослено шест службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Друштво за обраду рачуноводствених података и друге пословне процесе користи САП ЕРП систем, у оквиру којег су инсталирани следећи модули: ФИ (финансијски), ЦО (контролинг), ХР (за људске ресурсе), ММ (набавке и основна средства) и делимично СД (продаја и дистрибуција).

Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора, са генералним директором.

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

На основу члана 52, а у вези са чланом 53. став 2. Закона о јавним предузећима⁷ и члана 43. став 2. Закона о Влади⁸, Влада је донела Решење о именовању вршиоца дужности генералног директора Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд број: 119-8940/2017 од 14. септембра 2017. године.

Скупштина Друштва и вршилац дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд који је именован наведеним решењем Владе, закључили су Уговор о раду број 7/2017-3 од 20. септембар 2017. године. Уговор је закључен на одређено време, почев од 21. септембар 2017. године. Уговором су уређена права, обавезе и одговорности именованог вршиоца дужности директора Друштва.

Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од септембра 2017. године, што није у складу са чланом 52. став 2. у вези члана 53. став 6 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Откривена неправилност:

Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од септембра 2017. године, што није у складу са чланом 52. став 2. у вези члана 53. став 6 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 1:

Препоручује се руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима.

2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова, који је донет у Друштву, послови интерне ревизије се обављају у оквиру посебне јединице под називом Центар за интерну ревизију.

Одобрена је Повеља интерне ревизије број 4/2015-40-17 од 25. децембра 2015. године од стране в.д. генералног директора Друштва.

Донети су Етички кодекс интерне ревизије од 28. децембра 2015. године, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2019. – 2021. године, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2020. – 2022. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2019. годину и 2020. годину.

Годишњим планом интерне ревизије за 2020. годину планиране су ревизије реализације препорука система јавних набавки:

- подсистем – јавне набавке мале вредности за 2016. годину по Коначном извештају број 14/2017-23 од 9. маја 2017. године;
- подсистем – отворени поступак за 2017. годину по Коначном извештају број 14/2017-46 од 14. септембра 2018. године.

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС, 72/12, 7/14 -УС и 44/14

Ревизија реализација препорука система јавних набавки, подсистем јавне набавке мале вредности, није узета у обзир, јер чланом 51. Закона о јавним набавкама² (који ступа на снагу 1. јула 2020. године), није предвиђен поступак јавне набавке мале вредности.

У 2020. години урађен је Извештај о реализацији препорука ревизије система јавних набавки по коначном извештају из 2018. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину сачињен је на прописаном обрасцу и достављен Министарству финансија 13. марта 2020. године (у Извештају је наведено да су обављене три ревизије система у 2019. години).

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину сачињен је на прописаном обрасцу и достављен Министарству финансија 29. марта 2021. године.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹ односно почев од 1. јула 2020. године Законом о јавним набавкама² и подзаконским актима из ове области.

Друштво је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања, спровођења поступака јавних набавки, уговарања и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем поступака, уговарањем и извештавањем о јавним набавкама

Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2019. годину 26. фебруара 2019. године и објавило га на Порталу јавних набавки 7. марта 2019. године. План јавних набавки је измењен петнаест пута. Девета измена плана јавних набавки није објављена на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2019. годину и његове измене садрже све прописане податке.

Друштво је донело план јавних набавки за 2020. годину 20. фебруара 2020. године и објавило га на Порталу јавних набавки 21. фебруара 2020. године у року од десет дана од дана доношења. План јавних набавки измењен је три пута и једном је вршена техничка исправка плана.

У складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама² даном почетка примене овог закона (1. јул 2020. године) Друштво је ускладило план набавки са одредбама овог закона. На новом Порталу јавних набавки објављено је седам верзија плана, с тим да је прва верзија објављења 5. септембра 2020. године, од којих ни једна не садржи процењене вредности.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2020. годину који је објављен након ступања на снагу Закона о јавним набавкама² не садржи процењену вредност што није у складу са чланом 88 став 1 тачка 2 Закона којим је прописано да план јавних набавки садржи процењену вредност јавне набавке.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да годишњи план јавних набавки и измене плана сачињава у складу са Законом о јавним набавкама² и интерним актом.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки и измена плана за 2019. годину

Редни број	План/Измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Правилно/Неправилно
1	План набавки за 2019	26.2.2019.	7.3.2019.	Правилно
2	Измена плана за 2019. годину бр. 1	5.4.2019.	11.4.2019.	Правилно
3	Измена плана за 2019. годину бр. 2	14.5.2019.	17.5.2019.	Правилно
4	Измена плана за 2019. годину бр. 3	23.5.2019.	27.5.2019.	Правилно
5	Измена плана за 2019. годину бр. 4	4.6.2019.	6.6.2019.	Правилно
6	Измена плана за 2019. годину бр. 5	18.6.2019.	21.6.2019.	Правилно
7	Измена плана за 2019. годину бр. 6	12.7.2019.	15.7.2019.	Правилно
8	Измена плана за 2019. годину бр. 7	2.8.2019.	6.8.2019.	Правилно
9	Измена плана за 2019. годину бр. 8	25.9.2019.	30.9.2019.	Правилно
10	Измена плана за 2019. годину бр. 9	10.10.2019.	22.10.2019.	Неправилно
11	Измена плана за 2019. годину бр. 10	29.10.2019.	30.10.2019.	Правилно
12	Измена плана за 2019. годину бр. 11	5.11.2019.	6.11.2019.	Правилно
13	Измена плана за 2019. годину бр. 12	14.11.2019.	18.11.2019.	Правилно
14	Измена плана за 2019. годину бр. 13	2.12.2019.	4.12.2019.	Правилно
15	Измена плана за 2019. годину бр. 14	13.12.2019.	17.12.2019.	Правилно
16	Измена плана за 2019. годину бр. 15	18.12.2019.	20.12.2019.	Правилно

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки и измена плана за 2020. годину

Редни број	План/Измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Правилно/Неправилно
1	План набавки за 2020	20.2.2020.	21.2.2020.	Правилно
2	Измена плана за 2020. годину бр. 1	17.3.2020.	25.3.2020.	Правилно
3	Измена плана за 2020. годину бр. 2	18.5.2020.	20.5.2020.	Правилно
4	Измена плана за 2020. годину бр. 3	24.6.2020.	26.6.2020.	Правилно
5	Техничка исправка за 2020. годину	29.06.2020.	30.6.2020.	Правилно
6	План набавки за 2020-усклађен -	20.2.2020	5.9.2020./исправка 16.9.2020.	Неправилно
7	Измена плана за 2020. годину бр. 5	2.10.2020	7.10.2020./исправка 9.10.2020.	Неправилно
8	Измена плана за 2020. годину бр. 6	23.10.2020	28.10.2020.	Неправилно
9	Измена плана за 2020. годину бр. 7	19.11.2020	24.11.2020.	Неправилно
10	Измена плана за 2020. годину бр. 8	15.12.2020.	17.12.2020.	Неправилно

Покренути поступци јавних набавки

Друштво је у 2019. години покренуло 94 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 2.426.528.474 динара, од чега се 1.287.188.032 динара односи на добра (50 поступака), 1.125.282.442 динара на услуге (41 поступак) и 14.058.000 динара на радове (3 поступака).

Друштво је у 2020. години покренуло 60 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 2,31 милијарду динара, од чега се 1,61 милијарди динара односи на добра (30 поступака), 687,27 милиона динара на услуге (26 поступака) и 14,88 милиона динара на радове (4 поступка).

Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора

Табела број 3: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2019. годину по врстама јавних набавки:

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	55	168.473.760	146.648.542
Обушављени поступци	6	10.115.000	
Поступци окончани закључењем уговора	49	158.358.760	146.648.542
Отворени поступак-планирано	39	2.258.054.714	1.501.550.019
Обушављени поступци	2	365.928.999	
Покренут поступак за заштиту права понуђача	1	37.000.000	
Поступци окончани закључењем уговора	36	1.855.125.715	1.501.550.019
Укупно:	94	2.426.528.474	1.648.198.561

- у динарима-

Табела број 4: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2020. годину по врстама јавних набавки:

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	20	82.676.000	74.265.405
Обушављени поступци	1	4.900.000	
Поступци окончани закључењем уговора	19	77.776.000	74.265.405
Отворени поступак-планирано	40	2.231.454.668	1.705.719.846
Обушављени поступци	2	86.749.468	
Покренут поступак за заштиту права понуђача	2	38.000.000	
Поступци окончани закључењем уговора	36	2.106.705.200	1.668.719.846
Укупно:	60	2.314.130.668	1.779.985.251

- у динарима-

Графикон број 1: Однос укупно планираних поступака у 2019. и 2020. години по врсти поступака



Табела број 5: Преглед поступака јавних набавки по плану јавних набавки 2019. и 2020. године окончани закључењем уговора до 31.12.2020. године

- у динарима-

Поступци јавних набавки по плану јавних набавки 2019. и 2020. године окончани закључењем уговора до 31.12.2020. године	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	68	236.134.760	220.913.947
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	49	158.358.760	146.648.542
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	19	77.776.000	74.265.405
Отворени поступак-планирано	72	3.961.830.915	3.170.269.865
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	36	1.855.125.715	1.501.550.019
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	36	2.106.705.200	1.668.719.846
Укупно:	140	4.197.965.675	3.391.183.812

Графикон број 2: Приказ планираних и спроведених јавних набавки по врсти поступака

Преглед планираних поступака и поступака окончаних закључењем уговора у динарима



Табела број 6: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке

- у динарима-

Врста поступка и предмет јавне набавке	Број поступака	Уговорена вредност
Јавне набавке мале вредности	68	220.913.947
Добра	35	83.228.098
Услуге	28	119.980.107
Радови	5	17.705.742
Отворени поступак	72	3.170.269.865
Добра	38	2.311.617.349
Услуге	33	855.868.016
Радови	1	2.784.500
Укупно:	140	3.391.183.812

Графикон број 3: Приказ спроведених јавних набавки према предмету јавне набавке



Чланом 16 ставом 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки („Службени гласник Железнице Србије“, бр. 8/2016, 20/2016 и 57/2017) прописано је да се процењена вредност одређује анализом у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта. Надаље ставом 2. прописано је да се тврђивање процењене вредности спроводи на неки од следећих начина:

- анализом уговорених цена по закљученим уговорима; (кретање цена у последњих пет година);
- истраживањем путем интернета;
- испитивање искустава других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници);

Ставом 3 и 4 истог члана Правилника прописано је да процењену вредност добара утврђује Сектор за набавке и централна стоваришта и да процењену вредност услуга и радова утврђује Корисник набавки на основу урађених дефектажа, планова и предмера.

Чланом 17 Правилника прописано је да Сектор за набавке и стоваришне послове и стручне службе корисника стално истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што испитују: степен развијености тржишта, упоређују цене на тржишту, квалитет и период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, могућност на тржишту за задовољење потреба на другачији начин, односно регенерацијом, супституцијом и сл.

Тржиште се сагласно ставу 2 истог члана испитује на неки од следећих начина :

- Испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- Истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција);
- Испитивање искустава других наручилаца;
- Примарно сакупљање података.

О спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник који нарочито садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања, каналима дистрибуције и списак потенцијалних добављача са њиховим карактеристикама и описом стања конкуренције на тржишту предметне набавке. Сагласно истом члану подаци морају бити валидни у време израде плана набавки.

У одељку 12 Правилника уређено је Достављање, пријем документације писмена и комуникација у пословима јавних набавки на начин да се слање упита за достављање понуда, пријем кретање и евидентирање понуда, пријава и друге документације у вези са поступком јавне набавке и обављањем послова јавних набавки (планирање, спровођење поступка и извршење уговора) обавља преко писарнице преко које се пошта прима, отвара и прегледа, заводи и распоређује. Надаље, у истом одељку прописано је да је запослени дужан да писарници (или организационој јединици, у складу са прописима о канцеларијском пословању) без одлагања достави ради завођења сву електронску пошту коју је употребом е-мејл налога или на други одговарајући начин непосредно примио од других лица а која садржи акте којима се у организационој јединици у којој је он распоређен, покреће, допуњава, мења прекида или завршава нека службена радња, односно пословна активност.

За 21 поступак јавних набавки друштво је доставило документацију којом не доказује да је процењена вредност утврђена на начин који је прописан Закона о јавним набавкама¹ и Правилником.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности ревидираних 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, у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама¹ и члановима 16. и 17. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да у поступку планирања, процењене вредности јавних набавки одређује у складу са чланом 29-35 Закона о јавним набавкама² и интерним актом и да о томе сачињава записник на начин прописан интерним актом.

Интерна акта и службеник за јавне набавке

Друштво је у складу члану 22 став 5 Закона о јавним набавкама¹ донело Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки („Службени гласник Железнице Србије“, бр. 8/2016, 20/2016 и 57/2017). Осим последње измене Правилник је објављен на интернет страни Друштва.

Друштво је на основу члана 21 став 7 Закона о јавним набавкама¹ донело Интерни акт о спречавању корупције и објавило га на интернет страни.

Друштво је сагласно члану 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама² донело Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки („Службени гласник Железнице Србије“, бр. 35/20) и објавило га интернет страни Друштва.

Откривена неправилност:

Чланом 27 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки („Службени гласник Железнице Србије“, бр. 35/20) прописано је да годишњи план набавки садржи податке прописане чланом 88 Закона о јавним набавкама² и да у изузетним случајевима одговорно лице наручиоца може донети одлуку да се процењене вредности појединих набавки не објављују. Наведени члан Правилника није у складу са чланом 88 став 5 Закона о јавним набавкама² којим је прописано да наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну

у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података. У поступку ревизије није достављен акт којим је утврђено да процењена вредност јавне набавке представља пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки усклади са Законом о јавним набавкама², у делу који се односи на садржину плана јавних набавки.

Откривена неправилност:

Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки нису одређена прецизна правила за праћење извршења уговора и то у делу који се односи на одговорна лица за праћење извршења уговора и њихове обавезе као и рокови за поступање а у моделу извештаја о извршењу уговора није наведено да се прати извршење у односу на количине.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки ближе уреди правила за праћење извршења уговора, у делу који се односи на одговорна лица и њихове обавезе, рокове поступања и ближе уреди форму извештавања на начин да сви учесници у поступку спровођења и реализације уговора о јавној набавци, као и овлашћена лица за доношење одлука, имају ажурне податке о току извршења уговора у оним временским интервалима који омогућавају предузимање адекватних и правовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавних набавки.

У Друштву је организован Центар за набавке и централна стоваришта који организује и обавља послове набавки, стоваришно пословања, пописа имовине и обавеза и јавних набавки. Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је у 2019. и у 2020. години било запослено шест службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Извештаје о јавним набавкама Друштво је достављало квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац доставља извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја (осим за први квартал за 2020. годину, који су према образложењу друштва достављени са закашњењем услед ванредног стања).

Наведени извештаји не садрже: А1- Образац за евидентирање података о изменама закључених уговора и А2 – Образац за евидентирање података о извршењу закључених уговора.

Друштво је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона у складу са чланом 132 став 1 у вези члана 16 став 1 тачка 1 и 3 Закона о јавним набавкама¹ односно чланом 181 став 1 и 3 у вези члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама².

Друштво је евидентирало податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама² и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама². Исте је збирно објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године, за претходну, што је у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама².

Приликом планирања Друштво је поделило предмет истоврсне набавке на више набавки и на тај начин избегло примену одредаба Закона о јавним набавкама и одговарајућих правила поступка. Наведено није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, те да је истоврсна јавна набавка, набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне, односно чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама² којим је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Планирајући на овај начин Друштво је у току 2019. године набавило без примене Закона, а без основа за изузеће од примене следеће предмете набавке дате у табели:

Табела број 7: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке без примене Закона, а без основа за изузеће од примене

- у динарима-

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Укупна уговорена вредност	Добављач
1	Услуге састављања редовног годишњег финансијског извештаја за 2018. годину	450.000	400.000	1.200.000	„Original con., doo. Београд
	Услуге састављања финансијског извештаја за статистичке потребе	450.000	400.000		
	Услуге састављање пореског биланса	500.000	400.000		
2	Клима уређај за климатизацију управљачнице за ДЕЛ серије 661	450.000	440.000	878.000	Ganges international d.o.o
	Уградњу клима уређаја за климатизацију управљачница за ДЕЛ серије 661	450.000	438.000		
3	Делови пантографа (графитни клизачи)	490.000	485.100	1.947.400	Ranex d.o.o
	Делови одузимача струје (графитни клизачи)	490.000	485.100		
	Струјни контакти (четкице)	490.000	490.000		
	Струјни делови ротора мотора (четкице)	490.000	487.200		
4	Калибрација мерне опреме МИ8, ПИКО 16 ПИКО4	490.000	488.000	974.500	PMT група д.о.о
	Калибрација мерне опреме у радионицама за кочницу КО1 и КО1м	490.000	486.500		
Укупно		5.240.000	4.999.900	4.999.900	

Планирајући на овај начин Друштво је у току 2020. године набавило без примене закона, а без основа за изузеће од примене следеће предмете набавке дате у табели:

Табела број 8: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке без примене Закона, а без основа за изузеће од примене

- у динарима-

Р. бр	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Укупна уговорена вредност	Добављач
1	Облоге за кочење	990.000	987.525	1.975.050	Елитон
	Блокови за кочење	987.525	987.525		
2	Делови за Vectron локомотиве (чистач шина-нож раоника)	490.000	494.200	1.482.600	Времеплов
	Набавка модификованог ножа раоника за Vectron локомотиве	990.000	988.400		
Укупно		3.457.525	3.457.650	3.457.650	

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 9: Преглед ревидираних поступака јавних набавки – отворени поступак

- у динарима-

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНОП/16 - 2019	Еластамори за одбојне и вучне уређаје	46.332.000	РМТ Група д.о.о. Београд	20.09.2019.	46.230.000
2.	ЈНОП/20 - 2019	Ремонт дизел мотора 661	35.640.000	Заједничка понуда: Ganges International, Beograd, Elektromont, Izola, Lokomotiva MIN, Niš i Diesel Loko Distribution Sp. Z.o.o. Poland	02.12.2019.	35.640.000
3.	ЈНОП/9 - 2019	Делови за ремонт кочне опреме Wabtec	32.000.000	Заједничка понуда: "ILV PU" d.o.o. Београд и "BeoConcept Min" doo, Београд	17.09.2019.	31.851.000
4.	ЈНОП/4 - 2019	Набавка и уградња металног пода за кола серије Е	17.107.000	TAS doo, Niš	13.06.2019.	17.060.000
5.	ЈНОП/13 - 2019	Делови за локомотиве 661	13.000.000	Заједничка понуда: Ganges International, Beograd, Elektromont, Izola, Lokomotiva MIN, Niš i Diesel Loko Distribution Sp. Z.o.o. Poland	26.08.2019.	12.874.223
6.	ЈНОП/25 - 2019	Поправка пнеуматских агрегата и локомотивских компресора	7.000.000	Група понуђача: "Mony" d.o.o., Суботица "Mili Mikron" Z.R., Jaran "Cubi 2" S.Z.R., Novi Sad	23.10.2019.	5.705.500

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
7.	ЈНОП/39-2019	Моноблок точкови за теретна кола	52.900.000	Кедра д.о.о., Београд	25.06.2020.	41.844.100
8.	ЈНОП/28-2019 - партија 2	Редовна оправка теретних кола код ремонтера	74.614.200	Предузеће за ремонт шинских возила "МIP - RŠV" д.о.о., Туприја	06.02.2020.	68.200.000
9.	ЈНОП/8-2019	Транспорт вишесистемских локомотива	15.000.000	Railadventure GmbH, Minhen R. Nemačka	12.11.2019.	9.095.079
10.	ЈНОП10-2019	Кочна опрема за теретна кола серије Sgnss i Eanoss	59.400.000	РМТ ГРУПА д.о.о, Београд и РМТ ГРУПА д.о.о Загреб, Браће Радовановић 19, Б2/56	19.7.2019.	59.168.100
11.	ЈНОП24-2019	Ремонт обртних машина	15.000.000	"GANGES INTERNACIONAL" d.o.o. Београд, Стефана Бранковића 15, Београд, заједничка понуда са "Електроремонт" д.о.о, Cesta V Prgavor, Izola, Slovenija, "Elektroremont" d.o.o, Banovići, Bosna i Hercegovina, "Мин Локомотива" д.о.о, Ниш;	4.11.20219.	15.000.000
12.	ЈНОП 6-2019	Ремонт регулатора броја обртаја дизел мотора и рутових дувалки	10.000.000	Ganges International, Beograd doo i Elektroremont doo, Стефана Бранковића 15, Београд	25.6.2019.	9.900.000
13.	ЈНОП13-2020	Ремонт вучних мотора	19.000.000	Заједничка понуда, Ganges International, Beograd doo i Elektroremont doo, Стефана Бранковића 15, Београд	2.9.2020.	19.000.000
14.	ЈНОП14-2020	Осигурање за некретнине, постројења и опрему	35.141.000	"Uniqa neživotno osiguranje "ADO Beograd i Milenijum osiguranje ADO Beograd	4.9.2020.	35.111.718
15.	ЈНОП 22-2019	Премија осигурања за некретнине, постројења и опрему	28.295.000	"Uniqa neživotno osiguranje "ADO Beograd, улица Милутина Миланковића 134 г	17.9.2019.	28.245.984
16.	ЈНОП 31-2019	Резервни делови и материјал за редовну оправку дизел локомотива серије 621	26.083.232	CZ LOKO, as Semaninska 580, 560 02, Česka Trebrova, Češka Republika	28.5.2020.	18.627.862
17.	ЈНОП 1-2019	Еуро дизел	719.936.000	Нис Ад Нови Сад, Народног фронта 12	20.6.2019.	719.936.000
18.	ЈНОП 4-2020	Еуро дизел	929.566.200	Нис Ад Нови Сад, Народног фронта 12	12.6.2020.	929.566.200

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
19.	ЈНОП 23-2019	Премије за осигурање од одговорности услед вршења делатности	19.939.000	"Uniqа neživotno osiguranje "ADO Beograd, улица Милутина Миланковића 134 г, заједничка понуда са Дунав осигурање А.д.о Београд	11.9.2019.	19.900.000
20.	ЈНОП 32-2019	Електрична енергија	95.600.000	ЈП ЕПС Београд, Балканска 13	27.12.2019.	52.600.000
21.	ЈНОП 27-2020	Електрична енергија	99.000.000	ЈП ЕПС Београд, Балканска 13	20.1.2021.	45.520.000
22.	ЈНОП 5-2019	Закуп теретних кола	73.649.842,60	Smart Cargo doo, Београд		Није закључен
23.	ЈНОП 37-2019	Изнајмљивање електричних дизел локомотива	359.828.999	-		Одлука стављена ван снаге
24.	ЈНОП 20-2020	Изнајмљивање електричних дизел локомотива	242.439.200	ŠŽ Tovorni promet d.o.o., Kolodvorska 11, 1000 Ljubljana, R.Slovenija	10.11.2020.	242.439.200
25.	ЈНОП 26-2020	Набавка лл блокова Бг 320 партија 1	13.857.550	"РМТ"група д.о.о Београд	12.2.2021.	13.797.000
		Набавка лл блокова ЈЛ Бг 250 партија2	1.142.450	"РМТ"група д.о.о Београд	12.2.2021.	1.116.000
26.	ЈНОП/7-2019	Консултантске услуге подршке и одржавање САП система и услуга обуке сертификовано г САП администратор а	22.000.000	Заједничка понуда "Asseco SEE" д.о.о. Београд и "b4b" д.о.о. Београд	15.7.2019.	21.949.005
27.	ЈНОП/3-2020	Заштитна и службена одећа, обућа и опрема	41.017.000	„Заштитна радионица Жељезничар“ д.о.о. Суботица	3.6.2020.	40.998.290
28.	ЈНОП/18-2019	Модернизација постојећих и набавка нових пробница за испитивање виталних кочних уређаја у КО1 Велика Плана	33.264.000	Заједничка понуда "RMT Grupa" д.о.о. Београд са "ЕКА" д.о.о.е.л. Скопје	4.4.2020.	20.650.000
29.	ЈНОП/21-2019	Набавка и уградња мрежне опреме	17.000.000	Понуда са подизвођачем: "S&T Serbia" д.о.о. И "Информатика" а.д. Београд	31.10.2019.	16.968.290

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
30.	ЈНОП/38-2019	Инвестициона оправка железничког возног средства дизел локомотиве 661-118	10.149.500	Мин локомотива д.о.о. Ниш	11.6.2020.	10.000.000
31.	ЈНОП/31-2020	Набавка и уградња мрежне опреме за удаљене локације	17.000.000	S&T Serbia д.о.о. Београд	22.02.2021.	16.862.399
32.	ЈНОП/19-2019	Набавка и опремање резервног Data Centra	14.500.000	S&T Serbia д.о.о. Београд	23.8.2019.	14.490.160
33.	ЈНОП/2-2019	Обезбеђење објеката и имовине и заштита од пожара	112.000.000	Заједничка понуда V.I.P SECURITY д.о.о. Београд, SION GARD д.о.о. Београд, DOBERGARD д.о.о. Београд, SOKO GROUP д.о.о. Београд, TISTEN GROUP д.о.о. Београд, BPS SECURITY д.о.о. Београд, SPARTA SECURITY д.о.о. Београд	3.7.2019.	112.000.000
34.	ЈНОП/1-2020	Обезбеђење објеката и имовине и заштита од пожара	104.214.020	Заједничка понуда V.I.P SECURITY д.о.о. Београд, SION GARD д.о.о. Београд, DOBERGARD д.о.о. Београд, SOKO GROUP д.о.о. Београд, TISTEN GROUP д.о.о. Београд, BPS SECURITY д.о.о. Београд, SPARTA SECURITY д.о.о. Београд	13.4.2020.	104.214.020
35.	ЈНОП/11-2019	Нафта и бензин за друмска возила	20.000.000	Заједничка понуда Кнез петрол д.о.о. Београд и ТУД Михајловић д.о.о. Параћин	26.7.2019. за Партију 1 и Партију 2	20.000.000
36.	ЈНОП/6-2020	Нафта и бензин за друмска возила	22.920.000	Заједничка понуда Кнез петрол д.о.о. Београд и ТУД Михајловић д.о.о. Параћин	8.7.2020. за Партију 1 и Партију 2	22.920.000
37.	ЈНОП/15-2020	Лож уље према спецификацији која се налази у конкурсној документацији	33.180.000	Партија 1: "НИС" а.д. Нови Сад; Партија 2: "НИС" а.д. Нови Сад	Партија 1: 29.9.2020. Партија 2: 11.9.2020.	33.180.000
38.	ЈНОП/15-2019	Рачунарска опрема (рачунари, штампачи, mfp штампачи)	5.800.000	"Информатика" а.д. Београд	21.8.2019.	5.786.969
39.	ЈНОП/18-2020	Одржавање САП система	15.000.000	Заједничка понуда "Asseco SEE" д.о.о. Београд и "b4b" д.о.о. Београд	7.9.2020.	14.967.400

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
40.	ЈНОП/19-2020	Обнова лиценци за SAP	15.000.000	Заједничка понуда "Asseco SEE" д.о.о. Београд и "b4b" д.о.о. Београд	9.9.2020.	14.982.036
41.	ЈНОП 23-2019	Премија за осигурање од одговорности услед вршења делатности	19.939.000 за 2019- 7.279.000 за 2020- 12.660.000	Заједничка понуда "UNIQA neživotno osiguranje" а.д.о., Београд и "ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ" а.д.о. Београд	11.09.2019.	19.900.000
42.	ЈНОП 16-2020	Чишћење просторија	37.000.000 за 2020- 14.100.000 за 2021- 22.900.000	„Emporio Team“ д.о.о., Београд, Партизанске Авијације 4/П	08.02.2021.	37.000.000
Укупно			3.581.455.194			3.005.296.535

Табела број 10: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

- у динарима-

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ25/2019	Делови за ремонт вијачних компресора	4.900.000	Servikom Kompresorji, Slovenija	31.10.2019.	EUR 40.589 /4.771.852
2.	ЈНМВ 5-2020	Специфична и остала здравствена заштита, испитивање услова радне околине и трошкови осталих здравствених услуга као и обезбеђивање средстава и опреме за пружање прве помоћи и оспособљавање за прву помоћ	33.644.000	Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ у Београду	29.06.2020.	33.518.302
3.	ЈНМВ 7-2019	Канцеларијски материјал и папирна галантерија	830.000	"Tabulir Komerc" д.о.о, Краљице Наталије 45 Београд	10.07.2020.	698.480

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4.	ЈНМВ 1-2019	Специфична и остала здравствена заштита, испитивање услова радне околине и трошкови осталих здравствених услуга као и обезбеђивање средстава и опреме за пружање прве помоћи и оспособљавање за прву помоћ	26.182.969	Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ у Београду, Савска 23	14.05.2019.	26.182.970
5.	ЈНМВ 56-2019	Канцеларијски материјал и папирна галантерија	4.170.000	„Fiducia 011“ Учитељска 60 Београд	12.05.2020.	1.781.996
6.	ЈНМВ 29-2019	Акумулаторске ћелије	4.900.000	заједничка понуда „Comel“ d.o. и „IBG Tehnološki centar“ d.o.o.	06.11.2019.	4.872.000
7.	ЈНМВ 43-2019	Оправка окретнице са санацијом прилазних колосека Ниш	4.901.000	"ТАС" д.о.о. Париске комуне 3/4, Ниш	24.01.2020.	4.858.040
8.	ЈНМВ 34-2019	Обнова лиценци за САП	5.000.000	заједничка понуда „Asseco SEE“ d.o.o и „b4b“d.o.o	24.10.2019.	4.989.425
9.	ЈНМВ 13-2020	Ремонт осовинских склопова	3.900.000	за партију 1- „Желвоз 026“ д.о.о.-Смедерево, за партију 2- Желвоз 026" д.о.о., Смедерево	Партија 1- 17.08.2020; Партија 2- 17.08.2020.	Партија 1- 3.250.000,00; Партија 2-650.000,00
10.	ЈНМВ 30-2019	Адаптација и санација зграде ВВ Београд Ранжирна II фаза	4.999.000	"Витон" д.о.о.- Београд-Болеч	25.10.2019.	4.707.814
Укупно			93.426.969			90.280.879

Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

Јавне набавке – отворени поступак – утврђене неправилности

ЈНОП 16-2019 Еластомери за одбојне и вучне уређаје

Уговор није извршен у уговореним роковима, јер је испорука делова трајала до 2. новембра 2020. године, што није у складу са чланом 5. Уговора којим је предвиђено да ће се испорука делова извршити сукцесивно према следећој динамици:

Ред. Бр.	Назив дела	Јединица мере	Количина	Испорука у 2019. години	Испорука у 2020. години
1.	Сет за модификацију одбојног уређаја	сет	1200	720 сетова (360 сетова до краја октобра, 360 сетова до краја новембра)	480 сетова (до краја фебруара 2020)
2.	Сет за модификацију вучног уређаја	сет	600	360 сетова (180 сетова до краја октобра, 180 сетова до краја новембра)	240 сетова (до краја фебруара 2020)

Друштво није наплатило уговорну казну у складу са чланом 10 Уговора, којим је предвиђено да уколико Продавац закасни да испоручи уговорене производе дужан је да за сваки дан закашњења плати казну у износу од 0,5% дневно на укупну вредност уговора, а највише до 5% укупне вредности уговора.

ЈНОП 20-2019 Ремонт дизел мотора 661

У техничким спецификацијама захтевана су добра одређеног произвођача и одређеног каталашког броја, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајући“ и није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преоговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

У конкурсној документацији нису одређене количине услуга које су предмет јавне набавке што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. Наведено није у складу ни са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“ бр. 86/15 и 41/19) којим је прописано да конкурсна документација сходно природи предмета набавке у отвореном поступку садржи: врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.;

Предмет набавке у овом поступку био је ремонт два мотора и у конкурсној

документацији утврђено је да се уговор закључује у висини процењене вредности. Друштво је приликом закључења уговора са изабраним понуђачем мењало елементе уговора (у члану 6. наведено је да уколико се дефектажом утврди да услуга поправке дизел мотора 661 превазилази износ уговорене вредности, пружалац услуге ће поправити само један мотор, што није наведено у моделу уговора у конкурсној документацији). Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке као ни у складу са чланом 12 став 1 којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима.

На основу овако сачињене спецификације услуга и утврђеног критеријума за избор најповољније понуде у конкурсној документацији није могуће испитати прихватљивост понуде у односу на процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом са чланом 61. став 1 у вези члана 3 став 1 тачка 33 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду 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. На основу овако припремљене конкурсне документације процењена вредност није критеријум за оцену прихватљивости понуде. Чланом 107. став 1 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Одлука о додели уговора донета је 5. новембра 2019. године, односно 43 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108 став 2, веза став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда, осим у нарочито оправданим случајевима, као што је обимност или сложеност понуда, односно сложеност методологије доделе пондера, када рок може бити 40 дана од дана отварања понуда.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 9-2019 Делови за ремонт кочне опреме Wabtec

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од процењене јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У техничким спецификацијама захтевана су добра одређеног произвођача, одређеног каталашког броја без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајући“ и чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Одлука о додели уговора донета је 10. јуна 2019. године, односно 66 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108 став 2, веза став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда, осим у нарочито оправданим случајевима, као што је обимност или сложеност понуда, односно сложеност методологије доделе пондера, када рок може бити 40 дана од дана отварања понуда.

Одлука о додели уговора је објављена 16. августа 2019. године на Порталу јавних набавки, али није објављена на интернет страници Друштва што није у складу са чланом 108. ст 5. Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 4-2019 Набавка и уградња металног пода за кола серије Е

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од процењене јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У конкурсној документацији одређен је додатни услов да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то најмање шест (6) заваривача са важећим сертификатом за REL и MAG заваривање. Вариоци могу бити стално запослени, запослени на одређено време или ангажовани уговором о привременим и повременим пословима.

Понуђач је као доказ доставио Уговор о закупу опреме и алата од 15. јануара 2019. године којим је као купац прихватио опрему, алате и раднике. (4 радника)

Понуђач је доставио и Уговор о закупу опреме и алата од 20. маја 2019. године којим је као купац прихватио опрему, алате и раднике. (2 радника).

За тражених шест радника као докази достављени су и уговори о раду и м обрасци као докази о пријави на обавезно социјално осигурање, али не са понуђачем већ са закуподавцем по претходно наведеним уговорима. На овај начин понуђач није доказао уговорни тј. пословни однос са захтеваним радницима по основу прописа о раду, те није доказао да испуњава захтевани додатни услов што представља битан недостатак понуде из члана 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Прихватајући понуду која садржи наведени битан недостатак Друштво није поступило у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 13-2019 Делови за локомотиве 661

Позив за подношњење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од процењене јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У техничким спецификацијама захтевана су добра одређеног произвођача, одређеног каталашког броја без навођења речи „или одговарајући“ што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајући“ и чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

У конкурсној документацији у делу техничких карактеристика, наведен је каталошки број, док су у моделу уговора и обрасцу структуре цене каталошки бројеви изостављени, што није у складу са чланом 61. став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15) којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основ ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Уговор није извршен у уговореном року, јер је испорука делова извршена 219 дана од закључења уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора којим је предвиђено да ће се испорука делова извршити у року од 90 дана од дана потписивања уговора.

Друштво није наплатило уговорну казну што није у складу са чланом 10 Уговора, којим је предвиђено да уколико Продавац закасни да испоручи уговорене производе дужан је да за сваки дан закашњења плати казну у износу од 1 промил дневно на укупну вредност уговора, а највише до 5% укупне вредности уговора.

ЈНОП 25-2019 Поправка пнеуматских агрегата и локомотивских компресора

Позив за подношњење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од процењене јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У конкурсној документацији нису одређене количине услуга које су предмет набавке што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. Наведено није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о обавезним елементима конкурсне

документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁹ којим је прописано да конкурсна документација сходно природи предмета набавке у отвореном поступку садржи: врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

У одговорима на питања понуђача прихваћено је да је довољна меница као гаранција за добро извршење посла, а да као пословни капацитет остаје број од десет ремонтваних компресора - типови компресора наведени у конкурсној документацији, без новчане вредности у предходне три године, и на тај начин је извршена измена конкурсне документације у делу који се односи на средства обезбеђења и додатне услове а није објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва. Наведено није у складу са чланом 63 став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15), којим је прописано да ако наручилац у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, дужан је да без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 39-2019 Моноблок точкови за теретна кола

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од процењене јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављује и на порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 28-2019 - партија 2 Редовна оправка теретних кола код ремонтера

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од процењене јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет

⁹ „Службени гласник РС“ бр.86/15 и 41/19

дана од дана закључења на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 10-2019 Кочна опрема за теретна кола серије Sgnss i Eanoss

У конкурсној документацији одређен је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке доказ да је произвођач испоручивао наведена добра другим железничким управама, чланицама УИС-а (минимално две) али није прецизно наведено који је доказ потребно доставити и назив органа који га издаје, што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и чланом 11 став 4 тачка 11 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова којим је прописано да упутство како се доказује испуњеност услова из чланова 75 и 76 Закона садржи прецизно навођење једног или више доказа одређених Законом и правилником за сваки од предвиђених услова за учешће у поступку јавне набавке и органа надлежног за њихово издавање.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво није наплатило уговорну казну због кашњења у испоруци што није у складу са чланом 10 Уговора којим је утврђено да ако продавац закасни да испоручи уговорене производе у уговореном року дужан је да за сваки дан закашњења плати примаоцу уговорну казну у износу од 0,1% дневно на укупну вредност уговора. С тим да уговорна казна не може бити већа од 5% од укупне вредности овог уговора.

ЈНОП 24-2019 Ремонт обртних машина

Као додатни услов одређено је да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то најмање десет запослених техничке струке од чега један дипломирани електро инжењер и један дипломирани машински инжењер. Као доказ за испуњење овог услова за учешће у поступку јавне набавке захтевани су уговори о раду и М обрасци, не наводећи друге начине ангажовања у складу са прописима о раду. Наведено није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума, као ни са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке јер наручилац не може захтевати да је одређено лице у радном односу код понуђача, већ је потребно омогућити и друге видове радног ангажовања у складу

са прописима о раду.

У конкурсној документацији нису одређене количине услуга које су предмет јавне набавке што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. Наведено није у складу ни са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова којим је прописано да конкурсна документација сходно природи предмета набавке у отвореном поступку садржи: врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.;

У конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одређен је критеријум за избор најповољније понуде „Најнижа понуђена цена“. Надаље, у делу конкурсне документације означене под III наведено је да понуђач даје јединичне цене за операције из описа послова за сваки тип мотора, те да с обзиром да се потенцијални број вучних електромотора за оправку разликује по типу мотора, то се збир јединичних цена који служи за оцену понуде и поређење добија по следећој формули: $\Sigma = \Sigma A \times 0,8 + \Sigma B \times 0,1 + \Sigma C \times 0,04 + \Sigma D \times 0,04 + \Sigma E \times 0,02$. У поступку ревизије достављено је образложење да је коефицијент по формули дат процентално према броју расположивих локомотива у саобраћају као и оправкама у претходним годинама. Наведено није у складу с чланом 84 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац у конкурсној документацији наводи, *описује* и *вреднује* критеријум и све елементе критеријума које намерава да примени, а посебно наводи методологију за доделу пондера за сваки елемент критеријума која ће омогућити накнадну објективну проверу оцењивања понуда.

На основу овако сачињене спецификације услуга и утврђеног критеријума за избор најповољније понуде у конкурсној документацији није могуће испитати прихватљивост понуде у односу на процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 1 у вези члана 3 став 1 тачка 33 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду 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. На основу овако припремљене конкурсне документације процењена вредност није критеријум за оцену прихватљивости понуде. Чланом 107. став 1 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Надаље, у складу са конкурсном документацијом уговор је закључен у висини процењене вредности јавне набавке и период важења уговора је до извршења свих уговорних обавеза, што значи да је друштво преузело максималну финансијску обавезу према добављачу за овај предмет јавне набавке.

У записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда и одлуци о додели уговора као вредност најповољније понуде наведена је „вредност по формули“ а која не представља стваран износ понуђене цене која се уноси у записник, извештај о стручној оцени понуда и у одлуку о додели уговора што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8, чланом 105 и чланом 108 став 4. Закона о јавним набавкама¹.

Одлука о додели уговора донета је 25. септембра 2019. године и објављена је 30. септембра 2019. године на Порталу јавних набавки, што није у складу чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Записник о квалитативном пријему обртних машина није потписала комисија већ један представник наручиоца, што није у складу са чланом 7 Уговора којим је утврђено да ће се квалитативни пријем обртних машина из понуде вршити код Пружаоца услуге и вршиће га стручна комисија Наручиоца у складу са техничким условима и декларацијама Пружаоца услуге – ремонтера обртних машина- о чему ће се сачинити записник, обострано потписан.

Друштво није наплатило уговорну казну за кашњење у испоруци, што није у складу са чланом 10 Уговора којим је утврђено да ако пружалац услуге закасни да испоручи уговорене обртне машине у уговореном року дужан је да за сваки дан закашњења плати примаоцу уговорну казну у износу од 0,1% дневно на укупну вредност уговора, с тим да укупна казна не може бити већа од 5% од укупне вредности овог уговора. Износ за наплату уговорне казне обрачунава наручилац при исплати рачуна.

ЈНОП 6-2019 Ремонт регулатора броја обртаја дизел мотора и рутових дуваљки

Позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У техничким спецификацијама захтевана су добра од одређеног произвођача, одређеног каталогског броја, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „ или одговарајући“ и чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

За обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке нису прецизно наведени докази и назив органа који их издаје што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и чланом 11 став 4 тачка 11 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова којим је прописано да

упутство како се доказује испуњеност услова из чланова 75 и 76 Закона садржи прецизно навођење једног или више доказа одређених Законом и правилником за сваки од предвиђених услова за учешће у поступку јавне набавке и органа надлежног за њихово издавање.

Трећи члан комисије није потписао записник што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да записник о отварању понуда потписују чланови комисије и представници понуђача, који преузимају примерак записника.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора (25. јуна 2019. године), већ је као датум закључења уговора у обавештењу наведен 4. јул 2019. године. Наведено није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Уговор није реализован у уговореним роковима јер је наруџбеница издата 9. јула 2019. године а записници о примопредаји су сачињени 30. септембра 2019. године, 11. октобра 2019. године и 31. јануара 2020. године што није у складу са чланом 5 Уговора којим је предвиђено да је рок испоруке предметних уређаја максимално 30 дана од дана издавања наруџбенице.

Друштво није наплатило уговорну казну предвиђену чланом 10 Уговора, којим је предвиђено да ако пружалац услуге закасни да испоручи уговорене уређаје у уговореном року, дужан је да плати уговорну казну у износу од 1 промил дневно на укупну вредност уговора, а највише до 5% од укупне вредности уговора.

Записник о примопредаји није потписан од стране комисије већ од стране једног лица испред наручиоца што није у складу са чланом 7 Уговора којим је предвиђено да ће се квалитативни пријем уређаја из понуде вршити код ремонтера и вршиће га стручна комисија купца у складу са техничким условима и декларацијама ремонтера, о чему ће се сачинити записник обострано потписан.

ЈНОП 13-2020 Ремонт вучних мотора

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Као додатни услов одређено је да понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то најмање десет стално или привремено запослених техничке струке од чега један дипломирани електро инжењер и један дипломирани машински инжењер основних студија. Као доказ за испуњење овог услова за учешће у поступку јавне набавке захтевани су уговори о раду и М обрасци, искључујући друге начине ангажовања у складу са прописима о раду. Наведено није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума, као ни са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке јер наручилац не може захтевати да је одређено лице у радном односу код понуђача, већ је потребно омогућити и

друге видове радног ангажовања у складу са прописима о раду.

У конкурсној документацији одређен је додатни услов поседовање UIC сертификата који се односи на област железничког саобраћаја што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке и чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума. Након питања потенцијалних понуђача овај услов је избрисан из конкурсне документације.

У конкурсној документацији нису одређене количине добара и услуга које су предмет набавке што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

У конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одређен је критеријум за избор најповољније понуде „Најнижа понуђена цена“. Надаље, у делу конкурсне документације означене под III наведено је да понуђач даје јединичне цене за операције из описа послова за сваки тип мотора, те да с обзиром да се потенцијални број вучних електромотора за оправку разликује по типу мотора, то се збир јединичних цена који служи за оцену понуде и поређење добија по следећој формули: $\Sigma = \Sigma A \times 0,8 + \Sigma B \times 0,1 + \Sigma C \times 0,04 + \Sigma D \times 0,04 + \Sigma E \times 0,02$. У поступку ревизије достављено је образложење да је коефицијент по формули дат процентално према броју расположивих локомотива у саобраћају као и оправкама у претходним годинама. Наведено није у складу с чланом 84 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац у конкурсној документацији наводи, *описује* и *вреднује* критеријум и све елементе критеријума које намерава да примени, а посебно наводи методологију за доделу пондера за сваки елемент критеријума која ће омогућити накнадну објективну проверу оцењивања понуда.

На основу овако сачињене спецификације услуга и утврђеног критеријума за избор најповољније понуде у конкурсној документацији није могуће испитати прихватљивост понуде у односу на процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 1 у вези члана 3 став 1 тачка 33 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду 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. На основу овако припремљене конкурсне документације процењена вредност није критеријум за оцену прихватљивости понуде. Чланом 107. став 1 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Надаље, у складу са конкурсном документацијом уговор је закључен у висини процењене вредности јавне набавке и период важења уговора је до извршења свих уговорних обавеза, што значи да је друштво преузело максималну финансијску обавезу према добављачу за овај предмет јавне набавке.

Записник о квалитативном пријему обртних машина је уместо комисије потписао

један представник наручиоца а други записник ни један, супротно члану 7 Уговора којим је предвиђено да ће квалитативни пријем вучних мотора из понуде вршити код ремонтера и вршиће га стручна комисија купца у складу са техничким условима и декларацијама ремонтера о чему ће се сачинити записник обострано потписан.

Конкурсна документација је измењена осмог дана пред истек рока за подношење понуда али није продужен рок за подношење понуда и објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда што није у складу са чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да ако наручилац измени или допуни конкурсну документацију осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, дужан је да продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

Банкарска гаранција носи датум 25. септембар 2020. године што значи да није достављена приликом потписивања Уговора како је предвиђено чланом 11 истог.

Трећи члан комисије није потписао записник о отварању понуда што није у складу са чланом 104 став 6 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да записник о отварању понуда потписују чланови комисије и представници понуђача, који преузимају примерак записника.

У записнику о отварању понуда, извештају о стручној оцени понуда и одлуци о додели уговора као вредност најповољније понуде наведена је „вредност по формули“ а која не представља стваран износ понуђене цене која се уноси у записник, извештај о стручној оцени понуда и у одлуку о додели уговора што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8, чланом 105 и чланом 108 став 4. Закона о јавним набавкама. („Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15).

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења на интернет страници Друштва што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 14-2020 Осигурање за некретнине, постројења и опреме

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 22-2019 Премија осигурања некретнина постројења и опреме

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 31-2019 Резервни делови и материјал за редовну оправку дизел локомотива серије 621

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У спецификацијама делова за локомотиве наведена је ознака и каталошки број без навођења речи „или одговарајући“ што није у складу са чланом 72 став 4 којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „ или одговарајући“ и чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Приликом закључења уговора добављач није доставио гаранцију за добро извршење посла – банкарску гаранцију - што није у складу са чланом 11 Уговора којим је утврђено да ће продавац приликом потписивања уговора на име гаранције за добро извршење посла доставити банкарску гаранцију. По образложењу Друштва, уговор због тога није извршен.

ЈНОП 1-2019 Еуро дизел

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У конкурсној документацији предвиђено је да се уговор закључује до износа процењене вредности али у техничкој спецификацији нису одређене количине добара што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи

врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. Наведено није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова којим је прописано да конкурсна документација сходно природи предмета набавке у отвореном поступку садржи: врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

Друштво се дописом од 12. децембра 2019. године обратило добављачу ради испоруке евро дизела по комерцијалним условима из уговора, ради наставка испоруке евро дизела јер је уговор извршен.

Друштво није донело одлуку о измени уговора што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавка¹ којим је прописано да у случају из ст. 1. и 2. овог члана (повећања обима предмета набавке) наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Поступајући на овај начин, Друштво је без спровођења поступка јавне набавке повећало обим предмета набавке с тим да је вредност уговора повећало за више од 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања је већа од вредности из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама¹ што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. овог закона, односно члана 124а за наручиоце из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Уговор није реализован у складу са уговорним одредбама јер је извршена испорука изнад уговорене вредности што није у складу са чланом 3 став 3 Уговора којим је утврђено да се уговор сматра извршеним када збир свих фактура за евро дизел испоручен по овом уговору, без пдв-а, достигне вредност на коју је закључен.

Банкарска гаранција за добро извршење посла носи датум 25. јун 2019. године што значи да није достављена приликом потписивања уговора 20. јуна 20219. године, како је уговорено.

Добављач није доставио нову гаранцију за добро извршење посла, услед продужетка рока испоруке што није у складу са чланом 11 Уговора о јавној набавци.

ЈНОП 4-2020 Еуро дизел

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У конкурсној документацији предвиђено је да се уговор закључује до износа процењене вредности али у техничкој спецификацији нису одређене количине добара што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

Позив за подношење понуда није објављен на страном језику што није у складу са чланом 57 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да ако је процењена вредност јавне набавке већа од 250.000.000 динара за добра и услуге и 500.000.000 динара за радове, наручилац је дужан да оглас о јавној набавци из члана 55. став 1. тач. 2) до 4) овог закона објави и на страном језику, који се обично користи у међународној трговини у области из које је предмет јавне набавке.

У позиву за подношење понуда наведено је да је рок за достављање понуда 30 дана уместо 35 (одређен рок за достављање понуда је 33 дана) што није у складу са чланом 95 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама¹ којим 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 већа од износа из члана 57. овог закона.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 23-2019 Премије за осигурање од одговорности услед вршења делатности

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је на питање понуђача да ли уместо потврда референтних наручилаца могу да доставе копије полисе дало потврдан одговор и на тај начин извршило измену услова из конкурсне документације али није објавило измене и допуне конкурсне документације на Порталу јавних набавки и својој интернет страници што није у складу са чланом 64 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да ако наручилац у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, дужан је да без одлагања

измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац је дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 32-2019 Електрична енергија

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Отварању понуда и стручној оцени понуда није присуствовао службеник за јавне набавке што није у складу са чланом 54 став 6 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39 став 1 овог закона, члан комисије службеник за јавне набавке. Истим чланом прописано је да је комисија дужна да спроведе поступак јавне набавке одређен у одлуци о покретању поступка (укључујући и отварање понуда и стручну оцену понуда) и одговорна је за законитост спровођења поступка.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Менично овлашћење заведено је код добављача 3. фебруара 2020. године, Захтев за регистрацију менице печатан је у банци 6. фебруара 2020. године те средство обезбеђења није достављено приликом потписивања уговора што није у складу са чланом 6 Уговора којим је предвиђено да се продавац обавезује да приликом закључења уговора преда купцу средство обезбеђења за добро извршење посла.

ЈНОП 27-2020 Електрична енергија

Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама².

ЈНОП 5-2019 Закуп теретних кола серије Еас

Позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се оглас о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је донело одлуку о додели уговора понуђачу који уз понуду није доставио тражено средство обезбеђења, банкарску гаранцију ни депозит као средство обезбеђења за озбиљност понуде и писмо о намерама пословне банке о прихватању обавезе достављања банкарске гаранције за добро извршење посла у моменту закључења уговора, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде у вези са чланом 106 став 1 тачка 3 којим је прописано да ће наручилац одбити понуду ако понуђач није доставио тражено средство обезбеђења.

Уговор није закључен са изабраним понуђачем и није донета одлука о обустави поступка јер, по образложењу Друштва, сагледавајући потребе и трошкове закупа и ремонта утврђено је да не постоји економска оправданост за истим. Наведено није у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац може да обустави поступак јавне набавке из објективних и доказивих разлога, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча или услед којих је престала потреба наручиоца за предметном набавком због чега се неће понављати у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци и чланом 109 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

ЈНОП 37-2019 Изнајмљивање дизел електричних локомотива

Донета је одлука о покретању овог поступка јавне набавке 26. децембра 2019. године те одлука о стављању ван снаге 24. јуна 2020. године али није донета одлука о обустави поступка у складу са чланом 109 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац може да обустави поступак јавне набавке из објективних и доказивих разлога, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча или услед којих је престала потреба наручиоца за предметном набавком због чега се неће понављати у току исте буџетске године, односно у наредних шест месеци и чланом 109 став 3 Закон о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке.

Надаље, наручилац је дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К.

ЈНОП 20-2020 Изнајмљивање дизел електричних локомотива

У техничкој спецификацији наведена је серија локомотива: код главних техничких података локомотиве наведена је ознака модела код произвођача, тип, модел. У главним техничким подацима локомотиве наведене су и година производње и произвођач; за поједине позиције наведени су произвођач и тип што није у складу са чланом 72 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може у конкурсној документацији да назначи било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу и ставом 4 истог члана којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће”. Наведено није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

На питање понуђача да ли прихватају и локомотиве серије 661 Друштво је дало потврдан одговор и на тај начин извршило измену техничке спецификације из конкурсне документације али није објавило измене и допуне конкурсне документације на Порталу јавних набавки и својој интернет страници што није у складу са чланом 64 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да ако наручилац у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, дужан је да без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу службених гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

ЈНОП 26-2020 Набавка ЛЛ блокова-2 партије

На постављено питање понуђача да ли може да се за референце рачуна и 2020. година објављен је одговор да може, али није измењена конкурсна документација и као таква није послата на објављивање што није у складу са чланом 96 Закона о јавним набавкама² којим је прописано да ако наручилац у року за подношење понуда измени или допуни документацију о набавци, дужан је да без одлагања измене или допуне пошаље на објављивање на Портал јавних набавки, односно стави на располагање на исти начин као и основну документацију.

Ако наручилац измени или допуни документацију о набавци дужан је да поступи у складу са чланом 87. овог закона, односно наручилац је дужан да продужи рок за подношење пријава или понуда у случају да је документација о набавци битно измењена. Сматра се да је документација о набавци битно измењена ако би због измена привредним субјектима нужно било потребно додатно време за припрему понуде или пријаве, а нарочито ако се те измене односе на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора или техничке спецификације предмета набавке.

Банкарске гаранције за добро извршење посла за партије 1 и 2 заведене су под 12.

фебруаром 2021. године што значи да нису достављене приликом потписивања Уговора 12. јануара 2021. године, како је утврђено чланом 11 истог.

ЈНОП 7-2019 Консултантске услуге подршке и одржавања САП система и услуга обуке сертификованог САП администратора

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу Службеног гласила и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво није објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу јавних набавки, на интернет страни Друштва и на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116 а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Друштво је набавило Консултантске услуге подршке и одржавања САП система на период од 12 месеци, односно до 15. јула 2020. године, при чему је достављена фактура са записником о извршеним услугама којим стране потписнице потврђују да је закључно са 24. децембром 2019. године, односно после 162 дана, извршено 100% од уговорених консултантских услуга што није у складу са чланом 1 Уговора.

Друштво је примило два питања од потенцијалног понуђача у вези набавке али Друштво није објавило одговор на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 2, 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да заинтересовано лице може, у писаном облику тражити од наручиоца додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде, при чему може да укаже наручиоцу и на евентуално уочене недостатке и неправилности у конкурсној документацији, најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуде; да је у случају из става 2 овог члана наручилац дужан да у року од три дана од дана пријема захтева, одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

ЈНОП 3-2020 Заштитна и службена одећа, обућа и опрема

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво није објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 116 а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

ЈНОП 18-2019 Модернизација постојећих и набавка нових пробница за испитивање виталних кочних уређаја у КО1 Велика Плана

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво није објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹.

ЈНОП 21-2019 Набавка и уградња мрежне опреме

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је донело одлуку о додели уговора 28 дана после отварања понуда што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1. овог члана не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда.

Друштво је објавило одлуку о додели уговора 5 дана после доношења што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

ЈНОП 38-2019 Инвестициона оправка железничког возног средства дизел локомотиве 661-118

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу Службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је донело одлуку о додели уговора 68 дана после отварања понуда што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1 овог члана не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда.

Друштво није објавило обавештење о закљученом Уговору на интернет страни Друштва као ни на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 116 а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Друштво је закључило уговор а да приликом потписивања уговора добављач није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, већ је доставио менице, што није у

складу са чланом 11 Уговора којим је уговорено да ће Пружалац приликом потписивања уговора на име гаранције за добро извршење посла доставити неопозиву безусловну банкарску гаранцију плативу на први позив на износ од 10% од вредности понуде без ПДВ-а, а која је прихватљива за Наручиоца и у облику који је прихватљив за Наручиоца и са роком важности 30 дана дужим од опције понуде. Добављач је гаранцију доставио накнадно, након 278 дана од потписивања уговора.

ЈНОП 31-2020 Набавка и уградња мрежне опреме за удаљене локације

Друштво није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама² којим је прописано да се огласи из става 1 тачке 1-4 овог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Друштво је објавило одлуку о додели уговора 37 дана после доношења што није у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама² којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

ЈНОП 19-2019 Набавка и опремање резервног Data Centra

Друштво је обавештење о закљученом уговору/додели уговора објавило у року од 8 дана на Порталу јавних набавки и интернет страни Друштва а исто није објавило на Порталу службеног гласила Републике што није у складу са чланом 116, а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора.

ЈНОП 2-2019 Услуга обезбеђења објеката и имовине и заштите од пожара

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Чланом 2 и 9 Уговора је предвиђено да се закључује до утрошка новчаних средстава (утрошка укупне вредности уговора) предвиђених овим чланом, а најкасније на период од једне године, као и да су уговорне стране сагласне да у кризним ситуацијама Пружалац услуге може уз писану сагласност Наручиоца повећати број ангажованих службеника обезбеђења у односу на број извршилаца, ради постизања максималне сигурности и безбедности штићених објеката за које се обавезао уговором. Друштво није доставило добављачу писану сагласност да се повећа број ангажованих службеника обезбеђења, што је било дужно у складу са чланом 9 Уговора, а вршило је исплате по основу тог повећања. Поступајући на тај начин извршило је исплате изнад уговорене вредности и повећало обим предмета набавке на начин који није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да Наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. овог закона, односно члана 124а за наручиоце из области водопривреде,

енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Друштво није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л а закључило је Анекс уговора, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да Наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39 став 1. овог закона, односно члана 124а за наручиоце из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци и да је у случају из става 1 и 2 овог члана наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Чланом 10 Уговора је предвиђено да ће Наручилац износ фактуре за извршену услугу умањити максимално за износ у висини причињене штете за коју је одговоран добављач а коју је одредила Комисија или заједнички одабрано стручно лице, као и да ће за случај да је износ причињене штете већи од износа фактуре за извршену услугу, Наручилац разлику наплатити активирањем банкарске гаранције за добро извршење посла или наплатом осигурања преко важеће полисе осигурања од опште и професионалне одговорности. Друштво није поступило у складу са наведеним чланом јер није умањило фактуру Добављача за јул месец, за целокупан износ штете за коју је одговоран добављач и није преостали износ до висине штете наплатило активирањем банкарске гаранције за добро извршење посла или наплатом осигурања преко важеће полисе осигурања од опште и професионалне одговорности.

Друштву је као доказ о извршењу услуге обезбеђења објекта железничке станице Суботица добављач доставио распоред дежурстава за месец јануар 2020. године сачињен и оверен од стране друштва Нелр д.о.о. Суботица, иако наведено друштво није наведено у заједничкој понуди добављача као део групе понуђача, није потписник споразума којим се понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке што није у складу са чланом 1 Уговора којим је између осталог предвиђено да ће се уговор реализовати у свему према захтевима из конкурсне документације и прихваћене понуде пружаоца услуге.

Друштво није објавило обавештење о закљученом Уговору на интернет страни као ни на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 116 а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

ЈНОП 1-2020 Услуга обезбеђења објеката и имовине и заштите од пожара

У понуди изабраног понуђача наведена је понуђена цена у износу од 103.987.896 динара, међутим провером наведене цене (множењем цене по сату и укупног броја сати, у месецу од 30 дана, са бројем извршилаца - за стационарно обезбеђење) утврђено је да је стварни износ понуде 110.514.240 динара.

Друштво није у Извештају о стручној оцени понуда навело да није стигла ниједна прихватљива понуда због понуђене цене изнад процењене, као ни праву понуђену цену

јединог Понуђача (објективно утврђену на основу пуног броја сати у месецу од 30 дана). Друштво је закључило уговор са наведеним добављачем а да није утврђено да ли је понуђена цена већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са чланом 107 став 4, Закона о јавним набавкама нити је одбило понуду као неприхватљиву у складу са чланом 107 став 1 у вези са чланом 3 став 1 тачка 33 Закона о јавним набавкама¹ којима је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде, а прихватљива понуда је прихватљива понуда која је 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.

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на интернет страни Друштва и Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 57 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца као и да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је обавештење о закљученом уговору/додели уговора објавило у року од 10 дана на Порталу јавних набавки, а исто није објавило на интернет страни Друштва и на Порталу службеног гласила и база прописа Републике Србије што није у складу са чланом 116, а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора.

Друштво је као доказ о извршењу услуге обезбеђења објекта железничке станице Суботица Понуђач доставио распоред дежурстава за месец август 2020. године сачињен и оверен од стране друштва Нерп д.о.о. Суботица, иако наведено друштво није наведено у заједничкој понуди добављача као део групе понуђача, није потписник споразума којим се понуђачи из групе међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке што није у складу са чланом што није у складу са чланом 1 Уговора којим је између осталог предвиђено да ће се уговор реализовати у свему према захтевима из конкурсне документације и прихваћене понуде пружаоца услуге.

ЈНОП 11-2019 Нафта и бензин за друмска возила - картице (камиони и цистерне)

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу јавних набавки и на интернет страни Друштва у року од 32 дана за Партију 1 и 32 дана за Партију 2, а исто није објавило на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹.

ЈНОП 6-2020 Нафта и бензин за друмска возила - картице (камиони и цистерне)

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је донело одлуку о додели уговора 32 дана после отварања понуда што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1. овог члана не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда.

Друштво је објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу јавних набавки и на интернет страни Друштва у року од 237 дана и за Партију 1 и 237 дана за Партију 2, а исто није објавило на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹.

ЈНОП 15-2020 Лож уље према спецификацији која се налази у конкурсној документацији

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је донело одлуку о додели уговора 42 дана после отварања понуда што није у складу са чланом 108 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1. овог члана не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда.

Друштво је објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу и на сајту Друштва у року од 154 дана за Партију 1 и 172 дана за Партију 2, а исто није објавило на Порталу службеног гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹.

ЈНОП 15-2019 Рачунарска опрема (рачунари, штампачи, mfp штампачи)

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Понуда садржи друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде и то за „тачку 2 рачунар“ није могуће знати шта је тачно Понуђач понудио, има и лошијих и бољих компоненти и није могуће упоредити је са другим понудама те је наручилац због овог битног недостатка понуде био дужан да је одбије као неприхватљиву у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац

дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Друштво је у делу конкурсне документације III техничке спецификације тачка 2 Рачунар навело за тражени процесор Intel процесор осме генерације i3 8100, за чипсет Intel H370 а за графичку картица минимум интегрисана Intel HD 610 графика што није пропраћено речима или одговарајући, док је у тачки 3 Лаптоп навело за тражени процесор Intel процесор осме генерације i3 7020H а за графичку картицу Intel HD 620 што није пропраћено речима „или одговарајући“, што није у складу са чланом 72 ст. 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“ и није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Друштво није објавило обавештење о закљученом Уговору на Порталу јавних набавки, на интернет страни Друштва и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹.

Друштво у уговору није навело рок за извршење уговора што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 због чега су један рачунар и монитор испоручени месец дана након истека банкарске гаранције за добро извршење посла што није у складу са чланом 11 Уговора којим је уговорено да ће продавац приликом потписивања уговора доставити банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важности 30 дана дужим од уговореног рока за коначно извршење набавке у целости.

Друштво је конкурсном документацијом за лаптоп рачунаре тражило минимално Intel процесор осме генерације i3 7020H а испоручен је i3 7020U који представља енергетски ефикаснију линију процесора са ограниченом волтажом и термалним перформансама у односу на H линију процесора која је стога бржа, односно испоручен је процесор лошијих перформанси што није у складу са захтеваним техничким спецификацијама у конкурсној документацији.

ЈНОП 18-2020 Одржавање САП система

Друштво је обавештење о закљученом уговору/додели уговора објавило у року од 21 дана на Порталу јавних набавки и интернет страни Друштва а исто није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116, а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора.

Друштво је набавило Консултантске услуге подршке и одржавања САП система на период од 12 месеци, односно до 7. септембра 2021. године, при чему је достављена фактура са записником о извршеним услугама којим стране потписнице потврђују да је закључно са 31.12.2020. године, односно после 115 дана, извршено 100% од уговорених консултантских услуга што није у складу са чланом 1 Уговора.

ЈНОП 19-2020 Обнова лиценци за SAP

Друштво није објавило позив за подношење понуда/јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је обавештење о закљученом уговору/додели уговора објавило у року од 19 дана на Порталу јавних набавки и интернет страни Друштва а исто није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа што није у складу са чланом 116, а у вези са чланом 57 и 55 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора.

Друштво је изменама и допунама конкурсне документације број 1 у делу техничка спецификација изменило предмет набавке тако да гласи „набавка и одржавање SAP лиценци (за период од 36 месеци) са услугама одржавања SAP-а које се набављају за период од 36 месеци (од 01.09.2020. до 31.08.2022.год)“, из чега није јасно да ли се ради о периоду од 24 или 36 месеци.

Друштво је изменама и допунама конкурсне документације број 2 занемарило измене и допуне конкурсне документације број 1 у делу модел уговора који се односи на рок извршења. Другом изменом одређен је рок извршења на исти начин као у првобитно објављеној конкурсној документацији, који се разликује од рока утврђеног изменом број 1.

Друштво приликом закључења уговора са изабраним понуђачем мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију, на начин да је додата реченица у првом члану Уговора: *Уговор ће се примењивати од датума потписивања од стране продавца у 2020. до истека рока истог датума 2022. године*, док је члан 3 поред навода да је уговорена цена услуге фиксна у оквиру уговорених услова и рока испоруке у току једне године допуњен речима и то: 2020. укупно 4.994.012 динара, 2021. укупно 4.994.012 динара и 2022. укупно 4.994.012 динара. Наведеним изменама уговора у односу на конкурсну документацију, Друштво је јасно преузело обавезу да за две године коришћења лиценци плати три једнака износа за коришћење и одржавање лиценце и то за 3 месеца у 2020. години 4.994.012 динара, за 12 месеци у 2021. години 4.994.012 динара и за 9 месеци у 2022. години 4.994.012 динара што није могло да се закључи из конкурсне документације.

Друштво у конкурсној документацији у делу техничка спецификација и у делу VIII образац структуре цене није јасно одредило рок извршења уговора, већ је изменом уговора закљученог са изабраним добављачем у односу на модел уговора, прецизирало рок трајања уговора и динамику исплата што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

ЈНМВ 25-2019 Делови за ремонт вијачних компресора

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама¹ који је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Записник о квалитативном пријему производа потписало је једно лице испред наручиоца што није у складу са чланом 7 Уговора којим је предвиђено да ће се квалитативни

пријем вршити у магацину купца и да ће га вршити стручна комисија купца, о чему ће сачинити обострано потписан записник.

ЈНМВ 5-2020 Специфична и остала здравствена заштита, испитивање услова радне околине и трошкови осталих здравствених услуга као и обезбеђивање средстава и опреме за пружање прве помоћи и оспособљавање за прву помоћ

Уговор је закључен 30. јуна 2020. године. Менично овлашћење носи датум издавања 2. јул 2020. године што значи да меница није достављена у складу са чланом 7 уговора којим је утврђено да је пружалац услуге обавезан да наручиоцу услуге, на дан закључења уговора достави бланко сопствену меницу за добро извршење посла, у складу са чланом 47а Закона о платном промету („Сл. Гласник РС“ бр.31/11) са клаузулом „без протеста“, која мора бити оверена и потписана од стране лица, овлашћеног лица за заступање, менично овлашћење, фотокопију картона депонованих потписа у пословној банци (менице морају бити евидентирани у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије).

ЈНМВ 56-2019 Канцеларијски материјал и папирна галантерија

Одлука о додели уговора није донета у року од 10 дана од дана отварања понуда (12. март 2020. године) већ је донета 23. априла 2020. године што није у складу са чланом 108 став 3 веза став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1. овог члана не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.

ЈНМВ 13–2020 Ремонт осовинских склопова

Одлука о додели уговора донета је 30. јула 2020. године иако је отварање понуда вршено 22. јуна 2020. године што није у складу са чланом 108. ст 3. веза ст.1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1. овог члана не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.

Поруџбеница за партију 2 издата 28. септембар 2020. године, а записник о примопредаји осовинског склопа из оправке је сачињен 25.11.2020. године, а други примопредаји осовинског склопа из оправке је сачињен 30.12.2020. године што није у складу са чланом 7 уговора за партију 2, којим је предвиђен рок за извршење услуге је 7 (седам) дана од дана издавања поруџбенице.

ЈНМВ 30-2019 Адаптација и санација зграде ВВ Београд Ранжирна II фаза

Одлука о додели уговора донета је 25. септембра 2019. године иако је отварање понуда вршено 5. септембра 2019. године што није у складу са чланом 108. ст 3. веза ст.1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок из става 1. овог члана не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.

У техничкој спецификацији навођени су тип и произвођач електроинсталационе опреме без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“ и није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

ЈНМВ 43-2019 Оправка окретнице са санацијом прилазних колосека Ниш

Као додатни услов у конкурсној документацији одређено је да је приликом достављања понуде неопходно доставити и оверене потврде са обиласка објекта окретнице у кругу Карго Секције Ниш на Црвеном Крсту што није у складу са чланом 76 став 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Обилазак локације не представља додатни услов за учешће понуђача у поступку јавне набавке у смислу одредбе члана 76 Закона о јавним набавкама¹, посебно из разлога што се додатни услови и прописују у складу са могућностима и способностима понуђача да реализују конкретан уговор о јавној набавци, а које су у вези са њиховом компетентношћу и успешношћу као привредних субјеката.

Окончана ситуација није потписана од стране наручиоца радова што није у складу са чланом 12 Уговора, где се наручилац обавезује да учествује у раду комисије за примопредају и коначни обрачун изведених радова са стручним надзором и извођачем радова.

ЈНОП 23-2019 Премија за осигурање од одговорности услед вршења делатности

Банкарска гаранција на име доброг извршења посла је издата од стране банке 19. септембра 2019. године, а уговор је закључен 11. септембра 2019. године, (с тим да се примењује од 9. септембра 2019. године) што није у складу са чланом 9 Уговора којим је прописана обавеза осигураваача да приликом потписивања уговора, достави банкарску гаранцију, у корист уговарача осигурања, у висини од 10% вредности уговора-на износ од 1.990.000,00 динара, без укљученог пореза на премију неживотног осигурања, на име доброг извршења посла, са трајањем тридесет дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла, односно свих уговорених обавеза, а све на начин описан у конкурсној документацији.

ЈНМВ 34-2019 Обнова лиценци за САП

Уговор о јавној набавци је потписан 24. октобра 2019. године, а меница за добро извршење посла је регистрована 29.10.2019. године, што значи да није достављена приликом потписивања уговора како је предвиђено чланом 11. Уговора.

Откривена неправилност:

Друштво није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер конкурсна документација не садржи количине предмета набавке у девет ревидираних поступака, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

Друштво је ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничких спецификација у 12 ревидираних поступака што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може да онемогућава било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке и неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да пре сачињавања конкурсне документације изврши анализу и сачини извештај ради утврђивања оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта имајући у виду предмет јавне набавке, те да захтева само критеријуме који су у логичкој вези и сразмерни са предметом јавне набавке и оног капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор поштујући правила о одређивању техничких спецификација.

Откривена неправилност:

Одлуке о додели уговора у 11 ревидраних поступака нису донете у роковима прописаним чланом 108 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да одлуке о додели уговора, обустави поступка и одлуку о искључењу кандидата доноси и објављује у складу са чланом 146-148 Закона о јавним набавкама².

Откривена неправилност:

Друштво није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа позив за подношење понуда за 30 ревидраних поступака јавне набавке што није у складу са чланом 57 Закона о јавним набавкама¹ односно чланом 105 Закона о јавним набавкама².

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да огласе о јавној набавци објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама².

Откривена неправилност:

Приликом закључења уговора изабрани понуђач у девет ревидраних поступака Друштву није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у уговореном року и приликом закључења уговора са изабраним понуђачима Друштво је мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију у два поступка.

Препорука 9:

Препоручује се Друштву да уговоре о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди.

Набавке спроведене 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 током 2019. и 2020. године набављало добра, по основу закупа 300 теретних кола серије Eas-z, без примене Закона о јавним набавкама² а када нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, од добављача „Budamar South“, s.r.o, Словачка.

Друштво је 14. марта 2018. године након спроведеног поступка јавне набавке закључило уговор о закупу кола серије Eas-z са наведеним добављачем, на период од десет месеци од дана потписивања записника о примопредаји за свака појединачна теретна кола (14. март 2018. године). Надаље, Друштво је 3. јануара 2019. године закључило Анекс наведеног уговора којим се рок важења уговора продужава за још десет месеци, почев од 15.

јануара 2019. године, с тим да се део кола враћа добављачу.

Поступајући на овај начин Друштво је повећало обим предмета набавке на начин који није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. овог закона, односно члана 124а за наручиоце из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

У поступку ревизије Друштво је доставило образложење да су предмет закупа отворена теретна кола која служе за превоз расутих терета (угаљ, кокс, све врсте руда), те да се највећи број превоза за најзначајније кориснике обавља управо овим колима. Друштво надаље наводи да током 2016. и 2017. године у возном парку није имало ни једна оваква кола а да је тек у 2017. и 2018. години поправљено 105 кола те да је рок извршења уговора продужен због стратешких комитената, односно за потребе обезбеђења прихода из основне делатности. Наведено је и да су сва кола враћена закључно са 9. јануаром 2020. године.

По основу наведеног Друштво је набавило добра без примене Закона а без основа за изузеће:

- у 2019. години у износу од 114.632.157 динара без пдв-а од добављача „Budamar South“, s.r.o, Словачка.

- у 2020. години у износу од 6.256.966 динара без пдв-а од добављача „Budamar South“, s.r.o, Словачка.

Друштво је набавило добра, по основу закупа кола серије Habis, без примене Закона о јавним набавкама а када нису постојали разлози за изузеће од примене Закона од добављача „Transwaggon Ag“, Швајцарска.

Друштво је 5. маја 2016. години са „Железницама Србије“ а.д закључило Уговор о уступању Уговора о изнајмљивању теретних кола 300/2012-141 од 6. марта 2012. године са припадајућом изменом број 1 и број 2. Након тога друштво је закључило Анекс наведеног уговора 26. септембра 2016. године, затим 4. фебруара 2018. године и 8. фебруара 2020. године, са добављачем „Transwaggon Ag“, Швајцарска. Наведени уговори закључени су без спроведеног поступка јавне набавке.

По основу наведеног Друштво је набавило добра без примене Закона а без основа за изузеће:

- у 2019. години у износу од 57.400.741 динара без пдв-а од добављача „Transwaggon Ag“, Швајцарска.

- у 2020. години у износу од 28.939.110 динара без пдв-а од добављача „Transwaggon Ag“, Швајцарска.

Према образложењу друштва достављеном у поступку ревизије, кола серије Habis су специјална затворена кола намењена за превоз робе, која не сме бити изложена атмосферским утицајима, веће запремине и која захтева бржу манипулацију при утовару и истовару. Друштво је навело да таква кола не поседује у свом колском парку а да се као национални превозник труди да одговори захтевима привреде.

Друштво је набавило добра, по основу закупа дизел локомотива серије 661, без примене Закона о јавним набавкама¹ а када нису постојали разлози за изузеће од примене Закона од добављача „Железница Републике Српске“, Босна и Херцеговина.

Друштво је са „Железницама Србије“ а.д, 25. августа 2016. године закључило Уговор о уступању Уговора о закупу локомотива серије 661 уговор је измењен први пут 16. јануара 2019. године и други пут 11. марта 2019. године.

Наведени уговори закључени су без спроведеног поступка јавне набавке.

По основу наведеног Друштво је набавило добра без примене Закона а без основа за изузеће:

- у 2019. години у износу од динара 41.633.154 без пдв-а од добављача „Железница Републике Српске“, Босна и Херцеговина.

- у 2020. години у износу од 35.352.763 динара без пдв-а од добављача „Железница Републике Српске“, Босна и Херцеговина.

Према образложењу Друштва, дизел локомотиве серије 661 закупљене од Железница Републике Српске, Босна и Херцеговина потребне су Србија Карго а.д. због отежаног превоза услед извођења инфраструктурних радова на изградњи брзе пруге Београд - Суботица, ради чега је превоз преусмерен на неелектрифициране, алтернативне превозне правце са знатно дужим временом вожње од предвиђеног. Исте су закупљене по цени која је тренутно знатно нижа од актуелне тржишне, а за потребе вршења делатности.

Друштво се дописом од 4. марта 2018. године обратило добављачу „НИС“ а.д, ради наставка испоруке евро дизела по комерцијалним условима из уговора, јер је уговор од 20. априла 2018. године извршен. Сагласно члану 3. наведеног Уговора, уговор се сматра извршеним када збир свих фактура за евро дизел по овом уговору, без пдв-а достигне уговорену вредност (849.999.908 динара без пдв-а тј. 1.019.999.890 динара са пдв-ом).

Поступајући на овај начин, Друштво је без спровођења поступка јавне набавке повећало обим предмета набавке, с тим да је вредност уговора повећало за више од 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему је укупна вредност повећања већа од вредности из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

Поступајући на овај начин Друштво је набавило добра без примене Закона, а без основа за изузеће, и то :

- почев од априла 2019. године до 24. јуна 2019. године (када је закључен Уговор након спроведеног поступка и издата прва фактура по истом) у износу од 222.487.141 динара без пдв-а, тј. 266.980.721 динара са пдв-ом.

Друштво се дописом од 12. децембра 2019. године обратило добављачу НИС“ а.д, ради наставка испоруке евро дизела по комерцијалним условима из уговора, јер је уговор од 20. јуна 2019. године извршен. Сагласно члану 3. наведеног Уговора, уговор се сматра извршеним када збир свих фактура за евро дизел по овом уговору, без пдв-а достигне уговорену вредност (719.936.000 динара без пдв-а тј. 863.923.200 динара са пдв-ом).

Поступајући на овај начин Друштво је набавило добра без примене Закона, а без основа за изузеће, и то :

- почев од 2. априла 2020. године до 12. јуна 2020. године (када је закључен Уговор након спроведеног поступка и издата прва фактура по истом) у износу од 121.927.015 динара без пдв-а, тј. 146.312.417 динара са пдв-ом.

Друштво је у поступку ревизије доставило образложење да је до прекорачења у реализацији уговора дошло услед повећања потреба за дизел горивом због нове организације саобраћаја, коришћењем алтернативних, неелектрифицираних праваца услед развојних пројеката у железничкој инфраструктури, затим и лошим стањем возних средстава.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2019. и 2020. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 656.211.583 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама¹.

Набављена добара, услуге и радови у 2019. и 2020. години у износу од најмање 656.211.583 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке приказани су у табели:

Табела број 11: Набавке без примене Закона о јавним набавкама

- у динарима -

Предмет набавке	2019. година	2020. година	Добављач
Закупа кола серије Eas-z	114.632.158	6.256.967	„Budamar South“, s.r.o, Словачка
Закуп кола серије Habis	54.400.741	28.939.110	„Transwaggon Ag“, Швајцарска
Закуп дизел локомотива серије 661	41.633.155	35.352.764	„Жељезница Републике Српске“, Босна и Херцеговина
Евро дизел	222.487.141	121.927.015	„НИС“ а.д
Услуге састављања редовног годишњег финансијског извештаја за 2018. годину, састављања финансијског извештаја за статистичке потребе и услуге састављање пореског биланса	1.200.000		„Original con“
Клима уређај за климатизацију управљачнице за ДЕЛ серије 661 и уградња клима уређаја за климатизацију управљачница за ДЕЛ серије 661	878.000		Ganges international d.o.o
Делови пантографа (графитни клизачи) Делови одузимача струје (графитни клизачи) Струјни контакти (четкице) Струјни делови ротора мотора (четкице)	1.947.400		Ranex d.o.o
Калибрација мерне опреме МИ8, ПИКО 16 ПИКО4 и Калибрација мерне опреме у радионицама за кочницу КО1 и КО1м	974.500		РМТ група д.о.о
Облоге за кочење Блокови за кочење		1.975.050	Елитон
Делови за Vestron локомотиве (чистач шина-нож раоника) Набавка модификованог ножа раоника за Vestron локомотиве		1.482.600	Времеплов
Услуге обезбеђења објеката и имовине и заштита од пожара	22.124.982		V.I.P security doo
Укупно:	460.278.077	195.933.506	

Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, спроводе у поступку јавне набавке и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.

Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима у износу од 41.891 хиљада динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 12: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

- у хиљадама динара -

Структура уговорених накнада физичким лицима	Износ
Трошкови накнада по уговору о делу	566
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	27.278
Стипендије и кредити ученицима	742
Издаци за образовне, научне намене	2.100
Помоћ у случају смрти запосленог	2.936
Трошкови накнада по уговору о допунском раду	519
Трошкови сахране	7.750
Укупно:	41.891

Чланом 199 Закона о раду¹⁰ прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Друштво је у 2020. години закључило два уговора о делу са два лица и по том основу извршило исплату накнаде у износу од 566 хиљада динара.

Чланом 197 став 1 Закона о раду прописано је да Послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена; 3) корисником старосне пензије. Уговор из става 1. овог члана закључује се у писаном облику. Чланом 198 истог Закона прописано је да послодавац може за обављање привремених и повремених послова закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама.

Друштво је у 2020. години извршило исплате на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са 42 лица у укупном износу од 27.278.000 динара.

Руководиоци сектора у оквиру којих су обављани наведени послови достављали су месечне потврде о извршеном послу од стране ангажованих лица.

На основу достављене документације утврђено је да је Друштво ангажовало 14 лица са којима је закључено 36 уговора о привременим и повременим пословима, ради обављања послова који нису привременог карактера и чије је трајање дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17, 95/18 - Аутентично тумачење

Табела број 13: Преглед уговора о привременим и повременим пословима

- у динарима -

РБ	Број уговора и датум	Период ангажовања	Опис посла/ Сектор	Уговорена месечна нето накнада (у 000 дин)	Укупан број радних дана по уговору у 2020.г	Укупан број дана ангажовања у 2020. г по уговору	Исплаћена нето накнада укупно	Исплаћена нето накнада бруто укупно
1	1/2019-68-63/8 од 30.12.2019.	1.1.2020. - 23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	48	120	256	576.000	821.683
	1/2020-2827/-30/2020-573 од 24.6.2020.	24.6.2020.- 9.12.2020.		48	120			
	1/2020-5781-30/2020-1084 од 8.12.2020.	10.12.2020- 31.12.2020.		48	16			
2	1/2019-6863/4 од 30.12.20219.	1.1.2020.- 23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	48	120	256	576.000	821.683
	1/2020-2825-30/2020-571 од 24.6.2020.	24.6.2020- 9.12.2020.		48	120			
	1/2020-5780-30/2020-1081 од 8.12.2021.	10.12.2020- 31.12.2020.		48	16			
3	1/2019-6863/17 од 30.12.2019.	1.1.2020- 23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	45	120	256	482.143	687.793
	1/2020-2819 од 24.6.2020.	24.6.2020- 9.12.2020.		45	120			
	1/2020-5781/1 од 8.12.2020.	10.12.2020.- 31.12.2020.		45	16			
4	1/2019-6863/7 од 30.12.2019.	1.1.2020.- 23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	48	120	256	576.000	821.683
	1/2020-2823-30/2020-569 од 24.6.2020.	24.6.2020.- 9.12.2020.		48	120			
	1/2020-5779/30-2020-1083 од 8.12.2020.	10.12.2020- 31.12.2020.		48	16			
5	1/2020-3270 од 31.7.2020.	24.7.2020- 31.12.2020.	Финансијски послови	48	113	233	528.192	753.484
	1/2020-669 од 4.2.2020. од 4.2.2020.	3.2.2020.- 23.7.2020.		42	120			
6	1/2020-3269 од 21.7.2020.	24.7.2020.- 31.12.2020.	Правни послови	72	113	233	778.426	1.110.451
	1/2020-671 од 4.2.2020.	3.2.2020- 23.7.2020.		72	120			
7	1/2020-670 од 4.2.2020.	3.2.2020- 23.7.2020.	Послови информациони х технологија	42	120	233	454.082	647.763
	1/2020-3265 од 21.7.2020.	24.7.2020.- 31.12.2020.		42	113			

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе Србија Карго, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

РБ	Број уговора и датум	Период ангажовања	Опис посла/ Сектор	Уговорена месечна нето накнада (у 000 дин)	Укупан број радних дана по уговору у 2020.г	Укупан број дана ангажовања у 2020. г по уговору	Исплаћена нето накнада укупно	Исплаћена нето накнада бруто укупно
8	1/2020-2818 од 24.6.2020.	24.6.2020.-09.12.2020.	Послови	48	120			
	1/2020-5718 од 7.12.2020.	10.12.2020.-31.12.2020.	састављања и растављања возова	48	16	256	547.136	780.508
	1/2019-6863/6 од 30.12.2020.	1.1.2020.-23.6.2020.		43	120			
9	1/2020-4723 од 26.10.2020.	од 26.10.2020. до 31.12.2020.	Послови јавних набавки	48	47	167	370.280	528.225
	1/2020-2068 од 8.5.2020.	11.5.2020.-23.10.2020.		48	120			
10	1/2019-6863/9 од 30.12.2019.	1.1.2020.-23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	48	120	240	516.571	736.906
	1/2020-2817 од 24.6.2020.	24.6.2020.-9.12.2020.		48	120			
11	1/2020-1142 од 26.2.2020.	2.3.2020.-19.8.2020.	Послови администрације	40	120	213	400.172	570.859
	1/2020-3614 од 19.8.2020.	20.8.2020.-31.12.2020.		40	93			
12	1/2019-6863/13 од 30.12.2019.	1.1.2020.-23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	48	120	256	572.571	816.792
	1/2020-2828 од 24.06.2020.	24.6.2020.-9.12.2020.		48	120			
	1/2020-5780/1 од 08.12.2020.	10.12.2020.-31.12.2020.		48	16			
13	1/2019-6863/5 од 30.12.2019.	1.1.2020.-23.6.2020.	Послови састављања и растављања возова	48	120	256	576.000	821.683
	1/2020-2824 од 24.06.2020.	24.6.2020.-9.12.2020.		48	120			
	1/2020-5779/1 од 08.12.2020.	10.12.2020.-31.12.2020.		48	16			
14	1/2019-6863 од 30.12.2019.	1.1.2020.-23.6.2020.	Послови пописивања возова	50	120	256	644.091	918.818
	1/2020-2820 од 24.06.2020.	24.6.2020.-9.12.2020.		55	120			
	1/2020-5719 од 07.12.2020.	10.12.2020.-31.12.2020.		55	16			
Укупно:							7.597.664	10.838.331

Откривена неправилност:

Друштво је у 2020. години закључило 14 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило бруто накнаду у износу од 10.83 милиона 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.

Препорука број: 11

Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Колективним уговором за Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд (Службени гласник „Железнице Србије“, број 27/18, 62/18 и 7/19) (у даљем тексту: Колективни уговор) уређују се права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд (у даљем тексту: Послодавац), међусобни односи учесника овог Колективног уговора и друга питања од значаја за запослене и Послодавца.

Чланом 66. Колективног уговора прописано је да у случају смрти запосленог, која је наступила као последица несреће на раду, Друштво може да стипендира децу запосленог за време док су на редовном школовању, на основу посебно закљученог уговора. Уговор из става 1. овог члана закључује генерални директор. Стипендирање из ст. 1. овог члана, врши се само за годину школовања коју стипендиста похађа први пут, а у случају да понови годину школовања, губи право на даље стипендирање.

У вези са чланом 66 Колективног уговора Друштво је донело Правилник о стипендирању („Службени гласник ЖС“ број 54/2018) којим је регулисана примена одредаба овог члана.

Чланом 4 Правилника о стипендирању прописано је да се финансијска средства за доделу стипендије обезбеђују Програмом пословања Даваоца стипендије.

У складу са наведеним основом Друштво је вршило исплате стипендија и у 2020. години исказало трошкове за стипендије и кредите ученицима и за издатке за образовне и научне намене у укупном износу од 2.842.000 динара.

Чланом 69. Колективног уговора прописано је да у случају смрти запосленог, одмах по сазнању, члановима његове уже породице припада новчана помоћ у висини две просечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу у којем се исплата врши, а за свако издржавано дете запосленог још по једна половина обрачунатог износа. Под чланом уже породице из става 1. овог члана подразумева се брачни друг и деца.

Чланом 71. Колективног уговора прописано је да у случају смрти запосленог, односно члана његове уже породице, члановима уже породице, односно запосленом, припада накнада погребних трошкова, у висини по приложеним рачунима, а највише до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

У случају да запослени који је преминуо нема чланове уже породице, накнада трошкова погребних услуга исплаћује се лицу које је сносило трошкове погребња у висини утврђеној у ставу 1. овог члана.

Друштво је у складу са одредбама Колективног уговора вршило исплате новчане помоћи члановима уже породице запослених који су преминули у износу од 2.936.000 динара и по том основу исказало трошкове у пословним књигама у наведеном износу.

Усклађеност броја запослених у Друштву са чланом 27е Закона о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, код Друштва није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са захтевима члана 27е Закона о буџетском систему.

Табела број 14: Преглед запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу

Месец	Број запослених лица на неодређено време*	Број запослених лица на одређено време	Максималан број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима	Број ангажованих по уговора о делу	Укупан број лица на одређено време, лица ангажованих по уговор.ван радног односа
Јануар	2.304	1	18	1	20
Фебруар	2.230	1	24		25
Март	2.296	1	26		27
Април	2.298	1	25		26
Мај	2.299	1	28		29
Јун	2.294	1	27	1	29
Јул	2.291	1	30	1	32
Август	2.288	1	30	1	32
Септембар	2.287	1	34	1	36
Октобар	2.284	1	36		37
Новембар	2.298		37		37
Децембар	2.299		35		35