



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



**Број 400-88/2021-06/11**

**Београд, 2. јул 2021. године**

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.srbvoz.rs/>

### **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, 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 10 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке;
- да уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама.
- да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

### **Резиме**

**Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд (у даљем тексту Друштво) је 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, чија процењена вредност износи 4,2 милијарди динара, а уговорена вредност 4,1 милијарди динара, осим што:**

- није објављивало обавештења о закљученом уговору код 20 поступака укупне процењене вредности у износу 1,6 милијарди динара, односно уговорене вредности 1,5 милијарди динара и није доносило одлуке о додели уговора у роковима прописаним законом код два поступка јавне набавке укупне процењене вредности у износу од 58,9 милиона динара, односно уговорене вредности у износу од 58,2 милиона динара.
- је извршило набавке без спроведеног поступка јавне набавке када није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од најмање 6,4 милиона динара.
- није документовало да је процењену вредност код 31 јавне набавке у износу од 1,9 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.
- постојеће евиденције не пружају јасне податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима.

## **САДРЖАЈ:**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	6
1.1. Друштво је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али није документовало да је процењену вредност код 31 јавне набавке у износу од 1,9 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама. ....	6
1.2.1. Друштво је припремало конкурсну документацију у складу са Законом осим код три поступка јавних набавки. У 2019. години извршене су набавке у износу од најмање 6,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке. ....	7
1.2.2. Код 20 поступака Друштво није вршило извештавање у роковима прописаним законом.....	8
1.3. По закљученим уговорима о јавним набавкама извршене су испоруке у складу са Законом о јавним набавкама. Друштво је наплаћивало уговорене казне, али је вршило измену битних елемената код једног уговора у износу од 37 милиона динара када нису били испуњени услови у складу са Законом о јавним набавкама. ....	8
1.4. Друштво је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	9
2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИМ УГОВОРИМА СА ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА .....	10
2.1. Друштво је у 2020. години закључило три уговора за рад ван радног односа у износу од 683 хиљада динара који нису у складу са Законом о раду. ....	10
2.2. У 2020. години исплате новчане помоћи, накнада трошкова и друга давања физичким лицима која нису запослена у Друштву у износу од 4,4 милиона динара, извршена су у складу са општим актом Друштва и надлежностима органа управљања.....	10
2.3. Број запослених у Друштву је усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему. ....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
1. Предмет ревизије .....	17
2. Ревидирани период пословања.....	17
3. Информације о субјекту ревизије .....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	18
5. Критеријуми .....	19

6. Методологија рада.....	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	20
V Прилози.....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	24
Прилог 3 – Јавне набавке .....	25
Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у 2020. години.....	54

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

**1.1. Друштво је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али није документовало да је процењену вредност код 31 јавне набавке у износу од 1,9 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.1.1. Друштво је донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

Друштво је донело и објавило План набавки за 2019. годину и План набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама. Годишњи план набавки обухвата јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

**1.1.2. Друштво је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке.**

Друштво је у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, али није донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама иако је чланом 21 став 7 прописано да Наручилац чија је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од милијарду динара, дужан да донесе интерни акт за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Друштво има девет запослених који имају сертификат службеника за јавне набавке.

**1.1.3. Друштво није документовало да је процењену вредност код 31 јавне набавке у износу од 1,9 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.**

Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности код 31 поступака јавне набавке у износу од 1,9 милијарди динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта 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 Законом о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)*

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.2.1. Друштво је припремало конкурсну документацију у складу са Законом осим код три поступка јавних набавки. У 2019. години извршене су набавке у износу од најмање 6,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.**

**1.2.1.1. Друштво је припремало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, осим код три поступка јавних набавки у укупном износу процењене вредности од 130 милиона динара, односно 129,8 милиона динара уговорене вредности.**

Код једног поступка јавне набавке као један од услова за учешће у поступку јавне набавке тражено је да се докаже неопходни финансијски капацитет у последњих пет обрачунских година, код другог поступка јавне набавке захтевани су одређени сертификати за инжењере за подршку без навођења речи „или одговарајуће“ док код трећег поступка јавне набавке Друштво није одредило количину услуга.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)*

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.2.1.2. Чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су изјаве о одсуству сукоба интереса, осим код једног поступка јавне набавке.**

Код јавне набавке спроведене у отвореном поступку процењене вредности 45 милиона динара (уговорене вредности у износу од 44,7 милиона динара) нису сви чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)*

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.2.1.3. Друштво је донело одлуке о додели уговора у прописаном року, осим код два поступка јавних набавки.**

Друштво је донело одлуку о додели уговора после прописаног рока код два поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 58,9 милиона динара (уговорене вредности 58,2 милиона динара) што није у складу са Законом 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.



**1.2.1.4. Извршене су набавке без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних Законом о јавним набавкама.**

Друштво је у 2019. години набавило добра, услуге и радове у износу од најмање 6,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописано члановима 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.2.2. Код 20 поступака Друштво није вршило извештавање у роковима прописаним законом**

**1.2.2.1. Друштво није вршило извештавање у поступку јавне набавке у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.**

Друштво није објављивало обавештења о закљученом уговору у роковима прописаним Законом о јавним набавкама код 21 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 1,6 милијарди динара, односно уговорене вредности у износу од 1,5 милијарде динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)*

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.3. По закљученим уговорима о јавним набавкама извршене су испоруке у складу са Законом о јавним набавкама. Друштво је наплаћивало уговорене казне, али је вршило измену битних елемената код једног уговора у износу од 37 милиона динара када нису били испуњени услови у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.3.1. Квалитативни и квантитивни пријем добара, услуга и радова извршен је у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.**

Друштво је документовало да је по јавним набавкама вршен квалитативни и квантитивни пријем добара, услуга и радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

**1.3.2. Друштво је за кашњење у извршењу уговора наплатило уговорену казну.**

Друштво је наплатило уговорену казну за кашњење у извршењу уговора по два уговора у уговореном износу од 10,9 милиона динара.

**1.3.3. Друштво је вршило измену битних елемената уговора иако нису били испуњени услови у складу са Законом о јавним набавкама код једног поступка јавне набавке.**

Друштво је вршило измену битних елемената уговора иако нису били испуњени услови из члана 115 Закона о јавним набавкама код једног поступка јавне набавке



уговорене вредности у износу од 37 милиона динара.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.4. Друштво је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.4.1. Друштво води евиденције које не пружају јасне податке о поступцима јавних набавки.**

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 поступку ревизије је утврђено да постојеће евиденције о поступцима јавних набавки не садрже прегледе из којих се јасно може одредити број започетих поступака набавки, пренете а нереализоване обавезе по уговорима из претходне године, евиденција оквирних споразума, као и број уговора по закљученим оквирним споразумима са роком важења дужим од једне године.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)*

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Друштво не води извештај о извршењу уговора о јавној набавци на начин прописан Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.4.2. Друштво је достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.**

Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

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

**2.1. Друштво је у 2020. години закључило три уговора за рад ван радног односа у износу од 683 хиљада динара који нису у складу са Законом о раду.**

**2.1.1. Друштво је у 2020. години закључило три уговора о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана у календарској години.**

Друштво је у 2020. години закључило три уговора о обављању привремених и повремених послова са једним физичким лицем и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 683 хиљада динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.2. У 2020. години исплате новчане помоћи, накнада трошкова и друга давања физичким лицима која нису запослена у Друштву у износу од 4,4 милиона динара, извршена су у складу са општим актом Друштва и надлежностима органа управљања.**

**2.2.1. Исплате новчане помоћи, накнада трошкова и друга давања физичким лицима која нису запослена у Друштву, извршена су у складу са општим актом.**

Друштво је у 2020. години закључивало уговоре о исплати стипендија, донело Правилник о стипендирању и донело Одлуку о утврђивању износа стипендија за 2020. годину и по том основу исплатило износ од 1,8 милиона динара, као и одлуке о исплати помоћи у случају смрти запосленог члановима његове уже породице на начин дефинисан општим актом Друштва, односно у складу са Колективним уговором и по том основу исплатило износ од 2,5 милиона динара.

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

**2.3.1. Укупан број запослених на одређено време није већи од 10% укупног броја запослених.**

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

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Постојеће евиденције о поступцима јавних набавки из 2019. и 2020. године не садрже прегледе из којих јасно може да се одреди број започетих поступака набавки у 2019. и 2020. години, пренете а нереализоване обавезе по уговорима из претходне године, евиденција оквирних споразума као и број уговора по закљученим оквирним споразумима са роком важења дужим од једне године. (Прилог 3, Јавне набавке)

2. У поступку ревизије је утврђено да Друштво не води извештај о извршењу уговора о јавној набавци на начин прописан чланом 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно Сектор за набавке и стоваришне послове нема податке о току извршења свих закључених уговора у поступцима јавних набавки као и да не постоји евиденција праћења реализације уговора према количини добара, већ само по вредности. (Прилог 3, Јавне набавке)

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

3. Друштво није објављивало у прописаном року обавештења о закљученом уговору код 21 поступка јавних набавки процењене вредности у износу од 1.652.974.090 динара, односно уговорене вредности у износу од 1.538.706.984 динара. (Прилог 3, Јавне набавке)

4. У поступку једне јавне набавке нису сви чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>. (Прилог 3, Јавне набавке)

5. Друштво је донело одлуку о додели уговора после прописаног рока код два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности у износу од 58.167.590 динара што није у складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup>. (Прилог 3, Јавне набавке)

6. Друштво је вршило измену битних елемената уговора када нису били испуњени услови из члана 115 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> код једног поступка јавне набавке уговорене вредности у износу од 37.000.000 динара. (Прилог 3, Јавне набавке)

7. Друштво у 2019. години није донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама иако је чланом 21 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац чија је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од милијарду динара, дужан је да донесе интерни акт за спречавање корупције у јавним набавкама. (Прилог 3, Јавне набавке)

8. У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности код 31 ревидираних јавних набавки у износу од 1.874.267.499 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 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> и члановима 29-35 Закона о

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

јавним набавкама<sup>6</sup>, члановима 16 и 17 Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке као ни са чланом 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавки. (Прилог 3, Јавне набавке)

9. Друштво није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup> код три поступка јавне набавке за учешће у поступку чија је укупна процењена вредност 130.000.000 динара, односно уговорена вредност 129.800.004 динара. (Прилог 3, Јавне набавке)

10. Друштво је у 2019. години набавило добра, услуге и радове у износу од најмање 6.371.114 динара без спроведеног поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> прописан члановима 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2. . (Прилог 3, Јавне набавке)

11. Друштво је у 2020. години закључило три уговора о обављању привремених и повремених послова са једним физичким лицем и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 682.745 динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду. (Прилог 4, Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у 2020. години)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо Друштву да уреди постојеће евиденције као и да документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>б</sup> и чланом 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. ( Прилог 3, Препорука број 2)

2. Препоручујемо Друштву да врши праћење извршења уговора о јавним набавкама на такав 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 9)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

3. Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>, као и у складу са чланом 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавке. ( Прилог 3, Препорука број 1)
4. Препоручујемо Друштву да обавештења о додели уговора објављује у складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, Препорука број 3)
5. Препоручујемо Друштву да чланови комисије за јавну набавку, односно лица које спроводе поступак јавне набавке, потписују изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, Препорука број 4)
6. Препоручујемо Друштву да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, Препорука број 5)
7. Препоручујемо Друштву да одлуке о додели уговора доноси у року прописаном Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, Препорука број 6)
8. Препоручујемо Друштву да измене битних елемената уговора врши само када су за то испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама<sup>6</sup> и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, Препорука број 7)
9. Препоручујемо Друштву да за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup> и да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3, Препорука број 8)
10. Препоручујемо Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду. (Прилог 4, Препорука број 10)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ 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 путника „Србија Воз“ 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 путника „Србија Воз“ 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 путника „Србија Воз“ 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 путника „Србија Воз“ 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**  
**2. јул 2021. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-88/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључком о измени и допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-88/2021-06/5 од 6. априла 2021. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

- За јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- За накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је 2015. године након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а.д. Београд 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 путника „Србија Воз“
- Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“
- Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд
- „Железнице Србије“ а.д. Београд после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 023-7361/2015 од 2. јула 2015. године о оснивању акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“<sup>4</sup>.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре БД 69669/2015 од 10. августа 2015. године.

Пословно име Друштва: Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд - Савски Венац.

---

<sup>4</sup> „Сл. Гласник РС“, број 60/2015

Скраћено пословно име: „Србија Воз“ а.д. Београд.

Матични број: 21127124, ПИБ:109108438

Правна форма: акционарско друштво

Седиште: Београд, Немањина 6, Савски Венац

Претежна делатност: 4910- Железнички превоз путника, даљински и регионални

Време трајања: неограничено.

Друштво обавља послове који се односе на:

- Обављање јавног превоза путника на железничким пругама у унутрашњем и међународном железничком саобраћају;
- Одржавање железничких возних средстава;
- Вуча возова.

Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

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

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада. Удео члана Друштва у основном капиталу износи 100% односно 21.106.082 хиљаде динара.

Основни капитал Друштва уписан је у Агенцији за привредне регистре као:

- Укупан новчани капитал у износу од 10.671.790 хиљада динара и
- Укупан неновчани капитал у износу од 10.434.292 хиљаде динара.

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво је запошљавао 2.262 радника (2019. године 2.329 радника).

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и 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 осталим уговорима са 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 регулише јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима код Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“, 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<sup>5</sup> са подзаконским актима из ове области;
- Закон о јавним набавкама<sup>6</sup> са подзаконским актима из ове области
- Закон о раду;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о буџетском систему;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да 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 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 у 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 осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке;
- анализу интерних аката Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд
- испитивање активности, одлука Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд у вези са правилности пословања која се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке;
- интервјуисање одговорних особа Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд

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

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12,14/15,68/15

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ бр. 91/19

## **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**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2019. годину број 400-2625/2019-06/15 од 23. октобра 2020. године наведено је да постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер:

(1) Друштво није благовремено предало Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину (предат је 12. јуна 2020. године, а требало је до 31. марта 2020. године), што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему;

(2) Нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, што није у складу са чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године;

(3) Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, као што су Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године;

(4) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године;

Друштво је у одазивном извештају достављеном 28. јануара 2020. године, број 1/2021-98 навело да је поступило по следећим тачкама:

- 1) У току је припрема Правилника о финансијском управљању и контроли. Директори сектора ажурирају и припремају мапе процеса, како би се формирале мапе процеса на нивоу Друштва и донела Одлука о усвајању истих.
- 2) Израда Упутства о евиденцији залиха "Србија Воз" је у завршној фази.
- 3) Започета је израда иновираниог Упутства о испостављању и књижењу излазних рачуна на основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха.



4) У завршној фази је израда Правилника о систему управљања ризицима. Након усвајања наведеног документа у року од 90 (деведесет) дана биће припремљена Стратегија управљања ризицима и достављена надлежном органу на усвајање.

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора, са генералним директором.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-8182/2017 од 31. августа 2017. године, именован је вршилац дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд од 26. августа 2017. године.

Скупштина Друштва и вршилац дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ који је именован наведеним решењем Владе, закључили су Анекс бр. 10 Уговора о раду број 23/2017-3-280 од 7. септембра 2017. године.

На основу наведеног, исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд више од три године, што није у складу са чланом 52 став 2 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 више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

**Предузета мера у поступку ревизије:** Друштво је дана 24. маја 2021. године упутило Допис број 1/2021-843 надлежном министарству са наводима из Нацрта извештаја Државне ревизорске институције да именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд.

## **2. Интерна ревизија**

Интерна ревизија успостављена је као посебна организациона целина у оквиру Друштва као Центар за интерну ревизију. Центар за интерну ревизију је успостављен и организован у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерна ревизија је успостављена и организована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места као организациона јединица чији су послови организационо везани за Кабинет генералног директора, а који се обављају се у Центру за интерну ревизију.

Донети су Етички кодекс интерне ревизије, Повеља интерне ревизије, Стратешки план Центра за интерну ревизију за период 2019. - 2021. године који је одобрен од стране в.д. генералног директора, Стратешки план Центра за интерну ревизију за период 2020. - 2022. године који је одобрен од стране в.д. генералног директора, Годишњи план рада Центра за интерну ревизију за 2019. годину, Годишњи план рада Центра за интерну ревизију за 2020. годину и Ревидирани годишњи план рада Центра за интерну ревизију за 2020. годину.

О обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије састављени су Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије и Годишњи извештај о раду Центра за интерну ревизију.

Центар за интерну ревизију врши контролу и саставља извештаје о спроведеним препорукама у којима наводи да ли су спроведене препоруке интерне ревизије. У 2020. години урађена је ревизија надзора над спровођењем препорука за следеће извршене ревизије:

- Система одржавања возних средстава, подсистема одржавања возних средстава у сопственим радионицама и код ремонтера и

- Ревизије система вуче возова- подсистем утрошак енергената за дизел вучу.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Друштво је дана 24. маја 2021. године упутило Допис број 1/2021-843 надлежном министарству са наводима из Нацрта извештаја Државне ревизорске институције да именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд.

### **Прилог 3 – Јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама 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 овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

#### **Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

Програм пословања Друштва представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Друштво је донело:

Програм пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2019. годину који је усвојила Скупштина Друштва 21. децембра 2018. године Одлуком број 5/2018-85-46 на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-311/2019 од 18. јануара 2019. године.

Програм о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2019. годину који је усвојила Скупштина Друштва 16. априла 2019. године Одлуком број 5/2019-92-51 на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-4647/2019 од 9. маја 2019. године.

Програм о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2019. годину који је усвојила Скупштина Друштва 25. септембра 2019. године Одлуком број 5/2019-101-55 на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-10380/2019 од 17. октобра 2019. године.

Програм о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2019. годину који је усвојила Скупштина Друштва 4. новембра 2019. године Одлуком број 5/2019-103-57 на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-11698/2019 од 28. новембра 2019. године.

Програм пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2020. годину који је усвојила Скупштина Друштва 30. децембра 2019. године Одлуком број 5/2019-107-60 на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-3700/2020 од 31. јануара. 2020. године.

Програм о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2020. годину који је усвојила Скупштина Друштва 18. маја 2020. године Одлуком број 5/2020-110-62 на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 05 Број: 023-5091/2020 од 26. јуна 2020. године.

Друштво је у 2019. и 2020. години донело Годишњи план набавки, који је изменило шест пута у 2019. години и четири пута у 2020. години.

План јавних набавки за ревидиране године, као и његове измене, садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки

и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Саставни део Плана јавних набавки и његових измена чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

План набавки, измене и допуне плана Наручилац објављује на Порталу у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, односно чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>.

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Р.бр.	Година	План/Измена	Датум доношења Плана јавних набавки	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1.	2019.	План јавних набавки	7.2.2019.	13.2.2019.
2.	2019.	Прва измена плана јавних набавки	23.4.2019.	24.4.2019.
3.	2019.	Друга измена плана јавних набавки	4.7.2019.	5.7.2019.
4.	2019.	Трећа измена плана јавних набавки	6.9.2019.	6.9.2019.
5.	2019.	Четврта измена плана јавних набавки	25.10.2019.	28.10.2019.
6.	2019.	Пета измена плана јавних набавки	5.12.2019.	10.12.2019.
7.	2019.	Шеста измена плана јавних набавки	25.12.2019.	27.12.2019.
8.	2020.	План јавних набавки	13.2.2020.	19.2.2020.
9.	2020.	Прва измена плана јавних набавки	17.3.2020.	19.3.2020.
10.	2020.	Друга измена плана јавних набавки	5.5.2020.	6.5.2020.
11.	2020.	Трећа измена плана јавних набавки	22.6.2020.	23.6.2020.
12.	2020.	Четврта измена плана јавних набавки	29.6.2020.	1.7.2020.
13.	2020.	План јавних набавки (примена од 1. јула 2020. године)	20.8.2020.	25.8.2020.

Друштво је у 2019. години планирало 144 поступака јавних набавки процењене вредности у укупном износу од 3.064.276.115 динара, у 2020. години планирало је 148 поступака јавних набавки у износу од 2.324.781.807 динара по примени Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> и 38 поступака јавних набавки у износу од 1.054.397.807 динара по Закону о јавним набавкама<sup>6</sup>.

У наставку текста дат је приказ планираних поступака јавних набавки за 2019. годину

Табела број 2: Преглед планираних поступака јавних набавки за 2019. годину:

-у динарима-

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	68	1.535.625.000
Услуге	60	1.442.939.000
Радови	16	85.712.115
<b>Укупно за 2019. годину</b>	<b>144</b>	<b>3.064.276.115</b>

Табела број 3: Графички приказ планираних поступака јавних набавки за 2019. годину



За 2019. годину Друштво је планирало 55 поступака јавних набавки у отвореном поступку и 89 јавних набавки мале вредности чија је структура приказана у следећој табели.

Табела број 4: Преглед планираних поступака јавних набавки по врстама поступка за 2019. годину:

-у динарима-

Врста јавне набавке	Отворени поступак		Јавна набавка мале вредности	
	Планирано	Процењена вредност	Планирано	Процењена вредност
Добра	24	1.458.500.000	44	77.125.000
Радови	28	1.303.600.000	32	139.339.000
Услуге	3	54.292.115	13	31.420.000
<b>Укупно</b>	<b>55</b>	<b>2.816.392.115</b>	<b>89</b>	<b>247.884.000</b>

У складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup> Друштво је у 2020. години планирало 148 поступака јавних набавки.

Табела број 5: Преглед планираних поступака јавних набавки за 2020. годину до 1. јула 2020. године:

-у динарима-

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	63	499.700.000
Услуге	71	1.773.084.000
Радови	14	51.997.807
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>148</b>	<b>2.324.781.807</b>

Табела број 6: Графички преглед планираних поступака јавних набавки за 2020. годину до 1. јула 2020. године



За 2020. годину Друштво је планирало 47 поступака јавних набавки у отвореном поступку и 101 јавну набавку мале вредности чија је структура приказана у следећој табели.

Табела број 7: Преглед планираних поступака јавних набавки по врстама поступка за 2020. годину до 1. јула 2020. године:

-у динарима-

Врста јавне набавке	Отворени поступак		Јавна набавка мале вредности	
	Планирано	Процењена вредност	Планирано	Процењена вредност
Добра	17	393.800.000	46	105.900.000
Радови	27	1.634.284.000	44	138.800.000
Услуге	3	25.217.807	11	26.780.000
<b>Укупно</b>	<b>47</b>	<b>2.053.301.807</b>	<b>101</b>	<b>271.480.000</b>

У складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, Друштво је за 2020. годину планирало 38 поступака јавних набавки.

Табела број 8: Преглед планираних поступака јавних набавки за 2020. годину од 1. јула 2020. године:

-у динарима-

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	17	124.580.000
Услуге	20	925.600.000
Радови	1	4.217.807
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>38</b>	<b>1.054.397.807</b>

За 2019. годину Друштво је планирало 200 набавки на које се Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> не примењује чија је структура приказана у следећој табели.

Табела број 9: Преглед планираних набавки на које се закон не примењује за 2019. годину

-у динарима-

Предмет	Јавне набавке на које се закон не примењује	Укупна процењена вредност
Добра	75	12.691.150.500
Услуге	112	59.513.985
Радови	13	4.969.000
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>200</b>	<b>12.755.633.485</b>

У складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, у делу набавки на које се закон не примењује, у 2019. години закључени су уговори који се финансирају из међународних кредита и односе се на : Пројекат ТПЦ Земун- Фаза 1 и Фаза 2 и набавка возних средстава у укупном износу од 12.668.000.000 динара.

За 2019. годину Друштво је планирало 200 набавки на које се Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> не примењује чија је структура приказана у следећој табели.

Табела број 10: Преглед планираних поступака набавки на које се закон не примењује по члановима 7 и 39 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> за 2019. годину

-у динарима-

Предмет	Члан 39 Закона	Процењена вредност	Члан 7 Закона	Процењена вредност
Добра	71	22.320.500	4	12.668.830.000
Радови	109	35.513.985	2	24.000.000
Услуге	13	4.969.000	-	-
<b>Укупно</b>	<b>193</b>	<b>62.803.485</b>	<b>7</b>	<b>12.692.830.000</b>

За 2020. годину Друштво је планирало 180 набавки на које се Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> не примењује чија је структура приказана у следећој табели.

Табела број 11: Преглед планираних набавки на које се закон не примењује за 2020. годину

-у динарима-

Предмет	Јавне набавке на које се закон не примењује	Укупна процењена вредност
Добра	68	22.991.540
Услуге	102	71.093.605
Радови	10	3.330.000
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>180</b>	<b>97.415.145</b>

За 2020. годину Друштво је планирало 180 набавки на које се Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> не примењује чија је структура приказана у следећој табели.



Табела број 12: Преглед планираних поступака набавки на које се закон не примењује по члановима 7 и 39 Закона о јавним набавкама за 2020. годину

-у динарима-

Предмет	Члан 39 Закона	Процењена вредност	Члан 7 Закона	Процењена вредност
Добра	65	18.221.540	3	4.770.000
Радови	98	30.093.605	4	41.000.000
Услуге	10	3.300.000	-	-
<b>Укупно</b>	<b>173</b>	<b>51.645.145</b>	<b>7</b>	<b>45.770.000</b>

### Интерна акта и службеник за јавне набавке

Одбор директора Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“, на седници одржаној дана 26. јануара 2016. године, донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, а на седници одржаној дана 10. септембра 2020. године, донео је Правилник о ближем уређивању поступка набавки.

Друштво је, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> и чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>, донело и на својој интернет страници објавило наведене правилнике, којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, поступак спровођења јавних набавки на које се закон не примењује, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, поступак заштите права у поступку набавке и набавке друштвених о других посебних услуга.

**Откривена неправилност:** Друштво у 2019. години није донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама иако је чланом 21 став 7 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> прописано да Наручилац чија је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од милијарду динара, дужан да донесе интерни акт за спречавање корупције у јавним набавкама.

## Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и ситематизацији послова у Друштву послови јавних набавки обављају се у Сектору за набавке и стоваришне послове и систематизовано је радно место службеника за јавне набавке. Друштво има девет запослених који имају сертификат службеника за јавне набавке.

Законом о јавним набавкама<sup>5,6</sup> прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка

Друштво је документовало да је вршило процену јавних набавки код следећих ревидираних поступака:

Табела број 13: Преглед набавки код којих је Друштво вршило процену вредности

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка
1.	5/2019	Набавка електричне енергије	75.700.000	Отворени поступак
2.	27/2019	Услуга одржавања EMV 413-417	57.000.000	Отворени поступак
3.	28/2019	Услуга одржавања ДМВ серије 711	53.000.000	Отворени поступак
4.	69/2019	Услуга прања, чишћења и намирења возних средстава	126.000.000	Отворени поступак
5.	71/2019	Услуга модернизације потподних стругова за обраду точкова у Земуну и Сомбору	48.000.000	Отворени поступак
6.	73/2017	Набавка евродизела	464.000.000	Отворени поступак
7.	82/2019	Услуга контролних прегледа и ванпланских оправки већег обима на дизел и електричним локомотивама	37.000.000	Отворени поступак
8.	90/2019	Услуга чувања објеката, имовине и против пожарне заштите	61.323.000	Отворени поступак
9.	103/2019	Набавка резервих делова за текуће одржавање EMV серије 413/417 Партија 1	35.000.000	Отворени поступак
10.	118/2019	Услуга ванредне оправке већег обима ДМВ 711-037	27.000.000	Отворени поступак
11.	127/2019	Набавка евро дизела за вучу возова	820.000.000	Отворени поступак
12.	1/2020	Набавка електричне енергије	70.000.000	Отворени поступак
13.	9/2020	Услуга прања, чишћења и намирења возних средстава	222.000.000	Отворени поступак
14.	86/2020	Набавка делова EMV серије 413/417	45.000.000	Отворени поступак
15.	93/2020	Услуга ванредног и текућег одржавања возних средстава	30.000.000	Отворени поступак
16.	99/2020	Услуга обезбеђења и ППЗ	90.200.000	Отворени поступак
17.	140/2020	Услуга ванредне оправке већег обима EMV 413/417-005/006	34.000.000	Отворени поступак
<b>Укупно</b>			<b>2.295.223.000</b>	

Друштво није документовало да је вршило процену јавних набавки код 19 поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности у износу од 1.737.323.000 динара и код 12 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности у износу од 136.944.499 динара.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности код 31 поступка ревидираних јавних набавки у износу од 1.874.267.499 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 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> и члановима 29-35 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>, члановима 16 и 17 Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке као ни са чланом 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавки.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>, као и у складу са чланом 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавке.

### Спровођење поступка јавних набавки и закључење уговора

Према подацима које смо добили од Друштва спроведено је следеће:

Табела број 14: Преглед спроведених поступака јавних набавки

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступка	Број спроведених поступака	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак за 2019. годину	53	2.551.759.716
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	85	214.262.820
Јавне набавке на које се закон не примењује	139	61.748.344
<b>Укупно за 2019. годину</b>	<b>277</b>	<b>2.827.767.880</b>
Отворени поступак за 2020. годину	46	1.662.248.606
Поступак јавне набавке мале вредности у 2020. години	63	141.970.174
Јавне набавке на које се закон не примењује	109	39.728.149
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>218</b>	<b>1.843.946.929</b>

Према прегледу добијеном од Друштва, у 2019. години је закључено 12 оквирних споразума, а у 2020. години је закључено 9 оквирних споразума од којих су ревидирани приказани у следећим табелама:

Табела број 15: Преглед ревидираних оквирних споразума у 2019.години

-у динарима-

Р.бр	Предмет набавке	Врста набавке	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а
1.	Услуга превоза друмским саобраћајем	Услуга	45.000.000	45.000.000
2.	Услуга одржавања EMV 413-417	Услуга	57.000.000	57.000.000
3.	Услуга одржавања ДМВ серије 711	Услуга	53.000.000	52.298.776
4.	Услуга ремонта вучних мотора свих серија вучних мотора	Услуга	35.000.000	35.000.000
5.	Услуге обезбеђења и ППЗ	Услуга	88.000.000	88.000.000
<b>Укупно</b>			<b>278.000.000</b>	<b>277.298.776</b>

Табела број 16: Преглед ревидираних оквирних споразума у 2020. години

-у динарима-

Р.бр	Предмет набавке	Врста набавке	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а
1.	Услуга прања, чишћења и намирења возних средстава	Услуга	222.000.000	222.000.000
2.	Набавка ИБМ инфраструктурне услуге за систем 3 новије генерације	Услуга	120.000.000	119.800.004
3.	Услуге обезбеђења ППЗ са предлогом за закључење оквирног споразума	Услуга	90.200.000	90.200.000
<b>Укупно</b>			<b>432.200.000</b>	<b>432.000.004</b>

Друштво је у 2019. години у складу са чланом 35 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> спровело три преговарачка поступка са објављивањем позива за подношење понуда укупне процењене вредности у износу од 14.400.000 динара чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 17: Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда по члану 35 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>

-у динарима-

Р.бр	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Добављач
1.	146	Чеона стакла са грејачима за ДМВ серије 711	3.100.000	2.545.000	„Logistic group“ д.о.о, Београд
2.	141	Редовна оправка I, путничка кола типа WR (вагон ресторан)	7.500.000	7.500.000	Заједничка понуда „Желвоз 026“ д.о.о, Смедерево и „Фабрика железничких возила“ д.о.о, Смедерево
3.	148	Заштитна и службена одећа и обућа	3.800.000	3.777.000	„Заштитна радионица Железничар Суботица“ д.о.о, Суботица
<b>Укупно</b>			<b>14.400.000</b>	<b>13.822.000</b>	

**Откривена неправилност:** Постојеће евиденције о поступцима јавних набавки из 2019. и 2020. године не садрже прегледе из којих јасно може да се одреди број започетих поступака набавки у 2019. и 2020. години, пренете а нереализоване обавезе по уговорима из претходне године, евиденција оквирних споразума као и број уговора по закљученим оквирним споразумима са роком важења дужим од једне године.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да уреди постојеће евиденције као и да документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>6</sup> и чланом 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

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

Табела број 18: Преглед ревидираних јавних набавки у отвореном поступку

-у динарима-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Укупна уговорена вредност	Продавац/ Пружалац услуге	Датум уговора
1.	90/2018	Услуга чувања објеката, имовине и противпожарне заштите	61.323.000	Отворени поступак	61.323.000	Inter Safe Business д.о.о, Београд	16.11.2018.
2.	5/2019	Набавка електричне енергије	75.700.000	Отворени поступак	75.700.000	ЈП "Електропривреда" Београд	30.4.2019.
3.	20/2019	Услуга превоза путника друмским саобраћајем	45.000.000	Отворени поступак	45.00.000	Више друштава	13.2.2020.
4.	27/2019	Услуга одржавања EMV 413-417	57.000.000	Отворени поступак	57.000.000	"ILV PU" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "BEOCONCEPT MIN" д.о.о, Београд	29.5.2019.
5.	28/2019	Услуга одржавања ДМВ серије 711	53.000.000	Отворени поступак	52.298.776	Акционарско друштво "METROVAGONMAŠ" Руска Федерација	23.7.2019.
6.	56/2019	Редовна оправка ЕМВ 412/416-3 комада	180.000.000	Отворени поступак	181.195.700	"ŠINVOZ" д.о.о, Зрењанин	19.6.2019.
7.	57/2019	Услуга редовне оправке 2 EMV серије 412/416	120.000.000	Отворени поступак	122.833.650	"Želvoz 026" д.о.о, Смедерево у заједничкој понуди са "TŽV Gredelj" д.о.о. у стечају Загреб и друштво за изградњу и одржавање аутопута "SRBIJA AУТОPUT" д.о.о, Београд	29.12.2020. Анекс 1
8.	60/2019	Услуге надзора над извођењем радова у техничко путничкој станици ТПС Земун	85.000.000	Отворени поступак	84.800.000	"Саобраћајни институт ЦИП" д.о.о, Београд	3.7.2019.
9.	69/2019	Услуга прања, чишћење и намирања возних средстава	126.000.000	Отворени поступак	100.000.000	"Emporio Team" д.о.о, Београд	11.2.2019.
10.	71/2019	Услуга модернизације потподних стругова за обраду точкова у Земуну и Сомбору	48.000.000	Отворени поступак	49.101.000	"Logistic group" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "ELMAR INTERNATIONAL" д.о.о, Београд	19.8.2019.- Анекс 3

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

11.	73/2017	Набавка евродизела	464.000.000	Отворени поступак	464.000.000	"НИС" а.д, Нови Сад	22.2.2019.
12.	73/2019	Услуга ремонта вучних мотора свих серија вучних возила	35.000.000	Отворени поступак	35.000.000	"GANGES INTERNATIONAL" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "ELEKTROREMONT" д.о.о, Словенија, "ELEKTROREMONT" д.д. и "MIN LOKOMOTIVA" д.о.о, Ниш	30.9.2019.
13.	82/2019	Услуга контролних прегледа и ванпланских оправке већег обима на дизел и електричним локомотивама	37.000.000	Отворени поступак	37.000.000	"МИН Локомотива" д.о.о, Ниш	1/2019-1354 15.08.2019. Анекс бр. 1
14.	85/2019	Услуга редовне оправке 3 ДМВ серије 710	150.000.000	Отворени поступак	147.789.233	"Ov-održavanje vagona" д.о.о, Загреб	5.2.2021. Анекс 4
15.	90/2019	Услуга чувања објеката, имовине и против пожарне заштите	61.323.000	Отворени поступак	40.000.000	"Inter safe buissines" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "Revnost" а.д, Нови Сад, "Previ" д.о.о, Суботица и "Zaština-sigurnost" д.о.о, Београд	8.3.2019.
16.	94/2019	Услуга обезбеђења и ППЗ	88.000.000	Отворени поступак	88.000.000	"Inter safe buissines" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "Revnost" а.д, Нови Сад, "Previ" д.о.о, Суботица и "Zaština-sigurnost" д.о.о, Београд	9.9.2019.
17.	103/2019	Набавка резервих делова за текуће одржавање ЕМВ серије 413/417 Партија 1	35.000.000	Отворени поступак	34.830.408	"ILV PU" д.о.о, Београд	23.9.2019.
18.	110/2019	Услуга осигурања некретнина, постројења и опреме	48.000.000	Отворени поступак	47.978.447	"UNIQA neživotno osiguranje" а.д.о, Београд	14.10.2019.
19.	118/2019	Услуга ванредне оправке већег обима ДМВ 711-037	27.000.000	Отворени поступак	25.596.000	"METROVAGONMAŠ" а.д, Руска Федерација	25.12.2019.
20.	127/2019	Набавка евро дизела за вучу возова	820.000.000	Отворени поступак	820.000.000	"НИС" а.д, Нови Сад	19.12.2019.
21.	139/2019	Набавка и уградња ауто-стоп (АС) уређаја на десет ДМВ серије 711	48.000.000	Отворени поступак	47.300.000	"SIGNALING" д.о.о, Београд, у заједничкој понуди са "ALTPRO" д.о.о, Република Хрватска	8.6.2020.
22.	147/2019	Услуге ремоторизације и модернизације дизел-хидрауличне локомотиве узаног колосека 745-097	30.000.000	Отворени поступак	29.930.000	"MIN LOKOMOTIVA" д.о.о, Ниш у заједничкој понуди са "GANGES INTERNATIONAL" д.о.о, Београд	24.2.2020.



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

23.	1/2020	Набавка електричне енергије	70.000.000	Отворени поступак	70.000.000	ЈП "Електропривреда Србије" Београд	28.4.2020.
24.	5/2020	Строгоурачунати обрасци за кондуктере и путничке благајнике Партија 1	30.000.000	Отворени поступак	29.731.500	"Народна банка Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца - Топчидер" Београд	28.4.2020.
25.	9/2020	Услуга прања, чишћења и намирења возних средстава	222.000.000	Отворени поступак	222.000.000	"EMPORIO TEAM" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "SANI ECO VITA" д.о.о, Лазаревац	11.2.2019.
26.	26/2020	IBM инфраструктурна услуга за систем 3 новије генерације	120.000.000	Отворени поступак	119.800.004	"IBM - INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "SERBIAN BUSINESS SYSTEMS" д.о.о, Београд	19.6.2020.
27.	27/2020	Услуга редовне оправке 3 ЕМВ серије 412/416	195.000.000	Отворени поступак	194.985.000	"ŠINVOZ" д.о.о, Зрењанин	17.7.2020.
28.	84/2020	Услуга ревизије и модернизације путничких кола	60.000.000	Отворени поступак	59.998.000	"ŽELVOZ 026" д.о.о, Смедерево у заједничкој понуди са "VICTORY SOLUTIONS" д.о.о, Смедерево и "SRBIJAAUTOPUT" д.о.о, Београд	27.10.2020.
29.	86/2020	Набавка делова ЕМВ серије 413/417	45.000.000	Отворени поступак	44.712.380	"ILV"PU д.о.о, Београд	11.9.2020.
30.	90/2020	Услуга редовне оправке ЕМВ серије 412/416 два комада	130.000.000	Отворени поступак	129.999.999	"ŽELVOZ 026" д.о.о, Смедерево у заједничкој понуди са "SRBIJAAUTOPUT" д.о.о, Београд	30.9.2020.
31.	93/2020	Услуга ванредног и текућег одржавања возних средстава	30.000.000	Отворени поступак	30.000.000	"MIN LOKOMOTIVA" д.о.о, Ниш	1.10.2020.
32.	99/2020	Услуга обезбеђења и ППЗ	90.200.000	Отворени поступак	90.200.000	"INTER SAFE BUSINESS" д.о.о, Београд у заједничкој понуди са "REVNOST" а.д, Нови Сад "RASEL" д.о.о, Краљево "ZAŠTITA SIGURNOST" д.о.о, Београд "DOBERGARD" д.о.о, Београд	25.12.2020.
33.	140/2020	Услуга ванредне оправке већег обима ЕМВ 413/417-005/006	34.000.000	Отворени поступак	33.849.484	"ILV"PU д.о.о, Београд	21.1.2020.
34.	145/2019	Набавка две маневарске локомотиве	252.000.000	Отворени поступак	250.321.221	"CZ LOKO" а.с. Чешка Република	31.1.2020.

Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину

35.	146/2020	Услуга редовне оправке локомотиве 666-002	40.000.000	Отворени поступак	39.900.000	"MIN LOKOMOTIVA" д.о.о, Ниш у заједничкој понуди са "ELEKTROREMONT" д.о.о, Словенија и "GANGES INTERNATIONAL" д.о.о, Београд	Раскинут уговор
36.	162/2019	Услуга осигурања од одговорности	20.000.000	Отворени поступак	19.968.000	Заједничка понуда "UNIQA neživotno osiguranje" а.д.о, Београд и "Дунав осигурање" а.д.о, Београд	28.1.2020.
<b>Укупно</b>			<b>4.032.546.000</b>		<b>3.937.141.802</b>		

## **Утврђене неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки и закључења уговора:**

### **1. Набавка 90/2018 – Услуга чувања објеката, имовине и противпожарне заштите**

Друштво је обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки објавило деветог дана након закључења оквирног споразума, уговор по наведеном оквирном споразуму за 2019. годину закључило је 8. марта 2019. године, док је обавештење о закљученом уговору објавило 23. октобра 2019. године, односно 229 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **2. Набавка 27/2019 – Услуга одржавања ЕМВ 413-417**

Друштво је донело и објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници Одлуку о додели оквирног споразума број: 4/2019-816-156 из које се не може прецизно утврдити датум доношења Одлуке. Датум доношења одлуке о додели оквирног споразума није прецизно наведен ни у Обавештењу о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са Прилогом 2 И Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

### **3. Набавка 56/2019 – Услуга редовне оправке 3 (три) ЕМВ серије 412/416**

Друштво је са изабраним понуђачем закључило уговор 19. јуна 2019. године док је обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и својој интернет страници објавило 27. фебруара 2020. године, односно 253 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **4. Набавка 57/2019 – Услуга редовне оправке 2 ЕМВ серије 412/416**

Друштво је закључило уговор о пружању услуге редовне оправке 2 ЕМВ серије 412/416 дана 4. јула 2019. године а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 27. фебруара 2020. године, односно 238 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **5. Набавка 73/2019 – Услуга ремонта вучних мотора свих серија вучних возила**

Друштво је закључило оквирни споразум 30. септембра 2019. године, а обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки објавило 27. фебруара 2020. године, односно 150 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

## **6. Набавка 82/2019 – Услуге извршења контролних прегледа ранга П3, П6 и П12 и ванпланских оправки већег обима на дизел и електричним локомотивама**

Друштво је са добављачем „Min Lokomotiva“ д.о.о, Ниш закључило уговор дана 15. августа 2019. године број 1/2019-1354 о услузи извршења контролних прегледа ранга П3, П6 и П12 и ванпланских оправки већег обима на дизел и електричним локомотивама.

Дана 24. децембра 2019. године закључен је Анекс број 1 наведеног уговора којим се мења члан 1 Основног Уговора и додаје се став да Наручилац обезбеђује сав потрошни материјал и резервне делове. У случају да Наручилац нема дефектажом захтевани део, део може обезбедити Пружалац услуге уз претходну сагласност Наручиоца, с тим да цена не сме бити већа од упоредиве тржишне цене. У случају да се оправка не налази у спецификацији услуга, Пружалац услуге може извршити услугу уз претходну сагласност Наручиоца по упоредивој тржишној цени.

Конкурсном документацијом број 22/2019-1356/1 од 5. јула 2019. године дата је напомена да Наручилац обезбеђује сав потрошни материјал и уља и мазива. Дата је спецификација ванпланских оправки, спецификације могућих радова у ванпланским оправкама на дизел-електричним локомотивама серије 661 и 666 и спецификација резервних делова, агрегата и склопова које обезбеђује Наручилац за ванпланске оправке, са напоменом да све остале резервне делове за ванпланску оправку обезбеђује Понуђач.

Наведено није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> који каже да наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци односно предвиђени посебним прописима.

Према објашњењу одговорних лица Друштва, у току реализације уговора примећено је да Наручилац у својим магацинима не поседује све делове и да недостају неке услуге које нису дефинисане у конкурсној документацији, ни у Уговору а које су неопходне за извршење контролних прегледа и ванпланских оправки. С тим у вези, уговорне стране су закључиле анекс Уговора у коме је дефинисана могућност обезбеђења резервних делова и недостајућих услуга од стране Пружаоца услуге уз претходну сагласност Наручиоца по упоредним тржишним ценама. Такође, Друштво сматра да се из достављених рачуна несумњиво може закључити да је Уговор у завршној фази реализације и да су сви испоручени делови, као и све извршене услуге, фактурисане по упоредивим тржишним ценама, како је то и наведено у Анексу уговора. Друштво није повећавало укупну вредност Уговора и није мењало предмет Уговора. Изабрани понуђач је једини могао да изврши услугу и са којим је постигнут договор да недостајуће делове обезбеди „Min Lokomotiva“ д.о.о, Ниш због нужности да се пронађе решење како би Друштво одржало саобраћај за пројектовани Ред вожње.

## **7. Набавка 94/2019 – Услуга обезбеђења и ППЗ**

Друштво је закључило оквирни споразум 9. септембра 2019. године а обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки објавило 1. октобра 2019. године, односно 21 дан након закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

## **8. Набавка 110/2019 – Услуга осигурања, некретнина, постројења и опреме**

Друштво је са изабраним понуђачем закључило уговор 14. октобра 2019. године док је обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет

страници објавило 20. новембра 2019. године, односно 21 дан након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

#### **9. Набавка 139/2019 – Набавка и уградња ауто-стоп (АС) уређаја на десет ДМВ серије 711**

Записник о отварања понуда сачињен је дана 9. марта 2020. године када је сачињен и извештај о стручној оцени понуда, одлуку о додели уговора Друштво је донело дана 22. априла 2020. године, односно 44 дана након јавног отварања понуде, што није у складу са чланом 108 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

Друштво је са изабраним понуђачем закључило уговор 8. јуна 2020. године, а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 22. јануара 2021. године, односно 228 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

#### **10. Набавка 147/2019 - Услуга ремоторизације и модернизације дизел хидрауличне локомотиве узаног колосека 745-097**

Друштво је закључило уговор о услузи ремоторизације и модернизације дизел хидрауличне локомотиве узаног колосека 745-097 дана 26. фебруара 2020. године, а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 29. марта 2021. године, односно 397 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

По овом уговору о услузи ремоторизације и модернизације дизел хидрауличне локомотиве узаног колосека 745-097 од 26. фебруара 2020. године током 2020. године и до дана вршења ревизије није било обрачуна реализације извршених радова. Представници Друштва су са изабраним понуђачем сачинили више записника о извршеном пресеку реализованих обавеза по овом уговору, без навођења вредности обрачунатих радова.

#### **11. Набавка 1/2020 – Набавка електричне енергије**

Друштво је закључило уговор о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевачем дана 30. априла 2020. године, а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 4. јуна 2020. године, односно 35 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

#### **12. Набавка 5/2020 – Строгоурачунати обрасци за кондуктере и путничке благајнике Партија 1**

Друштво је закључило уговор о купопродаји строгоурачунатих образаца – Партија 1 - Строгоурачунати обрасци за кондуктере и путничке благајнике 7. маја 2020. године, а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 27. маја 2020.

године, односно 20 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **13. Набавка 26/2020 – ИБМ инфраструктурна услуга за систем 3 новије генерације**

Друштво је у конкурсној документацији у делу технички услови, као и додатни услов одредило да испоручену опрему треба да одржавају специјалисти овлашћени од стране вендора и стручни за дату опрему. Очекује се да се стручност поткрепи копијама потврда о завршеној релевантној обуци односно сертификатима за инжењере за подршку:

- IBM System Z Hardware Maintenance (CE/SSR)
- IBM Advanced Support DS8000

без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је регулисано да са позивом на техничке спецификације и на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, тако да свако позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

### **14. Набавка 27/2020 – Услуга редовне оправке 3 ЕМВ серије 412/416**

Друштво је закључило уговор о пружању услуга редовне оправке 3 ЕМВ серије 412/416 дана 17. јула 2020. године, а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 22. јануара 2021. године, односно 189 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **15. Набавка 84/2020 – Услуга ревизије и модернизације путничких кола**

Друштво је закључило уговор о пружању услуга ревизије модернизације путничких кола дана 27. октобра 2020. године, а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 22. јануара 2021. године, односно 87 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **16. Набавка 86/2020 – Набавка делова за ЕМВ серије 413/417**

У поступку јавне набавке, нису сви чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

### **17. Набавка 90/2020 – Услуга редовне оправке серије 412/416 два комада**

Друштво је закључило уговор о пружању услуга редовне оправке ЕМВ серије 412/416 два комада дана 30. септембра 2020. године а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 26. јануара 2021. године, односно 118 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.



## **18. Набавка 140/2019 – Услуга ванредне оправке већег обима ЕМВ 413/417 – 005/006**

Друштво је закључило уговор о пружању услуге ванредне оправке већег обима ЕМВ серије 413/417-005/006 дана 23. јануара 2020. године а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 3. марта 2020. године, односно 40 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

## **19. Набавка 146/2019 – Услуга редовне оправке локомотиве 666-002**

Друштво је закључило уговор о пружању услуге редовне оправке локомотиве 666-002 дана 21. јануара 2020. године са "Min Lokomotiva" д.о.о, Ниш, у заједничкој понуди са "Elektroremont" д.о.о, Изола Словенија и "Ganges International" д.о.о, Београд. Због ширења пандемије изазване вирусом Covid 19 дошло је до прекида у увозу нових склопова снаге оригинал GM из Сједињених Америчких Држава чиме је онемогућено извршење уговорених услуга. Друштво је са поменутиим понуђачем, у складу са чланом 29 уговора о јавној набавци, споразумно раскинуло уговор о пружању услуге редовне оправке локомотиве 666-002.

### **Јавне набавке мале вредности и набавке на које Друштво није применило Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> и испуњеност услова за изузеће од примене Закона**

Друштво је у 2019. години планирало 200 поступака набавки на које се закон не примењује у укупном износу од 12.755.633.485 динара и то: 75 набавки добра у износу од 12.691.150.500 динара (финансиране из међународних кредита укупно 12.668.000.000 динара), 112 набавки услуга у износу од 59.513.985 динара и 13 набавки радова у износу од 4.969.000 динара.

Друштво је у 2019. години закључило 156 уговора у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> позивајући се на члан 39 став 2 и члан 7 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, укупне вредности 46.468.870 динара и то: 55 набавки добара у износу од 12.682.74.561 динара (три набавке су финансиране из међународних кредита укупно 12.668.000.000 динара), 88 набавки услуга у износу од 42.289.661 динара и 11 набавки радова у износу од 4.179.209 динара.

У складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, Друштво је у 2020. години планирало 180 поступака набавки на које се закон не примењује у укупном износу од 97.415.145 динара и то: 68 набавки добра у износу од 22.991.540 динара, 102 набавке услуга у износу од 71.093.605 динара и 10 набавки радова у износу од 3.330.000 динара.

У складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup>, Друштво је у 2020. години планирало 129 набавки на које се закон не примењује у износу од 67.082.145 динара позивајући се на чланове 12,16 и 27 и то: 49 набавки добара у износу од 24.311.540 динара, 70 набавки услуга у износу од 31.110.605 динара и 10 набавки радова и износу од 11.660.000 динара.

У наставку је дат преглед ревидираних јавних набавки мале вредности и набавки на које се не примењује закон:

Табела број 19: Ревидиране јавне набавке мале вредности и набавке на које се Закон<sup>5</sup> не примењује -у динарима-

Р. бр	Ознака ЈН	Година	врста ЈН / основ за изузеће	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Број и датум поручбенице /уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	
1	9	2019	Јавна набавка мале вредности	Партија 1 Набавке филтера за уље и заптвук мењача Voith са ретардером KV 190 уграђених на ДМВ серије 711	650.000	"WEST BALKANS MACHINER Y" д.о.о, Београд	695 од 7.5.2019.	573.262	
				Партија 2 Набавка филета уља, заптивки хидростатике за дизел мотор MTU 6Н 1800 R83P уграђених на ДМВ серије 711	700.000	"WEST BALKANS MACHINER Y" д.о.о, Београд	1/2019-696 од 7.5.2019.	672.048	
				Партија 3 Набавка филтера уља, горива и ваздуха за дизел мотор MTU 6Н 1800 R83P уграђених на ДМВ серије 711	2.650.000	"WEST BALKANS MACHINER Y" д.о.о, Београд	697 од 7.5.2019.	2.338.949	
2	11	2019	чл 7 став 1 тачка 14	Адвокатске услуге	4.000.000	Advokat Boris Bogdanović	1/2019-622 18.4.2019.	4.000.000	
3	14	2019	Јавна набавка мале вредности	Услуге здравствене заштите запослених (оквирни споразум)	60.000.000	Завод за здравствену заштитурадника "Železnice Srbije" Београд	1/2020-750 19.06.2020.	31.079.986	
								28.919.938	
4	16	2019	чл 7 став 1 тачка 1	Услуга за надзор над изградњом пројекта модернизације ТПС Земун	12.000.000	"ВЖС" Београд	1/2019-602 16.04.2019.	11.999.900	
5	35	2019	Јавна набавка мале вредности	Услуге смештаја (ноћење машиновођа, кондуктера и путника)	10.867.590		4/2019-802-154 10.5.2019.		
				Партија 1- Ниш				"DUOD" д.о.о, Лебане	3.288.733
				Партија 2 - Димитровград				"Amfora rooms" Димитровград	2.000.000
				Партија 3 - Зајечар				УТР "SRBIJA-TIS" Зајечар	1.107.607
				Партија 4 - Пожаревац				PD "INON INVEST" Пожаревац	2.828.750
				Партија 5 - Вршац				"BENST" д.о.о, Вршац	1.642.500



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

6	63	2019	Јавна набавка мале вредности	Набавка рачунара, лаптопова и штампача	5.000.000	"Comtrade System Integration" д.о.о, Београд	1/2019-1129 3.7.2019.	4.931.190
7	109	2019	Јавна набавка мале вредности	Услуге смештаја ( ноћење машиновођа, кондуктера и путника)	3.842.409	„Славија хотели“ д.о.о, Београд	1/2019-1612 од 30.9.2019.	3.842.409
8	6	2020	чл 7 став 1 тачка 14	Адвокатске услуге	4.000.000	Advokat Boris Bogdanović	1/2020-450 од 20.3.2020.	4.000.000
9	14	2020	Јавна набавка мале вредности	Набавка новог друмског возила	2.500.000	"Auto Čačak" д.о.о, Чачак	1/2020-510 11.5.2020.	2.488.620
10	19	2020	Јавна набавка мале вредности	Услуге смештаја ( ноћење машиновођа, кондуктера и путника)				
				Партија 1 - Ниш	1.400.000	"DUOD" д.о.о, Лебане	1/2020-484 28.04.2020.	1.400.000
				Партија 2 - Зајечар	1.230.000	Обустава поступка		
				Партија 3 - Пожаревац	4.000.000	PD "INON INVEST" Пожаревац	1/2020-488 28.4.2020.	4.000.000
				Партија 4 - Вршац	1.505.000	Обустава поступка		
				Партија 5 - Београд	17.378.000	"Slaviја hoteli" д.о.о, Београд	1/2020-482 28.4.2020.	17.378.000
				Партија 6 - Краљево	438.000	Обустава поступка		
11	21	2020	Јавна набавка мале вредности	Услуге ремонта турбокомпресора за дизел моторе	5.000.000	"Turbo servis" Ужице	1/2020-1009 10.7.2020.	5.000.000
12	42	2020	Јавна набавка мале вредности	Услуге регенерације делова за 3-1 кола	5.000.000	"Elerss" д.о.о, Смедерево	1/2020-923 30.6.2020.	5.000.000
13	N/42	2020	члан 39 став 2	Услуга атестације уређаја за испитивање кочнице	500.000	PMT група, Београд	26/20-192 од 27.7.2020.	498.900
14	44	2020	Јавна набавка мале вредности	Услуге смештаја ( ноћење машиновођа, кондуктера и путника) по партијама				
				Партија 1 - Зајечар	1.230.000	"Srbijatis" а.д, Зајечар	1/2020-998 9.7.2020.	1.230.000
				Партија 2 - Вршац	1.505.000	"Benst" д.о.о, Вршац	1/2020-999 9.7.2020.	1.505.000

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

				Партија 3 - Краљево	547.500	U.R. "Belvedere" Краљево	1/2020-1023 14.7.2020.	547.500
				Партија 4- Димитровград	1.701.000	UTR "Amfora rooms" Даниловград	1/2020-1022 14.7.2020.	1.701.000
15	54	2020	Јавна набавка мале вредности	Услуга преузимања опасног отпада	4.800.000	"Sekundarne sirovine SSK" Ниш	1/2020-1091 3.8.2020.	4.800.000
16	70	2020	Јавна набавка мале вредности	Партија 1-Услуга ремонта локомотивских пријемних глава, релејних група, претварача напона и генератора фреквенције	2.000.000	"Elsig Electronics and Signaling" д.о.о, Београд	1/2020-1304 8.9.2020.	2.000.000
				Партија 2 – Услуга ремонта електронских модула	1.500.000	"Elsig Electronics and Signaling" д.о.о, Београд	1/2020-1243 26.8.2020.	1.500.000
				Партија 3 – Услуга ремонта електронског блока будника и тротонских сирена	800.000	"Elerss" д.о.о, Смедерево	1/2020-1242 26.8.2020.	800.000
				Партија 4 – Услуга ремонта стабилизатора и давача брзиномера	700.000	"Elsig Electronics and Signaling" д.о.о, Београд	1/2020-1244 26.8.2020.	700.000
<b>Укупно</b>					<b>157.444.499</b>			<b>153.774.292</b>

**1. Набавка 9/2019 – Набавка филтера за уље, гориво и ваздух за возна средства серије 710, 711, 621, 661 и 666 обликовано у три партије**

Друштво је закључило три уговора о купопродаји филтера за уље, гориво и ваздух за возна средства серије 710, 711, 621, 661 и 666 дана 7. маја 2019. године а обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објавило 19. фебруара 2020. године, односно 288 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

**2. Набавка 14/2019 – Услуга за здравствену заштиту запослених**

Друштво је са изабраним понуђачем закључило оквирни споразум 16. априла 2019. године, а обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавило 25. априла 2019. године, односно девог дана након закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> 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.

### **3. Набавка 35/2019 – Набавка услуга смештаја (ноћење машиновође, кондуктери и путници)**

Друштво је у складу са чланом 108 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> у позиву за подношење понуда одредило да ће у року од десет дана од дана јавног отварања понуде донети одлуку о додели уговора. Друштво је одлуку о додели уговора донело 18 дана након јавног отварања понуде.

Друштво је дана 7. јуна 2019. године закључило уговоре о јавној набавци са изабраним понуђачима док је обавештења о закљученим уговорима објавило 11. јула 2019. године, односно 34 дана након закључења уговора што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

### **4. Набавка 63/2019 – Набавка рачунара, лаптопова, штампача**

Уговор о набавци је закључен 3. јула 2019. године а обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу 19. јула 2019. године односно 16 дана након закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да се обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављује у року од пет дана од дана закључења уговора.

### **5. Набавка 21/2020 – Услуга ремонта турбо компресора**

Конкурсном документацијом, као један од услова за учешће у поступку јавне набавке тражено је да се докаже неопходни финансијским капацитет у последњих 5 (пет) обрачунских година (2015., 2016., 2017., 2018. и 2019. година) што је није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којом је прописано да се ови докази могу тражити најдуже за претходне три обрачунске године.

Према објашњењу руководства Друштва, наведени финансијски капацитет у последњих 5 (пет) година је тражен техничком грешком.

Уговор о јавној набавци са „Турбо сервис“ д.о.о, Ужице потписан је 10. јула 2020. године а спецификација и технички услови који су саставни део уговора, као Прилог 1, потписана је од стране Понуђача 21. јула 2020. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено је 6. августа 2020. године односно 16 дана након закључења уговора што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да се обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављује у року од пет дана од дана закључења уговора.

### **6. Набавка 42/2020 – Услуга регенерације делова за Z-1 кола**

У Извештају о стручној оцени понуда наведено је да је процењена вредност 3.000.000 динара. Понуда је дата на 3.070.000 динара (3.684.000 динара са ПДВ-ом) а уговор је закључен до процењене вредности од 5.000.000 динара.

Планом јавних набавки за 2020. годину процењена вредност за набавку услуга регенерације делова за Z-1 кола износи 5.000.000 динара. Добијена је понуда од добављача „Eilers“ д.о.о, Смедерево на износ од 3.070.000 динара без ПДВ-а (3.684.000 динара са ПДВ-ом). У Извештају о стручној оцени понуда дата је напомена да вредност

понуде представља збир свих јединичних цена и служи за оцену понуда и упоређивање и да ће се уговор реализовати у оквиру процењене вредности јавне набавке. Друштво је 30. јуна 2020. године закључило уговор са добављачем „Ellers“ д.о.о, Смедерево на износ максимално до 5.000.000 динара што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> који каже да конкурсна документација треба да садржи, између осталог и количину и опис добара, радова или услуга.

Према објашњењу руководства Друштва, дошло је до техничке грешке приликом израде Извештаја о стручној оцени понуда. Даље је наведено да критеријум за избор најповољнијег понуђача била је најнижа вредност понуде, заснована на основу збира јединичних цена свих могућих позиција за услугу оправке. Техничка спецификација није могла садржати број уређаја који ће се оправити, већ само за оне позиције које треба стварно оправити, а што се зна тек након дефектаже.

#### **7. Набавка 44/2020 – Набавка услуга смештаја (ноћење машиновођа, кондуктера и путника)**

У поступку ревизије утврђено је да уговор о јавној набавци није закључен у складу са објављеном конкурсном документацијом на Порталу јавних набавки. У закљученом уговору за партију 2 у члану 4 недостају речи „Припадајући ПДВ износи“ и „Укупна вредност Уговора са ПДВ-ом износи“

Имајући у виду члан 63 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију, те је уговор о предметној набавци морао бити закључени у складу са објављеном конкурсном документацијом односно изменама, до истека рока за подношење понуда.

Друштво је објавило обавештења о закљученим уговорима десет односно 24 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

#### **8. Набавка 54/2020 – Набавка услуга преузимања опасног отпада**

Друштво је објавило обавештења о закљученом уговору 44 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

У 2019. и 2020. години Друштво није набављало добра, радове и услуге применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Друштво није објављивало обавештења о закљученом уговору/оквирни споразум код најмање 20 поступака јавних набавки процењене вредности у укупном износу од 1.592.974.090 динара, односно уговорене вредности у укупном износу од 1.478.707.060 динара код следећих ревидираних поступака јавних набавки:

Табела број 20: Поступци јавних набавки по којима Друштво није у року објављивало обавештења о додели уговора

у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	90/2018	Отворени поступак	61.323.000	61.323.000
2.	9/2019	Јавна набавка мале вредности	4.000.000	4.000.000
3.	14/2019	Јавна набавка мале вредности	60.000.000	59.999.924
4.	35/2019	Јавна набавка мале вредности	10.867.590	10.867.590
5.	56/2019	Отворени поступак	180.000.000	181.195.700
6.	57/2019	Отворени поступак	120.000.000	122.833.650
7.	63/2019	Јавна набавка мале вредности	5.000.000	4.931.190
8.	73/2017	Отворени поступак	464.000.000	464.000.000
9.	94/2019	Отворени поступак	88.000.000	88.000.000
10.	110/2019	Отворени поступак	48.000.000	47.978.447
11.	139/2019	Отворени поступак	48.000.000	47.300.000
12.	147/2019	Отворени поступак	30.000.000	29.930.000
13.	1/2020	Отворени поступак	70.000.000	70.000.000
14.	5/2020	Отворени поступак	30.000.000	29.731.500
15.	21/2020	Јавна набавка мале вредности	5.000.000	5.000.000
16.	27/2020	Отворени поступак	195.000.000	194.985.000
17.	44/2020	Јавна набавка мале вредности	4.983.500	4.983.500
18.	54/2020	Јавна набавка мале вредности	4.800.000	4.800.000
19.	84/2020	Отворени поступак	60.000.000	59.998.000
20.	90/2020	Отворени поступак	130.000.000	12.999.999
21.	140/2020	Отворени поступак	34.000.000	33.849.484
<b>Укупно</b>			<b>1.652.974.090</b>	<b>1.538.706.984</b>

**Откривена неправилност:** Друштво није објављивало у прописаном року обавештења о закљученом уговору код 21 поступака јавних набавки процењене вредности у износу од 1.652.974.090 динара, односно уговорене вредности у износу од 1.538.706.984 динара.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да обавештења о додели уговора објављује у складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.

Код јавне набавке ознаке 86/2020- Набавка делова за ЕМВ серије 413/417 спроведене у отвореном поступку процењене вредности у износу од 45.000.000 динара, један члан комисије одређен за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

**Откривена неправилност:** У поступку једне јавне набавке нису сви чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да чланови комисије за јавну набавку, односно лица које спроводе поступак јавне набавке, потписују изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.

Друштво је састављало конкурсну документацију тако да код једног поступка јавне набавке није одредило количину услуга, док је код два поступка јавне набавке одредило додатне услове који нису у складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup>, а чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 21: Преглед јавних набавки-неправилности код састављања конкурсне документације у динарима

Р.бр.	Ознака ЈН	Опис	Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	21/2020	Финансијски капацитет у последњих пет обрачунских година	Јавна набавка мале вредности	5.000.000	5.000.000
2.	26/2020	Сертификати за инжењере за подршку без навођења речи „или одговарајуће“	Отворени поступак	120.000.000	119.800.004
3.	42/2020	Није одређена количина	Јавна набавка мале вредности	5.000.000	5.000.000
<b>Укупно</b>				<b>130.000.000</b>	<b>129.800.004</b>

**Откривена неправилност:** Друштво није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup> код три поступка јавне набавке за учешће у поступку чија је укупна процењена вредност 130.000.000 динара, односно уговорена вредност 129.800.004 динара.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.

Друштво је код два поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 58.867.590 динара донело одлуку о додели уговора после рока који је прописан, што није у складу са чланом 108 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

Табела број 22: Преглед јавних набавки-одлука о додели уговора

Р.бр.	Ознака ЈН	Процењена вредност	Врста поступка	рок за доношење одлуке	одлука донета
1.	139/2019	48.000.000	Отворени поступак	25 дана	44 дана
2.	35/2019	10.867.590	Јавна набавка мале вредности	10 дана	18 дана
<b>Укупно</b>		<b>58.867.590</b>			

**Откривена неправилност:** Друштво је донело одлуку о додели уговора после прописаног рока код два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности у износу од 58.167.590 динара што није у складу са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup>.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да одлуке о додели уговора доноси у року прописаном Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.

Друштво је у ревидираном поступку јавне набавке ознаке 82/2019 процењене и уговорене вредности 37.000.000 динара вршило измене битних елемената уговора, при чему за наведене измене нису били испуњени услови из члана 115 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

**Откривена неправилност:** Друштво је вршило измену битних елемената уговора када нису били испуњени услови из члана 115 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> код једног поступка јавне набавке уговорене вредности у износу од 37.000.000 динара.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да измене битних елемената уговора врши само када су за то испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама<sup>6</sup>, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.



Друштво је у 2019. години набавило добра, услуге и радове, без спровођења поступака јавних набавки у износу од најмање 6.371.114 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама из чланова<sup>5</sup> 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2:

Табела број 23: Преглед јавних набавки-без примене поступка

-у динарима-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавне	Процењена вредност	Добављач	Уговорена вредност
1.	Н/52	Услуга оправке електронских картица и модула за ДМВ серије 711	500.000	"RMT GRUPA" Београд	498.000
	Н/57	Услуга оправке електронских картица и модула за ЕМВ серије 413/417	500.000	"Handshake" д.о.о, Земун	500.000
2.	Н/40	Радови на одржавању зграде Лапово	500.000	"Ceramondo" д.о.о, Баточина	497.850
	Н/73	Радови на одржавању магацина у Лапову	250.000	"Elektrotehna" д.о.о, Крагујевац	237.650
3.	Н/05	Набавка филтера за климе за ЕМВ 413/417	500.000	"Alemani trade" д.о.о, Београд	492.800
	Н/81	Услуга сервиса и оправке клима уређаја на ел.локомотивама ЕМВ 412/416	500.000	"Klima Shop" д.о.о, Бегеч	500.000
	Н/96	Услуга уградње клима уређај на једној DEL 666	300.000	"MIN LOKOMOTIVA" д.о.о, Ниш	299.040
	Н/113	Услуга оправке клима уређаја на ДВМ серије 711	500.000	"Klima Shop" д.о.о, Бегеч	500.000
4.	Н/95	Набавка и уградња сепаратора отпадних вода у Секцији ZOVS Лапово	500.000	"MBR SISTEM" д.о.о, Крагујевац	499.850
	Н/28	Набавка и уградња сепаратора за одвод у канал шинобус депоа ОЈ ZOVS Зрењанин	150.000	"Sipo" д.о.о, Зрењанин	149.424
5.	Н/122	Услуга израде техничке спецификације за набавку услуга и радова	300.000	Biro "SOLAR" Панчево	300.000
	Н/123	Услуга израде техничке спецификације за набавку услуга и радова	113.000	"Tehnoproces" д.о.о, Београд	111.000
	Н/08	Услуга израде техничке документације за уградњу видео надзора у објектима „Србија воз-а“	200.000	"Secam CCTV" Београд	89.000
	Н/35	Услуга израде техничке спецификације за набавку услуга и радова	100.000	"MOCA IN" Београд	86.500
6.	Н/12	Услуга одржавања благајничких штампача	500.000	"Master Dragan Mojsilović PR" Београд	500.000
	Н/151	Набавка благајничких штампача	400.000	"Teledata" д.о.о, Београд	310.000
7.	Н/70	Услуга допуне тонера за штампаче	500.000	SZ "Optikon MB" Београд	500.000
	Н/140	Услуга одржавања штампача	300.000	"Master Dragan Mojsilović" PR Београд	300.000
<b>Укупно</b>			<b>6.613.000</b>		<b>6.371.114</b>



**Откривена неправилност:** Друштво је у 2019. години набавило добра, услуге и радове у износу од најмање 6.371.114 динара без спроведеног поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Законом о јавним набавкама<sup>5</sup> прописан чланом 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>6</sup>, спроводи у складу са наведеним законом, да сачини план контроле и Извештај о спроведеним контролама.

### **Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима**

Чланом 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, Друштво је прописало начин праћења извршења уговора и одредило лица задужена за праћење реализације уговора из Сектора за набавке и стоваришне послове, предлагача набавке и из Сектора за финансијско рачуноводствене послове, план и попис тромесечно сачињавају извештај о извршењу уговора о јавној набавци који нарочито садржи: укупну реализовану вредност уговора, фазну реализацију-утошкe, испостављене рачуне, плаћања, утошкe са залиха, уочене проблеме током извршења уговора, евентуалне предлоге за побољшање и слично.

Извештај о извршењу уговора о јавној набавци, лица задужена за праћење реализације уговора код предлагача набавке, Сектора за набавке и стоваришне послове и Сектора за финансијске послове, план и попис достављају у писаној и електронској форми, организационој јединици за послове набавки, најкасније до 10-ог у месецу који следи по истеку месеца за који се извештај доставља.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије је утврђено да Друштво не води извештај о извршењу уговора о јавној набавци на начин прописан чланом 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно да Сектор за набавке и стоваришне послове нема податке о току извршења свих закључених уговора у поступцима јавних набавки као и да не постоји евиденција праћења реализације уговора према количини добара, већ само по вредности.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да врши праћење извршења уговора о јавним набавкама 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.

### **Евидентирање и извештавање о набавкама**

Друштво је за 2019. годину и за прва два квартала 2020. године доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама.

Чланом 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке одређено је да Сектор за набавке и стоваришне послове, између осталог сачињава прегледе :

- започетих поступака набавке из претходне године,
- преглед пренетих, а нереализованих обавеза по уговорима из претходних година,
- преглед закључених оквирних споразума,
- преглед закључених уговора са роком важења дужим од једне године,
- преглед поступака где је уложен захтев за заштиту права понуђача и итд.

#### Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у 2020. години

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало трошкове по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у износу од 14.902.025 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 24: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима

- динара -

Структура уговорених накнада физичким лицима:	2020. година
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	682.745
Трошкови накнада физичким лицима по уговору о допунском раду	1.337.687
Трошкови накнада члановима органа управљања	5.267.125
Трошкови накнада члановима комисије за ревизију	3.244.952
Стипендије и кредити ученицима-нето	1.849.300
Помоћ у случају смрти запосленог- бруто износ	2.520.216
<b>Укупно</b>	<b>14.902.025</b>

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима износе 682.745 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по три уговора о привременим и повременим пословима који су закључени са једним физичким лицем и то за обављање следећих послова: учествовање у изради Плана образовања, изради Оквирног плана редовног поучавања, изради и вођењу школског именика и књиге редовног поучавања у организацији и праћењу поучавања, обуке и школовања, учествовање у изради скрипти и тестова за запослене који су обухваћени годишњим планом поучавања, учествовање у припреми периодичне провере знања и изради тестова и по потреби скрипти за запослене одређених занимања, као и вођење одговарајућих занимања, као и вођење одговарајуће пропратне документације и друго.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2020. години закључило три уговора о обављању привремених и повремених послова са једним физичким лицем и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 682.745 динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Трошкови накнада физичким лицима по уговору о допунском раду у 2020. години износе 1.337.687 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по осам уговора о допунском раду који су закључени са два физичка лица и то за обављање следећих послова: пружање потребних информација потенцијалним корисницима услуга у вези са редовном понудом Друштва, представљање потенцијалним корисницима нове комерцијалне понуде, дељење летака на јавним местима са обавештењима како за редовне тако и за посебне понуде за превоз путника, дељење промотивног материјала у возовима, затим прикупљање и обраду података стања залиха са преласком и студијом на ново ЕРП решење, израду програма оптимизације залиха, учествовању месечних извештаја о стању залиха и друго. Извршиоци су обављали послове у укупном трајању од 13 радних сати недељно.

Трошкови накнада члановима органа управљања у 2020. години износе 5.267.125 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове месечних накнада члановима органа управљања Друштва. Трошкови накнада члановима Скупштине су

Програмом о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“ Београд за 2020. годину предвиђени у износу 5.509.848 динара.

Трошкови накнада члановима Комисије за ревизију у 2020. години износе 3.244.952 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове месечних накнада за три члана комисије за ревизију Друштва. Трошкови накнада члановима Комисије за ревизију су Програмом о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“ Београд за 2020. годину планирани у износу од 3.390.048 динара. Наведени трошкови се односе на накнаде члановима Комисије за ревизију именованим по Одлуци о именовању број 5/2016-27-14 од 18. новембра 2016. године и Одлуке о именовању председника Комисије за ревизију број 5/2018-70-30 од 17. априла 2018. године донетим од стране председника Скупштине Друштва.

Висина накнаде је одређена Одлуком Скупштине Друштва о утврђивању висине накнаде за рад Комисије за ревизију број 5/2016-28-14 од 18. новембра 2016. године и то:

- за председника Комисије за ревизију у износу једноструке нето просечне зараде у Републици Србији исплаћене у октобру месецу у години која претходи години за коју се доноси Програм пословања, уваћане за пројектовану инфлацију за годину за коју се доноси Програм пословања, увећана за 50%

- за чланове Комисије за ревизију у износу једноструке нето просечне зараде у Републици Србији исплаћене у октобру месецу у години која претходи години за коју се доноси Програм пословања, уваћане за пројектовану инфлацију за годину.

Стипендије и кредити ученицима исказани су у нето износу од 1.849.300 динара и односе се на помоћ за школовање деце погинулих или умрлих запослених радника сходно члану 69 Колективног уговора на основу посебно закључених уговора. Месечни износ стипендија у 2020. години Одлуком Одбора директора Друштва број 4/2020-1018-182 од 13. фебруара 2020. године одредио је Одбор директора и то у следећим износима:

- за ученике основних школа у износу од 5.700 динара

- за ученике средњих школа у износу од 6.500 динара

- за студенте струковних студија у износу од 8.500 динара

- за студенте академских и специјалнистичких струковних студија у износу од 9.500 динара

- за студенте мастер академских и мастер струковних студија, специјалистичких академских студија и докторских академских студија у износу од 10.000 динара.

Програмом о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“ Београд за 2020. годину средства за наведене намене су исказана у оквиру трошкова запослених – стипендије у износу од 2.100.000 динара.

Програмом о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд за 2020. годину помоћ радницима и породицама радника предвиђен је износ од 27.600.000 динара. Помоћ која се исплаћује у случају смрти запосленог члановима његове уже породице је у 2020. години исплаћена у бруто износу од 2.520.216 динара. Колективним уговором је дефинисано да у случају смрти запосленог, члановима његове уже породице припада новчана помоћ у висини две просечене 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.

### 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 25: Преглед запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду

Месец	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима	Број ангажованих по уговору о допунском раду	Укупно
Јануар	2.278	45	-	-	45
Фебруар	2.278	39	1	2	42
Март	2.277	41	1	2	44
Април	2.271	40	1	1	42
Мај	2.277	39	1	2	42
Јун	2.275	36	1	2	39
Јул	2.270	35	1	2	38
Август	2.267	36	1	2	39
Септембар	2.269	28	1	2	31
Октобар	2.268	24	-	-	24
Новембар	2.258	29	1	2	32
Децембар	2.235	27	1	2	30