



**Извештај о ревизији правилности пословања
Железнице Србије акционарско друштво, Београд
у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на
издавање пословног простора у закуп за 2020. годину**



Број 400-84/2021-06/16

Београд, 29. јул 2021. године

Мисија

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

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и издавање пословног простора у закуп. Неправилности су се односиле на:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;

- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;

- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима је регулисано издавање пословног простора у закуп.

Шта смо препоручили?

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

Препоруке су биле усмерене:

- да се планирање поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;

- да се извршење уговора врши у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом;

- да се предузму мере наплате потраживања по основу уговора о закупу.

Резиме

Друштво није документовало да је процењену вредност за седам поступака јавних набавки, у износу од 21,45 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво није објавило обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за један поступак јавне набавке укупне процењене вредности 10 милиона динара и уговорене вредности 5 милиона динара. Друштво није објавило обавештења о закљученом уговору о јавним набавкама за три поступка, на Порталу јавних набавки, укупне процењене вредности 7,45 милиона динара и уговорене вредности 6,80 милиона динара у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

Друштво није наплатило закупнину у уговореним роковима, тако да према опоменама достављеним закупцима, укупан износ доспелих потраживања за 14 купаца, на дан 30. новембар 2020. године износи 14,67 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. Друштво је планирало јавне набавке у складу са прописима осим у делу утврђивања процењене вредности у седам поступка јавних набавки, у износу од 21,45 милиона динара и донело и објавило интерна акта у складу са Законом, осим акта из 2014. године који није објављен на интернет страни Друштва.....	6
1.2.1. Друштво је спровело поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама осим код једног поступка јавне набавке, процењене вредности 4,35 милиона динара, односно уговорене вредности 4,35 милиона динара, јер конкурсна документација не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.	7
1.2.2. Друштво није објавило обавештење о закљученом оквирном споразуму и обавештења о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама у четири поступка уговорене вредности 11,8 милиона динара, док у два поступка укупне уговорене вредности 2,45 милиона динара средства обезбеђења за добро извршење посла нису достављена у уговореним роковима.	8
1.3. Приликом извршења поштоване су одредбе закључених уговора и Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са Законом.	9
1.4. Друштво је евидентирало радње и акте током спровођења поступка јавних набавки. Друштво је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину.	9
2. ИЗДАВАЊЕ ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА У ЗАКУП ЗА 2020. ГОДИНУ.....	10
2.1. Друштво је у 2020. години у складу са Уредбом закључило један уговор о закупу пословног простора, којим је уговорена месечна закупнина у износу од 89 хиљада динара.....	10
2.2. Друштво није наплатило закупнину у уговореним роковима, тако да према опоменама достављеним закупцима, укупан износ доспелих потраживања за 14 купаца, на дан 30. новембар 2020. године износи 14,67 милиона динара.	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15

5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	17
V Прилози	18
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	19
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	22
Прилог 3 – Јавне набавке	23
Прилог 4 – Издавање пословног простора у закуп за 2020. годину	32

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Друштво је планирало јавне набавке у складу са прописима осим у делу утврђивања процењене вредности у седам поступка јавних набавки, у износу од 21,45 милиона динара и донело и објавило интерна акта у складу са Законом, осим акта из 2014. године који није објављен на интернет страни Друштва.

1.1.1. Друштво није ускладило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки из 2014. године са Законом о јавним набавкама и исти није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама. Правилник је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка набавке у „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд од 31. августа 2020. године који је објављен на интернет страни Друштва.

Према образложењу Друштва које је достављено Државној ревизорској институцији Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки (Службени гласник “Железнице Србије”, бр. 4/14 и 8/14) није усклађиван са Законом о изменама Закона о јавним набавкама¹. У делу у коме је Правилник био у супротности са Законом о јавним набавкама¹, примењиван је непосредно Закон. Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки (Службени гласник “Железнице Србије”, бр. 4/14 и 8/14) није објављен на интернет страни Друштва.

На основу члана 36 Статута „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд а у вези са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама², Одбор директора „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд на седници одржаној 31. августа 2020. године, донео је Правилник о ближем уређивању поступка набавке у „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд. Правилник је објављен на интернет страни Друштва.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Друштво је за 2019. и 2020. годину донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и планови су објављени у прописаном року.

Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2019. годину 9. маја 2019. године и објавило га на Порталу јавних набавки 9. маја 2019. године. План јавних набавки је измењен четири пута и све измене су објављене у прописаном року. План јавних набавки за 2019. годину и његове измене садрже све прописане податке.

Друштво је донело план јавних набавки за 2020. годину 17. јануара 2020. године и објавило га на Порталу јавних набавки

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

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

20. јануара 2020. године у року од десет дана од дана доношења. План јавних набавки измењен је два пута и измене су објављене у прописаном року.

Друштво је ускладило план набавки са одредбама Закона о јавним набавкама² који се примењује од 1. јула 2020. године. На новом Порталу јавних набавки објављене су две верзија плана, с тим да је прва верзија објављења 2. септембра 2020. године, а друга 4. септембра 2020. године.

1.1.3. Друштво није документовало да је процењену вредност за седам поступка јавних набавки у износу од 21,45 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности за седам поступака јавних набавки, у износу од 21,45 милиона динара, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1. Друштво је спровело поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама осим код једног поступка јавне набавке, процењене вредности 4,35 милиона динара, односно уговорене вредности 4,35 милиона динара, јер конкурсна документација не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

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

Друштво није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер не садржи количине предмета набавке у једном поступку процењене вредности 4,35 милиона динара што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Друштво није ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничких спецификација. Друштво је одређивало критеријуме за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је поштовало начело обезбеђивања конкуренције, јер није онемогућавало понуђаче да учествују у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

1.2.1.3. Одлуке о додели уговора донете су и објављене су у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу извештаја о стручној оцени понуда Друштво је доносило Одлуке о додели уговора, у року одређеном у позиву за подношења понуда. Одлуке о додели уговора објављене су на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва у року од три дана од дана доношења.

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

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2019. и 2020. години извршило набавку добара, услуга и радова, без спровођења поступка јавне набавке, а за које су постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

1.2.2. Друштво није објавило обавештење о закљученом оквирном споразуму и обавештења о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама у четири поступака уговорене вредности 11,8 милиона динара, док у два поступка укупне уговорене вредности 2,45 милиона динара средства обезбеђења за добро извршење посла нису достављена у уговореним роковима.

1.2.2.1. Друштво није објавило обавештење о закљученом оквирном споразуму и обавештења о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама у четири поступака уговорене вредности 11,8 милиона динара.

Друштво није објавило обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за један поступак јавне набавке процењене вредности 10 милиона динара и уговорене вредности 5 милиона динара. За три поступка јавних набавки укупне процењене вредности 7,45 милиона динара и уговорене вредности 6,80 милиона динара, Друштво није објавило обавештења о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у складу са роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2.2. Изабрани понуђач приликом закључења уговора није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором у два ревидирана поступка укупне процењене вредности 3,10 милиона динара и укупне уговорене вредности 2,45 милиона динара.

У оба ревидирана поступка процењене вредности 3,10 милиона динара и уговорене вредности 2,45 милиона динара, средства обезбеђења нису достављена у роковима утврђеним уговорима, односно, на дан закључења уговора.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Приликом извршења поштоване су одредбе закључених уговора и Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са Законом.

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

1.3.1. Испорука (квалитативни и квантитативни пријем) добара, услуга и радова вршена је у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

Друштво је извршавало уговоре у складу са одредбама закључених уговора.

1.3.2. Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Интерним актом Друштво је одредило обавезе лица одговорних за праћење извршења уговора, рокове поступања и ближе је уредило форму извештавања, и у складу са наведеним Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци.

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

Друштво је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима односно податке о врсти и вредности јавних набавки које су изузете од примене закона, у делу који се односи на спровођење поступака и извршење уговора. Друштво води евиденцију закључених уговора и евиденцију добављача.

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

Друштво је евидентирало податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама² којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама² којим су прописани прагови до којих се закон не примењује. Исте је збирно објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2021. године.

2. ИЗДАВАЊЕ ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА У ЗАКУП ЗА 2020. ГОДИНУ

2.1. Друштво је у 2020. години у складу са Уредбом закључило један уговор о закупу пословног простора, којим је уговорена месечна закупнина у износу од 89 хиљада динара.

2.1.1. Друштво је у 2020. години закључило један уговор о закупу пословног простора ван поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања, искоришћавања других имовинских права као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Друштво је закључило један уговор о издавању у закуп пословног простора ван поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, на период од 12 месеци. Уговор је закључен за закуп пословног простора у Немањиној број 6, у Београду, површине 74,30 м² са Друштвом са ограниченом одговорношћу „RŽD International“ огранак Београд – Стари Град. Уговорена цена закупа је 89 хиљада динара са пдв-ом месечно, на који износ Друштво испоставља месечне фактуре закупцу и купац редовно измирује обавезе.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Друштво није наплатило закупнину у уговореним роковима, тако да према опоменама достављеним закупцима, укупан износ доспелих потраживања за 14 купаца, на дан 30. новембар 2020. године износи 14,67 милиона динара.

2.2.1. Друштво није наплатило закупнину у складу са уговореним роковима тако да укупан износ доспелих потраживања од 14 купаца, на дан 30. новембар 2020. године износи 14,67 милиона динара. Износ је утврђен на основу опомена које је Друштво презентовало да је упутило закупцима.

Друштво испоставља фактуре по основу уговора о закупу пословног простора последњег дана у месецу за текући месец са роком плаћања од седам дана, од дана издавања фактуре.

Део потраживања по основу закупнина закупци уплаћују на рачун Друштва док је део потраживања према закупцима заплешен тако да закупци врше уплате на рачун јавних извршитеља. Према образложењу Друштва докази о уплатама закупнина које закупци уплаћују на рачун јавних извршитеља недостављају се благовремено Друштву, услед чега Друштво није у могућности да умањи потраживања према закупцима у својим пословним књигама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. У поступку ревизије утврђено је да Друштво није наплатило закупнину у складу са уговореним роковима. (Прилог 4, тачка 2.2.1. – Одељак Закључци и налази).
2. Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од 8. априла 2019. године, што није у складу са чланом 52 став 2 у вези члана 53 став 6 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Прилог 1)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3. Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 6. став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво (члан 7 став 1). (Прилог 1)
4. У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у складу са чл. 16 став 1 и 64 став 3 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 52 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд од 22. априла 2014. године. (Прилог 3, тачка 1.1.3. - Одељак Закључци и налази)
5. Друштво није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер не садржи количине предмета набавке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3, тачка 1.2.1.1. - Одељак Закључци и налази)
6. Друштво није објавило обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и за три поступка јавних набавки није објављивало обавештења о закљученом уговору о јавним набавкама на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 1.2.2.1. - Одељак Закључци и налази)
7. Приликом закључења уговора изабрани понуђач у два ревидирана поступка Друштву није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у уговореном року. (Прилог 3, тачка 1.2.2.2. - Одељак Закључци и налази)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Друштву да предузме мере ради наплате потраживања по основу уговора о закупу. (Прилог 4, препорука број 5)
2. Препоручује се руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1, препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1, препорука број 2)
4. Препоручује се Друштву да у поступку планирања, процењене вредности јавних набавки одређује и документује у складу са чланом 29-35 Закона о јавним набавкама² и интерним актом. (Прилог 3, препорука број 3)
5. Препоручује се Друштву да уговоре о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди. (Прилог 3, препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

„Железнице Србије“ акционарско друштво, 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.

„Железнице Србије“ акционарско друштво, 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 „Железнице Србије“ акционарско друштво, 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 „Железнице Србије“ акционарско друштво, 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 „Железнице Србије“ акционарско друштво, 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
29. јул 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка број 400-84/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључка о измени и допуни Закључка 400-84/2021/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на издавање пословног простора у закуп за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за издавање пословног простора у закуп.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Железнице Србије акционарско друштво, Београд

Скраћени назив: Железнице Србије ад

Седиште: Београд, Савски Венац

Улица и број: Немањина 6

Матични број: 20038284

ПИБ: 103859991

Влада Републике Србије је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за управљање јавном железничком инфраструктуром и обављање јавног превоза у железничком саобраћају („Сл. гласник РС“ бр. 78/04, 19/05), којом се оснива Јавно предузеће за управљање јавном железничком инфраструктуром и обављање јавног превоза у железничком саобраћају, које послује под фирмом: Јавно предузеће „Железнице Србије“.

Јавно предузеће „Железнице Србије“ Београд регистровано је код Агенције за привредне регистре Решењем БД. 21754/ 2005 од 17.05.2005. године.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о промени правне форме Јавног предузећа „Железнице Србије“, Београд, 05 број 023-3200/2011 од 26. маја 2011. године („Службени гласник Републике Србије“, број 37/11), којом се мења правна форма Јавног предузећа „Железнице Србије“, Београд, Немањина 6, Београд, из правне форме јавног предузећа у правну форму затвореног акционарско друштва, под пуним пословним именом Акционарско друштво „Железнице Србије“. Београд, Немањина 6, Београд.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног предузећа „Железнице Србије“, 05 број 023-3647/2011-1 од 26. маја 2011. године („Службени гласник РС“, број 37/11), према којој Јавно предузеће „Железнице Србије“ се организује као затворено акционарско друштво, које послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних субјеката.

Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 80104/2011 од 23. јуна 2011.

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

године регистрована је код Јавног предузећа „Железнице Србије“ Београд промена правне форме из правне форме јавног предузећа у правну форму затворено акционарско друштво и промена пословног имена у Акционарско друштво „Железнице Србије“ Београд.

Одлуком о организовању АД „Железнице Србије“, Београд ради усклађивања са Законом о привредним друштвима, коју је донела Скупштина Акционарског друштва „Железнице Србије“ („Службени гласник Железнице Србије“, број 3/12), на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-4301/2012 од 29. јуна 2012. године, прописано је да пословно име Друштва гласи „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд.

Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 103673/2012 од 03. августа 2012. године регистрована је промена података и то промена назива и пословног имена у: Железнице Србије акционарско друштво, Београд, матични број 20038284, под којим и данас послује.

„Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд је извршило статусну промену издвајање уз оснивање три нова акционарска друштва, доношењем Одлуке о статусној промени „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, издвајања уз оснивање нових акционарских друштава, број 10-4/2015-113-24 од 11. маја 2015. године („Службени гласник Железнице Србије“, број 11/15), на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-7362/2015 од 02. јула 2015. године ("Сл. гласник РС", број 60/15).

Статусна промена регистрована је Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 69651/2015 од 10. августа 2015. године.

Правна форма: акционарско друштво

Претежна делатност: 7112 – инжењерске делатности и техничко саветовање

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

Оснивач и једини акционар Друштва је Република Србија, за коју на основу законских овлашћења, права акционара врши Влада.

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

Друштво је у 2020. години имало у просеку 107 запослених, а у 2019. години у просеку 116 запослених.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и издавање пословног простора у закуп, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу

јавне набавке и издавање пословног простора у закуп код Железнице Србије акционарско друштво, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним предузећима;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања, искоришћавања других имовинских права као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли су уговори о закупу пословног простора закључени након спроведеног прописаног поступка у складу са Правилником о давању у закуп пословног простора „Железнице Србије“ акционарско друштво?
- 6) Да ли је висина закупнине обрачуната и наплаћена у складу са уговором?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређује издавање пословног простора у закуп и јавне набавке;
- анализу интерних аката „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд;
- испитивање активности, одлука Железнице Србије акционарско друштво, Београд у вези са правилности пословања која се односи на издавање пословног простора у закуп и јавне набавке;
- интервјуисање одговорних лица Железнице Србије акционарско друштво, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Железнице Србије акционарско друштво, Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Органи Друштва су Скупштина, Одбор директора са генералним директором.

На основу члана 52, а у вези са чланом 53. став 2. Закона о јавним предузећима и члана 43. став 2. Закона о Влади, Влада је донела Решење о именовању вршиоца дужности генералног директора „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд број: 119-3440/2019 од 4. априла 2019. године.

Скупштина Друштва и вршилац дужности директора Железнице Србије акционарско друштво, Београд који је именован наведеним решењем Владе, закључили су Уговор о раду број 16/2019-1771 од 8. априла 2019. године. Уговор је закључен на одређено време, почев од 8. априла 2019. године. Уговором су уређена права, обавезе и одговорности именованог вршиоца дужности директора Друштва.

Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од 8. априла 2019. године, што није у складу са чланом 52 став 2 у вези члана 53 став 6 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Откривена неправилност:

Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од 8. априла 2019. године, што није у складу са чланом 52 став 2 у вези члана 53 став 6 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19

Препорука број 1:

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

Унутрашња организација уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова којом су систематизована радна места и опис послова.

Друштво је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1930/2014-79-48 од 24. априла 2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1930/2014-178-63 од 17. јула 2014. године. Друштво није ускладило Правилник са Законом о јавним набавкама¹ и исти није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22 ст 1 и 3 Закона о јавним набавкама¹.

Наведени Правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака набавке, које је Друштво донело 31. августа 2020. године у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама. Друштво је Правилником уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује. Наведеним правилницима Друштво је одредило обавезе и одговорности у поступку јавне набавке.

На основу Одлуке одбора директора број 1930/2019-43-14 од 23. августа 2019. године, генерални директор „Железнице Србије“ ад, је задужен да формира Радну групу ради успостављања система финансијског управљања и контроле у Друштву. Радна група је формирана Решењем број 1/2019 - 1784 од 26. августа 2019. године. Радна група је састављена од директора, помоћника директора Сектора/Центара/Музеја и руководиоца Пројеката у „Железнице Србије“ ад. Крајем 2019. године, у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије чланови Радне групе похађали су обуку из области увођења финансијског управљања и контроле. У 2020. години започето је са попуњавањем Мапа пословних процеса, али је због ванредне ситуације ова активност успорена. На дан сачињавања Извештаја Друштво ради на корекцијама Мапа пословних процеса и припремању Акционог плана.

За 2019. и 2020. годину предати су годишњи извештаји о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија Републике Србије.

Друштво је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки. Међутим, није идентификовало ризике у пословним процесима, није усвојило писане политике и процедуре свих пословних процеса, ни контролне активности које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, усклађености пословања са законима и другим прописима и обезбеђење од губитака, злоупотребе и штете.

Откривена неправилност:

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 6. став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво (члан 7 став 1).

Препорука број 2:

Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова, који је донет у Друштву, послови интерне ревизије се обављају у оквиру посебне јединице под називом Интерна ревизија. На пословима интерне ревизије у „Железнице Србије“ ад запослено је једно лице.

Одбор директора је на седници одржаној 23. фебруара 2015. године донео Повељу интерне ревизије број: 1930/2015-22-11.

Стратешки и годишњи план интерне ревизије је у фази израде. У плану је и израда Правилника о раду интерне ревизије.

Због здравствених разлога у 2019. и 2020. години нису рађене ревизије о чему је и обавештена Централна једница за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

За 2019. и 2020. годину предати су годишњи извештаји о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Министарству финансија Републике Србије.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

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

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

Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд од 22. априла 2014. године утврђено је да се поступак планирања, припреме, израде и доношења годишњег Плана набавки Друштва спроводи истовремено са израдом и доношењем Програма пословања Друштва, којим се опредељују средства за прибављање добара, услуга и радова који су предмет набавке. План набавки састоји се од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се Закон не примењује. План набавки представља списак набавки чије се покретање очекује у години за коју се План набавки доноси.

Чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд од 22. априла 2014. године, предвиђено је да корисници набавки могу предложити измену Плана набавки, у случајевима који су прописани Законом. Измене и допуне Плана набавки доносе се у поступку који је прописан за доношење Плана набавки, у случају измена финансијског Плана, и то тако да све измене буду видљиве у односу на основни План набавки и да све измене буду образложене.

Чланом 51 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да План јавних набавки и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Друштво је донело годишњи план јавних набавки за 2019. годину 9. маја 2019. године и објавило га на Порталу јавних набавки 9. маја 2019. године. План јавних набавки је измењен четири пута.

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

Друштво је донело план јавних набавки за 2020. годину 17. јануара 2020. године и објавило га на Порталу јавних набавки 20. јануара 2020. године у року од десет дана од дана доношења. План јавних набавки измењен је два пута. Друштво је ускладило план набавки са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. На новом Порталу јавних набавки објављене су две верзија плана, с тим да је прва верзија објављена 2. септембра 2020. године, а друга 4. септембра 2020. године.

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

Р. Бр.	План/Измена плана набавки	Датум доношења	Датум објаве на порталу	Правилно/Неправилно
1.	План набавки за 2019. годину	09.05.2019.	09.05.2019.	Правилно
2.	Измена бр. 1 Плана набавки за 2019. годину	27.05.2019.	27.05.2019.	Правилно
3.	Измена бр. 2 Плана набавки за 2019. годину	13.06.2019.	14.06.2019.	Правилно
4.	Измена бр. 3 Плана набавки за 2019. годину	29.07.2019.	29.07.2019.	Правилно
5.	Измена бр. 4 Плана набавки за 2019. годину	09.10.2019.	10.10.2019.	Правилно

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

Р. Бр.	План/Измена плана набавки	Датум доношења	Датум објаве на порталу	Правилно/Неправилно
1.	План набавки за 2020. годину	17.01.2020.	20.01.2020.	Правилно
2.	Измена бр. 1 Плана набавки за 2020. годину	21.02.2020.	21.02.2020.	Правилно
3.	Измена бр. 2 Плана набавки за 2020. годину	26.06.2020.	26.06.2020.	Правилно
4.	План набавки за 2020. годину верзија 1 (Усклађен - нови Закон ЈН, нови Портал)	31.08.2020.	02.09.2020.	Правилно
5.	План набавки за 2020. годину верзија 2 (Усклађен - нови Закон ЈН, нови Портал)	02.09.2020.	04.09.2020.	Правилно

Покренути поступци јавних набавки

Друштво је у 2019. години покренуло пет поступка јавних набавки укупне процењене вредности 27.850.000 динара, а у 2020. години покренуло је три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 3.600.000 динара.

Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора

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

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	3	7.850.000	7.680.000
Поступци окончани закључењем уговора	3	7.850.000	7.680.000
Отворени поступак-планирано	2	20.000.000	4.997.500
Обустављени поступци	1	10.000.000	
Поступци окончани закључењем уговора	1	10.000.000	4.997.500
Укупно:	5	27.850.000	12.677.500

- у динарима-

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

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	2	2.600.000	2.118.000
Поступци окончани закључењем уговора	2	2.600.000	2.118.000
Отворени поступак-планирано	1	1.000.000	1.000.000
Поступци окончани закључењем уговора	1	1.000.000	1.000.000
Укупно:	3	3.600.000	3.118.000

- у динарима-

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



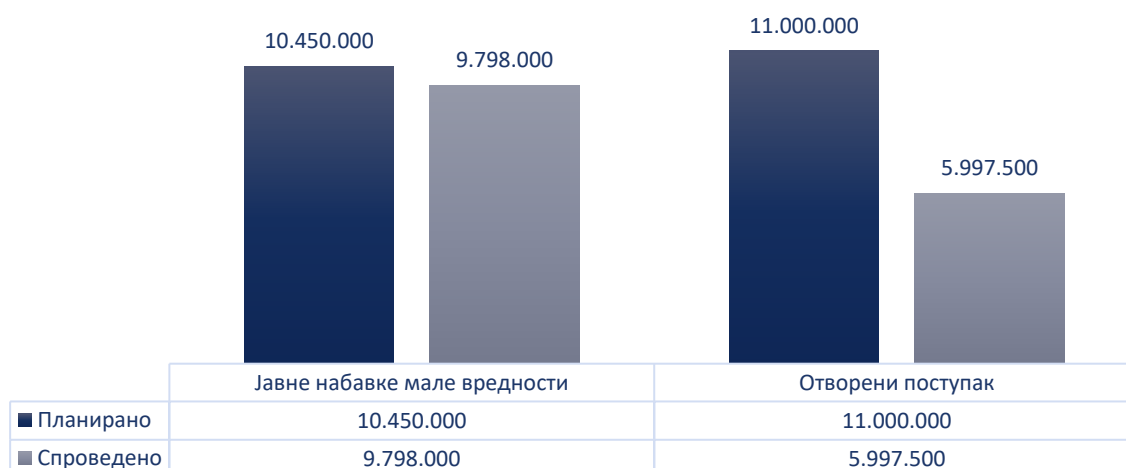
Табела број 5: Преглед поступака јавних набавки по плану јавних набавки 2019. и 2020. године окончани закључењем уговора до 31.12.2020. године

- у динарима-

Поступци јавних набавки по плану јавних набавки 2019. и 2020. године окончани закључењем уговора до 31.12.2020. године	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	5	10.450.000	9.798.000
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	3	7.850.000	7.680.000
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	2	2.600.000	2.118.000
Отворени поступак-планирано	2	11.000.000	5.997.500
Поступци окончани закључењем уговора за 2019. годину	1	10.000.000	4.997.500
Поступци окончани закључењем уговора за 2020. годину	1	1.000.000	1.000.000
Укупно:	7	21.450.000	15.795.500

Графикон број 2: Приказ планираних и спроведених јавних набавки по врсти поступака у 2019. и 2020. години

Преглед планираних поступака и поступака окончаних закључењем уговора у динарима

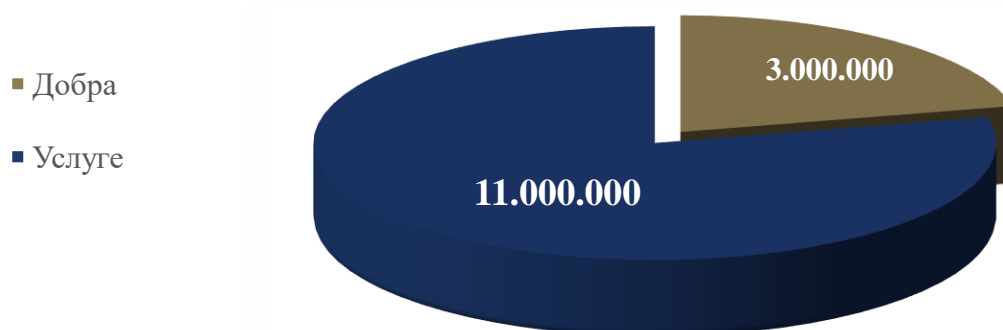


Табела број 6: Преглед спроведених поступака јавних набавки према предмету јавне набавке

- у динарима-		
Врста поступка и предмет јавне набавке	Број поступака	Уговорена вредност
Јавне набавке мале вредности	5	9.798.000
Добра	3	6.798.000
Услуге	2	3.000.000
Отворени поступак	2	5.997.500
Услуге	2	5.997.500
Укупно:	7	15.795.500

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

Вредност јавних набавки добара и услуга



Друштво није у 2019. и 2020. години спроводило јавне набавке радова.

Чланом 64 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу. 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.

У образложењу који је достављен Државној ревизорској институцији 19. маја 2021. године, Друштво је навело начин одређивања процењене вредности планираних јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

У вези са јавном набавком Електричне енергије за 2019. и 2020. годину, запослени у Друштву који прати потрошњу електричне енергије по мерним местима, сваке године према броју мерних места (бројила) и просечне месечне потрошње, уз познате цене киловат часа, одреди процењену вредност за ту набавку.

У вези са јавном набавком Евродизел и бензин за друмска возила – картице за 2019. годину, по истом принципу, руководилац возног парка је доставио процењену вредност на основу потрошње претходне године за одређени, познат број возила Друштва. Та конкретна процењена вредност је значајно била већа од потрошње горива за ту годину јер је након именовања новог руководства, дошло до значајног смањења броја службених путовања, а смањен је и број службених возила (извршитељи ставили забележбе и нису могла да се региструју). Такође, за ову врсту набавке познате су цене горива па није потребно посебно истраживање тржишта.

У вези са јавном набавком услуге штампања листа "Пруга" и Услуге штампања "Службеног гласника" ЖС за 2019. и 2020. годину, директорка Медија центра, који је

корисник ове набавке, је у новембру 2018. године контактирала телефонски 8-9 релевантних фирми које се баве штампањем и добила информације о тржишним ценама штампања материјала тражених спецификација. На основу тога и процењене количине штампаног табака на годишњем нивоу, формирана је процењена вредност набавке. Такође, као полазни параметар су биле цене штампања из претходних година.

У вези са јавном набавком Закупа пословног софтвера уз пружање консултантских услуга за 2019. годину, до износа процењене вредности од 10.000.000 динара (5.000.000 динара за сваку од укупно две године) дошло се на основу поређења цена са програмима сличних перформанси, као и на основу износа који је плаћан за претходни програм (наслеђен из „Железница Србије“ ад пре статусне промене) који је био висок за услове пословања Друштва. Што се тиче консултантских услуга, до износа процењене вредности дошло се на основу интернет претраживања услуга које су еквиваленте услугама које су потребне Друштву.

Чланом 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је Наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, а чланом 52 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд од 22. априла 2014. године уређено је да Сектор за послове набавки је дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршавања јавне набавке.

За планиране јавне набавке за 2019. и 2020. године Друштво није доставило документацију којом доказује да је процењена вредност утврђена на начин који је прописан Законом о јавним набавкама¹ и Правилником.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у складу са чл. 16 став 1 и 64 став 3 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 52 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд од 22. априла 2014. године.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да у поступку планирања, процењене вредности јавних набавки одређује и документује у складу са чланом 29-35 Закона о јавним набавкама² и интерним актом.

Интерна акта и службеник за јавне набавке

Чланом 22 ст 1 и 4 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито 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, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћење извршења уговора о јавној набавци и да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страни.

Друштво је на основу члана 41 Статута „Железнице Србије“ акционарско друштво („Службени гласник Железнице Србије”, бр. 3/12 и 5/13), а у вези са чланом 22 став 1 Закона

о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број 124/12) и Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца (Службени гласник РС”, број 106/13), на седници одржаној 22. априла 2014. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки.

На основу члана 37 Статута „Железнице Србије“ акционарско друштво („Службени гласник Железнице Србије“, број 3/12 и 5/13), Одбор директора „Железнице Србије“ акционарско друштво је на седници одржаној 17. јула 2014. године, донео Одлуку да се усваја Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Железнице Србије“ акционарско друштво.

Према образложењу Друштва које је достављено Државној ревизорској институцији Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки („Службени гласник Железнице Србије”, бр. 4/14 и 8/14) није усклађиван са Законом о изменама Закона о јавним набавкама¹. У делу у коме је Правилник био у супротности са Законом о јавним набавкама¹, примењиван је непосредно Закон.

Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки („Службени гласник Железнице Србије”, бр. 4/14 и 8/14) није објављен на интернет страни Друштва.

На основу члана 36. Статута „Железнице Србије“ акционарско друштво („Службени гласник Железнице Србије“, број 10/19 – пречишћен текст), а у вези са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама², Одбор директора „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд на седници одржаној 31. августа 2020. године, донео је Правилник о ближем уређивању поступка набавке у „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд. Правилник је објављен на интернет страни Друштва.

Друштво је током 2019. и 2020. године планирање набавки (израда годишњег плана); спровођење поступка јавних набавки за потребе Друштва, у складу са усвојеним Планом набавки; израду законом прописаних извештаја о спроведеним јавним набавкама и слање свих стандардизованих образаца за објаве о јавној набавци; администрирање Порталом јавних набавки, координацију са Управом за јавне набавке и другим регулаторним телима везаним за јавне набавке; израду свих предлога одлука о покретању поступка јавне набавке; израду предлога решења о образовању комисија за спровођење поступка јавне набавке; вођење регистра уговора; праћење реализације уговора, обављало у оквиру Пројекта за подршку у реструктурирању железничког сектора сходно Правилнику о организацији и систематизацији послова „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд који је донео Одбор директора на седници одржаној 3. октобра 2018. године.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је у 2019. и 2020. години било запослено два службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом, а један службеник за јавне набавке обавља послове менџера за зависна предузећа.

Извештаје о јавним набавкама Друштво је достављало квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац доставља извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

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

Друштво је евидентирало податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама² и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из

*Извештај о ревизији правилности пословања Железнице Србије акционарско друштво, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
на издавање пословног простора у закуп за 2020. годину*

члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама². Исте је збирно објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године, за претходну, што је у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама².

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

Табела број 7: Преглед ревидираних поступака јавних набавки – отворени поступак

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност у динарима	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а у динарима
1.	8/2019	Закуп пословног софтвера уз пружање консултантских услуга	Укупна процењена вредност јавне набавке 10.000.000,00 динара без ПДВ-а: у 2019. години 5.000.000 динара без ПДВ-а у 2020. години 5.000.000 динара без ПДВ-а	Наследник доо, Нови Београд	29.11.2019.	4.997.500
2.	3/2020	Штампање листа "Пруга" за потребе железничког сектора	1.000.000	График Центар доо, Београд	23.10.2020.	1.000.000
Укупно:			11.000.000			5.997.500

Табела број 8: Преглед ревидираних поступака јавних набавки – мала набавка

Р.Б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	2/2019	Електрична енергије	1.500.000 динара	"ЈП ЕПС Београд", Београд	19.6.2019.	1.330.000
2.	1/2020	Електрична енергије	1.600.000 динара	"ЈП ЕПС Београд", Београд	2.7.2020.	1.118.000
3.	5/2019	Партија 1. Услуга штампања листа "Пруга"	Укупна процењена вредност 2.000.000 динара за партију 1. 1.000.000 динара	Д.О.О. КОМАЗЕЦ, Инђија	10.07.2019.	1.000.000
		Партија 2. Услуга штампања Сл. гласника „Железнице Србије“ ад	за партију 2. 1.000.000 динара	ЈП Службени гласник, Београд	10.07.2019.	1.000.000
4.	7/2019	Евро дизел и бензин за друмска возила - картице	4.350.000 динара	Нафтна индустрија Србије а.д, Нови Сад	11.10.2019.	4.350.000
5.	2/2020	Штампање Сл. гласника „Железнице Србије“ ад	1.000.000 динара	Вірограф Сomp доо, Београд	31.07.2020.	1.000.000
Укупно:			10.450.000			9.798.000

Откривене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

Јавне набавке – отворени поступак – утврђене неправилности:

ЈНОП 8-2019 - Закуп пословног софтвера уз пружање консултантских услуга

У позиву за подношење понуда који је објављен 9. октобра 2019. године наведено је да је рок за достављање понуда 1. новембар 2019. године (23 дана), што није у складу са чланом 95 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку, не може бити краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57 овог закона.

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

ЈНМВ 7-2019- Евродизел и бензин за друмска возила – картице

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

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

ЈНОП 2 - 2019 Електрична енергија

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

Уговор је закључен 19. јуна 2019. године. Менично овлашћење носи датум издавања 29. јул 2019. године што значи да меница није достављена у складу са чланом 6 уговора којим је утврђено да је пружалац услуге обавезан да наручиоцу услуге, на дан закључења уговора, достави бланко соло меницу са меничним овлашћењем, картоном депонованих потписа и потврдом пословне банке да је меница регистрована код Народне банке Србије у износу од 10% (десет посто) од износа вредности Уговора, без ПДВ-а, и роком важења 30 дана дужим од уговореног рока за испоруке добра.

ЈНОП 1 - 2020 Електрична енергија

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

Уговор је закључен 2. јула 2020. године. Менично овлашћење носи датум издавања 3. септембар 2020. године што значи да меница није достављена у складу са чланом 6 уговора којим је утврђено да је пружалац услуге обавезан да наручиоцу услуге, на дан закључења уговора, достави бланко соло меницу са меничним овлашћењем, картоном депонованих потписа и потврдом пословне банке да је меница регистрована код Народне банке Србије у износу од 10% (десет посто) од износа вредности Уговора, без ПДВ-а, и роком важења 30 дана дужим од уговореног рока за испоруке добра.

Откривена неправилност:

Друштво није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер не садржи количине предмета набавке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

Приликом закључења уговора изабрани понуђач у два ревидирана поступака Друштву није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у уговореном року.

Препорука 4:

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

Прилог 4 – Издавање пословног простора у закуп за 2020. годину

Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања, искоришћавања других имовинских права као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁷ ближе се уређују услови прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини, услови прибављања других имовинских права у корист Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и уступања искоришћавања других имовинских права чији је носилац Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и поступци јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Правилником о давању у закуп пословног простора „Железнице Србије“ акционарско друштво ближе се уређују услови давања у закуп пословног простора на којем су носилац права коришћења „Железнице Србије“ ад (у даљем тексту: Друштво) и поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом.

Пословним простором, у смислу овог правилника, сматра се: канцеларијски простор, локал, ресторан, хотел, амбуланта, дом здравља, магацински простор, хала, хангар, подрум, таван, шупа и други простор и објекти, гаража у склопу стамбене зграде (гаража, гаражно место и гаражни бокс), рекламне ознаке и витрине.

Пословни простор даје се у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда. У изузетним случајевима пословни простор се даје у закуп и непосредном погодбом, уколико је то од непосредног интереса за функционисање Друштва, на основу одлуке надлежног органа.

Пословни простор, на којем је Друштво носилац права коришћења, даје се у закуп ради стицања прихода, полазећи од процењене тржишне висине закупнине утврђене на основу општих аката јединица локалне самоуправе (општина, градова, града Београда) којима се уређује закупнина за пословни простор, а према локацији пословног простора, како у погледу утврђивања почетне закупнине, тако и у погледу разврставања локација по зонама и делатностима. У случају да није донет општи акт јединице локалне самоуправе процену тржишне вредности закупнине утврдиће надлежни порески орган.

Пословни простор може се дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, о чему одлуку доноси надлежни орган, у случајевима прописаним Уредбом и Правилником.

Одлуку о давању у закуп непокретности ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда доноси надлежни орган, на образложен предлог комисије.

У поступку ревизије друштво је доставило образложење да је Правилник о давању у закуп пословног простора „Железнице Србије“ акционарско друштво („Службени гласник Железнице Србије“ бр. 57/16) у поступку усклађивања са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања, искоришћавања других имовинских права као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник Републике Србије“ бр.16/18) као и са извршеним организационим променама у Друштву, у складу са донетим Правилником о организацији и систематизацији послова у „Железнице Србије“ а.д. („Службени гласник Железнице Србије“ бр.43/20), те да је израда нацрта Правилника у току.

⁷ „Службени гласник РС“ број 16/18

Издавање у закуп у поступку јавног надметања у току 2020. године

У поступку ревизије Друштво је доставило образложење да током 2020. године није издавало у закуп пословни простор путем јавном надметања.

Издавање у закуп пословног простора ван поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда

Друштво је презентовало да је закључило један уговор о издавању у закуп пословног простора ван поступка јавног надметања и прикупљања писмених понуда, на основу члана 10 став 1 тачка 11 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања, искоришћавања других имовинских права као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Наведеним чланом је прописано да се непокретности у јавној својини могу изузетно, дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, у случају када је то потребно ради боље организације и ефикасности рада носилаца права јавне својине, односно корисника ствари у јавној својини, као и посебних служби и организација чији су они оснивачи.

Друштво је 22. септембра 2020. године, на основу одлуке одбора директора а на образложен предлог комисије, закључило један уговор о издавању у закуп пословног простора ван поступка јавног надметања и прикупљања писмених понуда, на период од 12 месеци. Уговор је закључен за закуп пословног простора у Немањиној број 6, у Београду, површине 74,30 м² са Друштвом са ограниченом одговорношћу „RŽD International“ огранак Београд – Стари Град. Уговорена цена закупа је 89.455 динара са пдв-ом месечно, на који износ Друштво испоставља месечне фактуре закупцу и купац измирује обавезе.

Обрачун и наплата закупнине у складу са уговорима о закупу током 2020. године

Друштво испоставља фактуре по основу уговора о закупу последњег дана у месецу за текући месец, са роком плаћања од седам дана од дана издавања фактуре.

Неправилности које се односе на наплату закупнине на основу уговора о закупу:

1. Привредно друштво за производњу, трговину и услуге “Диопта“ д.о.о, Умка – уговор број 37/12-15/01-305 од 2. априла 2012. године:

Уговорена закупнина по овом уговору је 250.848 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност. Друштво је месечно издавало фактуре на износ од 301.018 динара.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг, по основу доспелих обавеза по наведеном уговору, у износу од 2.257.632 динара на дан 30. новембар 2020. године. Друштво је у поступку ревизије презентовало документацију да су потраживања по основу овог уговора заплењена од стране јавног извршитеља.

На дан 31. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износе 451.526 динара.

2. Привредно друштво за грађење, ремонт и одржавање пруга „ЗГОП“ а.д, Нови Сад – уговор број 14/09-IV-783 од 11. септембра 2009. године:

Уговорена закупнина по овом уговору је 322.957 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност по законској прописаној стопи. Друштво је издавало месечне фактуре по основу овог уговора у износу од 240.102 динара.

У поступку ревизије Друштво је доставило образложење да је до доношења Правилника о давању у закуп пословног простора „Железнице Србије“ а.д., висина закупнине одређивана ценовником који је доношен сваке године од стране надлежног органа. Друштво је надаље навело да наведеним ценовницима, у зависности од тржишних услова, локације непокретности која се даје у закуп и других параметара висина закупнине за поједине локације је у појединим пословним годинама расла док је за друге падала, те да су фактуре тада издате у складу са ценовником, важећим за пословну годину. У образложењу Друштва наведено је да се од ступања на снагу Правилника, висина закупнине уређује у складу са уговором, у складу са чланом 5 Правилника.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 960.406 динара на дан 30. новембар 2020. године.

На дан 31. децембар 2020. године нема обавеза овог закупца према Друштву.

Друштво је презентовало документацију да су потраживања заплењена од стране јавног извршитеља и да су делом плаћена од стране закупца на рачун Друштва.

3. „Црвена јабука“ д.о.о, Београд – уговор број 14/07-70/02-98 од 12. новембра 2007. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 225.972 уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност по законској прописаној стопи. Друштво је издавало месечне фактуре по основу овог уговора у износу од 197.617 динара. Друштво је у поступку ревизије, као образложење за мање фактурисан износ закупа од уговореног, презентовало Записник о враћању дела пословног простора и земљишта „Железнице Србије“ а.д. од 6. јула 2018. године.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 510.570 динара на дан 30. новембар 2020. године колико износе и на дан 31. децембар 2020. године.

Обавезе по основу овог уговора измириване су од стране закупца на рачун Друштва.

4. „Vip mobile“ d.o.o, Београд – уговор број 300/2009-428 од 25. марта 2008. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 1.000 еура нето, у динарској противвредности према средњем девизном курсу Народне банке Србије, на дан обрачуна. Друштво је издавало фактуре на уговорени начин.

Потраживања по основу овог уговора су заплењена и наплаћивана од стране јавног извршитеља. Друштво је у поступку ревизије доставило документ од 17. фебруара 2021. године којим се обратило закупцу а у коме наводи износ дуга на дан 31. децембар 2020. године. Надаље наводи да су према евиденцији у пословним књигама Друштва уплате усмерене на рачун јавног извршитеља али услед недостављања доказа о уплатама од стране јавних извршитеља Друштво није у могућности да затвори рачуне закупца. Друштво је наведеним дописом затражило достављање доказа о уплатама како би затворило плаћене рачуне. У прилогу достављеног документа Друштво је закупцу доставило и спецификацију отворених ставки.

Дуг овог закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године износи 1.690.287 динара.

5. Привредно друштво за трговину и услуге „Степановић и Шипка“, Београд – уговор број 37/11-10/01-280 од 27. априла 2011. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 105.450 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност по законској прописаној стопи. Друштво је издавало месечне фактуре на износ од 126.540 динара. Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза на дан 30. новембар 2020. године, по наведеном уговору у износу од 1.792.650 динара.

Закупац је по фактурама вршио уплате на рачун Друштва у износу од 21.090 динара. Друштво се обратило закупцу ради усаглашавања потраживања / обавеза на дан 31. децембар 2020. године и појашњења наведене чињенице, али до дана окончања поступка ревизије није нам презентован одговор. Друштво је презентовало доказ да је потраживање заплењено од стране јавног извршитеља.

Дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 1.898.100 динара.

6. SUR „Belle vue“, Београд - уговор 14/07-70/03-34 од 20. априла 2007. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 107.385 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност по законској прописаној стопи. Друштво је издавало месечне фактуре на износ од 123.000 динара. Потраживања од овог закупца заплењена су од стране јавног извршитеља, а део је плаћен и од стране закупца на рачун Друштва.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза на дан 30. новембар 2020. године, по наведеном уговору у износу од 887.339 динара.

Дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 764.339 динара.

7. „ЖИТ Београд“, Београд - уговор број 1/2019-3128 од 17. октобра 2019. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 120.000 динара, на који износ је Друштво и издавало фактуре.

Закупац је током 2020. године вршио уплате по основу закупа на рачун Друштва.

Дуг закупца по основу овог уговора на дан 31. децембар 2020. године износи 660.000 динара.

8. ДОО „Паншпед“ Нови Сад - уговор број 14/06-IV-004 од 5. децембра 2006. године

Уговорена месечна закупнина по уговору је 71.000 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност по законској прописаној стопи. Друштво је издавало фактуре на износ од 113.410 динара, месечно на име закупнине. Потраживања по овом уговору заплењена су од стране извршитеља и на тај начин су измирене доспеле обавезе по издатим фактурама по основу наведеног уговора за 2020. годину.

9. ДОО „ПАНШПЕД“ Нови Сад - уговор број 8/2014-245 од 28. новембра 2014. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 93.296 динара, у коју цену није укључен порез на додатну вредност. Друштво је издавало месечне фактуре у износу од 111.955 динара.

Потраживања по овом уговору заплењена су од стране извршитеља и на тај начин су измирене доспеле обавезе по издатим фактурама по основу наведеног уговора, за 2020. годину.

10. ЈП ПТТ Саобраћаја Србије - уговор број 14/09-20/01-306 од 13. октобра 2009. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 80.712 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност по законској прописаној стопи. Друштво је издавало месечне фактуре на износ од 102.782 динара.

Дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 63.042 динара.

Потраживања по овом уговору заплењена су од стране извршитеља.

11. „Гага превоз“ д.о.о, Чајетина – уговор број 37/12-1632/57 од 20. новембра 2012. године:

Уговорена месечна закупнина по уговору је 43.681 динара, уз обавезу плаћања пореза на додатну вредност. Друштво је издало месечне фактуре на износ од 43.681 динара.

Закупац је део обавеза измирио уплатом на рачун Друштва док је део потраживања заплењен и наплаћен од стране јавног извршитеља.

Дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 7.500 динара.

12. „Air speed“ д.о.о Београд - уговор број 1/2017-162 од 2. фебруара 2017. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 18.974 динара месечно. Друштво је месечно издавало фактуру у складу са уговором, последњег дана у месецу.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 123.335 динара на дан 30. новембар 2020. године.

Део потраживања по основу уговора о закупу које Друштво има према овом закупцу је заплењено од стране јавног извршитеља.

Дуг закупца по овом уговору на дан 31. децембар 2020. године износи 28.463 динара.

13. „Технобиро-инжењеринг“ д.о.о Нови Сад, уговор број 1/2018-654 од 25. априла 2018:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 12.600 динара месечно без пдв-а. Друштво је издавало фактуре на име закупа у износу од 15.120 динара са пдв-ом. Део потраживања по основу уговора о закупу намирен је уплатом закупца на рачун Друштва.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 60.480 динара на дан 30. новембар 2020. године.

Део потраживања по основу уговора о закупу које Друштво има према овом закупцу је заплењено и наплаћено од стране јавног извршитеља.

Дуг закупца по овом уговору на дан 31. децембар 2020. године износи 15.120 динара.

14. „ГИП конструктор“ д.о.о - уговор број 1/2018-898 од 18. маја 2018. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 13.930 динара на који износ је Друштво месечно издавало фактуре.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 348.240 динара на дан 30. новембар 2020. године.

Укупан дуг закупца на дан 31. децембра 2020. године износи 362.170 динара.

Због неизмирених доспелих обавеза по основу закупа за период од 8. децембар 2018. године до 8. новембра 2019. године, у износу од 181.085 динара, Друштво је у 2020. години покренуло извршни поступак и презентовало у поступку ревизије закључак јавног извршитеља од 9. новембра 2020. године којим се налаже Народној банци - Одељењу за пријем, контролу и унос основа и налога - Крагујевац да ради намирења потраживања извршног повериоца наведени износ по пријему закључка пренесе са рачуна извршног дужника.

У пословним књигама није евидентирано намирење потраживања по овом основу.

15. „Color Concept“ д.о.о, Београд - уговор 1/2018-1612 од 3. августа 2018. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 74.840 динара на који износ је Друштво месечно издавало фактуре закупцу.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 349.290 динара на дан 30. новембар 2020. године.

Део потраживања по основу уговора о закупу које Друштво има према овом закупцу је заплењено и наплаћено од стране јавног извршитеља на основу закључка или решења, док је део плаћен на рачун Друштва.

На дан 31. децембар 2020. године дуг закупца по основу уговора је 75.391 динара.

16. Жарко Чолић, Врњачка Бања - уговор број 1/2018-900 од 18. маја 2018. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 37.790 динара, на који износ је Друштво издавало месечне фактуре.

Укупан дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 1.056.144 динара.

У 2020. години Друштво је поднело Предлог за извршење ради наплате дуга у износу од 693.857 динара по основу овог уговора, насталог у периоду од 30. јуна 2018. године до 30. новембра 2019. године. На основу наведеног Основни суд у Краљеву донео је Решење о извршењу 4. септембра 2020. године.

На основу наведеног закупац је вршио уплате на рачун Друштва тако да укупан дуг овог закупца на дан 27. мај 2021. износи 652.634 динара.

17. ТТР „Јабучило“, Београд - уговор број 14/09-20/01-300 од 13. октобра 2009. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 53.100 динара уз обавезу плаћања пореза на додату вредност. Друштво је издавало месечне фактуре на износ од 67.620 динара.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 1.975.511 динара на дан 30. новембар 2020. године.

Укупан дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 1.493.131 динара.

Друштво је у поступку ревизије доставило закључак јавног извршитеља којим се одређује средство извршења-пленидба потраживања које Друштво има према овом дужнику.

18. „Јупитер трговина“ д.о.о, Ужице - уговор 1/2017-154 од 2. фебруара 2017. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 24.154 динара на који износ је Друштво издавало месечне фактуре. Закупац је вршио уплате по основу овог уговора на рачун Друштва.

Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 579.890 динара на дан 30. новембар 2020. године.

Укупан дуг закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године износи 576.735 динара.

19. „Интерком експорт импорт“ д.о.о, Суботица – уговор број 1/2017-154 од 11. децембра 2006. године:

Уговорена цена закупа пословног простора по овом уговору је 20.175 динара, уз обавезу плаћања пореза на додатну вредност. Друштво је издавало фактуре на износ од 33.130 динара.

Дуг овог закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године је 660.066 динара.

Друштво је у поступку ревизије доставило документацију да су потраживања које Друштво има према овом дужнику заплењена од стране јавног извршитеља.

20. „Delhaize Serbia“ Београд – уговор 37/12-401 од 20. фебруара 2012.године:

Уговорена месечна накнада по овом уговору је 632.385 динара уз обавезу плаћања и пореза на додатну вредност. Друштво је месечно издавало фактуре на износ од 804.772 динара. Друштво је закупцу доставило опомену за дуг по основу доспелих обавеза по наведеном уговору у износу од 4.826.601 динара на дан 30. новембар 2020. године.

На дан 31. децембар 2020. године није било дуга овог закупца према Друштву.

Друштво је у поступку ревизије презентовало документацију да су потраживања по основу овог уговору заплењена и наплаћена од стране јавног извршитеља.

21. „Panon rail“ д.о.о, Суботица – уговор број 1/2018-372 од 5. март 2018. године:

Уговорена месечна накнада по овом уговору је 41.826 динара без пдв-а. Друштво је издавало фактуре месечно на износ 50.190 са пдв-ом.

Дуг овог закупца према Друштву на дан 31. децембар 2020. године износи 75.286 динара на рачун „Железница Србије“ ад, Београд.

Друштво је током децембра 2020. године упућивало опомене закупцима у којима је навело износ доспелих обавеза на 30. новембар 2020. године, са позивом да измире доспела потраживања у року од седам дана од пријема опомене, те да доказ о уплати доставе Друштву.

Друштво је истом опоменом позвало закупце да, уколико су добили закључак јавног извршитеља о пленидби и преносу потраживања које Друштво има према њима по основу закупа и споредних трошкова и уколико своју обавезу извршавају уплатама на наменски рачун јавног извршитеља о истом обавести Друштво достављајући доказ о уплати.

Друштво је презентовало документацију да је део потраживања по основу уговора о закупу пословног простора заплешен од стране јавних извршитеља, тако да закупци уплату закупнине врше на рачун јавних извршитеља.

Према образложењу Друштва докази о уплатама закупнина које закупци уплаћују на рачун јавних извршитеља недостављају се благовремено Друштву, услед чега Друштво није у могућности да умањи потраживања према закупцима у својим пословним књигама.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није наплатило закупнину у складу са уговореним роковима у току 2020. године.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да предузме мере ради наплате потраживања по основу уговора о закупу.