

Број: 1/2021- 1161  
Датум: 29.10.2021. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, "Железнице Србије" акционарско друштво, Београд, Немањина 6, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-84/2021-06/16 од 29. јула 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да Друштво није наплатило закупнину у складу са уговореним роковима.
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере ради исправљања 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: На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 451.526,40 рсд и обухватале су рачун бр. 7271 од 31.07.2019. године у износу од 301.017,60 рсд и рачун бр. 3240 од 15.03.2020. године у износу од 150.508,80 рсд. Кроз

преписку са закупцем достављен нам је доказ о уплати рачуна за месец јул 2019. године и установљено да купац није добио рачун за март 2020. године, те му је препис истог послат путем електронске и стандардне поште. Рачун за март 2020. године плаћен је јавном извршитељу 09.03.2021. године. Докази у прилогу.

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:

Потраживања по овом уговору заплена су од стране јавног извршитеља и на тај начин су измирене доспеле обавезе по издатим фактурама по основу наведеног уговора за 2020. годину. У току је поступак закључења Уговора о уступању Уговора о закупу пословног простора бр.14/09-IV-738 од 11.09.2009. године, између "Железнице Србије" ад, као уступноца и „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., као пријемника (прилог – Допис бр. 14/2021-742 од 05.10.2021. год.).

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

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 510.569,55 рсд и обухватале су рачуне за јун, новембар и децембар 2020. године у укупном износу од 406.903,79 рсд, као и рачун за март 2020. године у износу од 98.808,89 рсд који купац није имао прокњижен у својим пословним књигама. Износ од 4.856,87 рсд (из почетног стања) купац оспорава (прилог - Извод отворених ставки на дан 31.12.2020.). Наведене обавезе у укупном износу од 505.712,68 рсд измирене су уплатама на рачун „Железнице Србије“ а.д. у фебруару 2021. године (прилог - преглед промета за 03.02. и 11.02.2021. године) и уплатом на рачун јавног извршитеља [REDACTED] (прилог – Извод 64 од 15.03.2021. године).

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

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 1.690.286,70 рсд и обухватале су рачун за јануар 2017.год., рачун за јануар 2019. год. и део обавеза из 2020. године.. С обзиром да купац није достављао доказе о уплатама, исти су, на захтев „Железнице Србије“ а.д., путем електронске поште достављени од стране канцеларија јавног извршитеља [REDACTED] [REDACTED] дана 16.07.2021. године (прилог – Извод из банке о извршеним уплатама на рачун јавног извршитеља) и јавног извршитеља [REDACTED] [REDACTED] дана 04.10.2021. године (прилог – Извод из банке о извршеним уплатама на рачун јавног извршитеља), а након књижења достављених уплата, закупцу је послата и опомена дана 06.10.2021. год. по основу осталих неизмирених обавеза (прилог – Опомена по основу неизмирених обавеза).

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

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 1.898.100,00 рсд. Закупац је своје обавезе измирио уплатом на рачун јавног извршитеља ██████████, а докази о уплатама су преписком путем мејла тражени од закупца, односно јавног извршитеља (прилог – преписка са канцеларијом јавног извршитеља ██████████ и прилог – преписка са закупцем и картице). Такође, закупца се изјаснио да им недостаје рачун за март 2020. године, те им је препис рачуна послат путем електронске и стандардне поште. Закупац је обавезе по овом рачуну измирио дана 09.06.2021. године уплатом на рачун јавног извршитеља ██████████.

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

На дан 31.12.2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 764.339,00 рсд.

Закупцу је дана 18.10.2021. године послата опомена за неизмирене обавезе на име закупа пословног простора и земљишта у износу од 972.135,00 рсд. Дана 29.10.2021. године, ради намирења дуга поднет је предлог за извршење надлежном суду, број 16/21-4479 (доказ у прилогу).

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

На дан 31.12.2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 660.000,00 рсд. У пословним књигама Друштва до дана 15.10.2021. године није евидентирана ниједна уплата закупца по овом уговору, те му је послата опомена по основу неизмирених обавеза на име закупа земљишта у износу од 1.740.000,00 дин. Дана 28.10.2021. године "Железнице Србије" ад, као поверилац и "ЖИТ Београд", као дужник закључили су Уговор о измирењу дуга на рате, број 1/2021-1152 (доказ у прилогу).

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

Потраживања по овом уговору заплена су од стране јавног 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:

Потраживања по овом уговору заплена су од стране јавног 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 37/12-1632/57 од 20. новембра 2012. године:

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 63.042,00 рсд. Наведене обавезе обухватале су рачун бр. 3392 за март 2020. године у износу од 51.391,20 дин., рачун бр. 11327 за новембар 2019. год. у износу од 5.825,00 дин. и рачун бр. 8299 за август 2020. године у износу од 5.825,00 дин. Кроз преписку са закупцем достављени су нам докази о измиреним обавезама по наведеним

фактурама уплатама на рачуне јавног извршитеља [REDACTED] (прилог – банковни изводи и пропратни дописи) и јавног извршитеља [REDACTED] (прилог – банковни извод и пропратни допис).

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

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 7.570,48 дин. Наведене обавезе обухватају рачун бр. 60058 за јул 2016. године у износу од 3.785,24 дин. и рачун бр. 60059 за август 2016. године у износу од 3.785,24 дин. С обзиром на застарелост потраживања, дат је предлог за отпис истих.

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

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 28.462,80 дин. Наведене обавезе обухватале су рачун бр. 3269 за март 2020. године у износу од 9.487,20 дин., рачун бр. 12248 за децембар 2020. године у износу од 18.974,40 дин. и разлику по почетном стању (дуг из претходног периода) у износу од 1,20 дин. Закупац је наведене обавезе измирио уплатама на текући рачун јавног извршитеља дана 11.01.2021. године за рачун бр. 12248 и 10.02.2021. године за рачун бр. 3269 (Прилог – банковни извод о извршеним уплатама на рачун јавног извршитеља [REDACTED]).

**13. „Технобиро-инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад – уговор бр. 1/2018-654 од 25. априла 2018. године:**

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 15.120,00 дин. и обухватале су рачун бр. 12411 за децембар 2020. године. Закупац је наведене обавезе измирио дана 25.01.2021. године уплатом на текући рачун јавног извршитеља [REDACTED] (прилог – банковни извод закупца на дан 25.01.2021. године).

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

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 362.170, 00 динара. Друштво је у 2020. години покренуло извршни поступак због неизмирених обавеза по основу закупа за период од 1. новембар 2018. године до 30. новембар 2019. године, у износу од 181.084,80 динара.

Намирење потраживања по овом основу, а по закључку 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, до дана 15.10.2021. године није евидентирано у пословним књигама Друштва.

**15. „Сolor Сонсерт“ д.о.о. Београд – уговор број 1/2018-1612 од 3. августа 2018. године:**

На дан 31.12.2020. године обавезе овог закупца износиле су 75.390,95 дин. и обухватале су разлику

по рачуну за новембар 2020. год. у износу од 550,73 дин. и рачун за децембар 2020. године у износу од 74.840,22 дин. Закупац је наведене обавезе измирио уплатама на рачун Друштва дана 21.04.2021. године (прилог – преглед промета на дан 21.04.2021. године).

16. ██████████, Врњачка бања – уговор број 1/2018-900 од 18. маја 2018. године:

На дан 31.12.2020. године укупан дуг овог закупца према Друштву износио је 1.056.144,00 динара. Наплата дуга у износу од 693.857,23 динара по основу поднетог Предлога за извршење спроведена је закључно са 21.04.2021. године уплатом главног дуга и законске затезне камате (прилог – Поднесак извршног повериоца, прилог – Налаз вештака и прилог – Преглед промета за 13.01.2021. и 21.04.2021. године). На основу наведеног, дуг закупца на дан 15.10.2021. године износи 480.645,61 дин. којим су обухваћене део обавеза из 2020. и део обавеза из 2021. године.

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

На дан 31.12.2020. године укупан дуг овог закупца према Друштву износио је 1.493.130,99 динара. Закупац је наведене обавезе измирио дана 25.05.2021. године уплатом на текући рачун Друштва у износу од 1.763.610,99 динара (прилог – преглед промета на дан 25.05.2021. године).

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

На дан 31.12.2020. године укупан дуг закупца према Друштву износио је 576.735,31 динара. Закупцу је дана 17.06.2021. године послата опомена по основу неизмирених обавеза према Друштву на име закупа пословног простора и споредних трошкова у износу од 750.772,18 дин. након чега је Друштву упућен допис од стране закупца за могућност репрограма дуга. Закупцу су достављене аналитичке картице ради сравњења стања, међутим, исти се није поново оглашавао по претходном захтеву за репрограм дуга, нити је вршио уплате на рачун Друштва.

Дана 29.10.2021. године, ради намирења дуга поднет је предлог за извршење надлежном суду, број 16/21-4472 (доказ у прилогу).

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

На дан 31.12.2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 660.066,00 динара. Закупац је део обавеза из 2020. године измирио дана 30.12.2020. године уплатом у износу од 71.248,50 динара на рачун јавног извршитеља ██████████ и дана 09.09.2021. године уплатом у износу од 245.123,60 динара на рачун јавног извршитеља ██████████ (у прилогу).

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

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

		<p>21. „Рапоп rail“ д.о.о. Суботица – уговор број 1/2018-372 од 5. марта 2018. године:</p> <p>На дан 31.12.2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 75.286,00 дин и обухватао је обавезе по рачуну бр. 3445 од 15.03.2020. год. у износу од 25.095,34 дин. и рачуну бр.12410 од 31.12.2020. год. у износу од 50.190,66 дин. Закупац је обавезе по овим фактурама измирио уплатама на рачун Друштва дана 15.01.2021. год. и 11.02.2021. године (прилог – преглед промета на дан 15.01.2021. год. и прилог – преглед промета на дан 11.02.2021. године).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи са текућих рачуна Друштва и рачуна јавних извршитеља – заплењена потраживања; Опомене; Дописи; ИОС; решења о извршењу; аналитичке картице; предлози за извршење упућени надлежном суду (достављамо у прилогу овог извештаја).
1.	Неправилност	Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора друштва током 2020. године обавља функцију вршиоца дужности директора друштва од 08.04.2019. 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.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања утврђене неправилности „Железнице Србије“ ад упутило је Министарству привреде допис у коме моли да Министарство предузме активности из своје надлежности у вези са именовањем директора у складу са Законом о јавним предузећима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 1/2021-1107 од 08. октобра 2021. године, са доказом о предаји надлежном органу

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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)	<p>У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гл. РС", број 89/209) Друштво ће израдити и усвојити Стратегију управљања ризиком, ради идентификовања ризика, те њихове процене и контроле, и донети писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво.</p> <p>Ради постизања наведеног предузете су следеће мере:</p> <p>Решењем в.д. генералног директора број 1/2021-706 од 28.05.2021. године, формирана је Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле у „Железнице Србије“ ад.</p> <p>Одбор директора „Железнице Србије“ ад је на седници одржаној 28.06.2021. године донео одлуку о усвајању Акционог плана за увођење финансијског управљања и</p>	Радна група, образована Решењем број 1/2021-706 од 28.5.2021. године, руководиоци свих организационих делова у Друштву	31. јул 2022. године

		<p>контроле.</p> <p>У овом тренутку се ради на корекцијама Мапа пословних процеса.</p>		
2	<p>У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у складу са чланом 16. став 1. и 64. став 3. Закона о јавним набавкама 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)</p>	<p>Задужује се Пројекат за подршку у реструктурирању железничког сектора и послове набавки и предлагачи јавних набавки да редовно документују начин утврђивања процењених вредности јавне набавке приликом израде плана јавних набавки, с тим да је потребно да утврђене вредности буду валидне у време покретања поступка јавних набавки. У складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, те је потребно да сваки организациони део у Друштву документује све радње које су у његовој надлежности. У складу са чл. 29. - 35. Закона о јавним набавкама потребно је да буду документоване све активности које се предузимају у поступку одређивања процењене вредности сваке јавне набавке. На основу претходно наведеног потребно је да се уз сваки захтев за покретање поступка набавке на основу Правилника о ближем уређивању поступка набавке у „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд (Сл. гласник Железнице Србије", број 30/20) који се доставља Пројекту за подршку у</p>	<p>Пројекат за подршку реструктурирању железничког сектора и послове набавки и предлагачи јавних набавки и надлежни менаџер</p>	<p>Рок: одмах, задатак сталан</p>



		реструктурирању железничког сектора и послове набавки документују све активности које су предузете приликом планирања и одређивања процењене вредности јавне набавке.		
3.	<p>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. (Прилог 3. тачка 1.2.1.1.- Одељак Закључци и налази)</p> <p>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)</p> <p>Приликом закључења уговора изабрани понуђач у два ревидирана поступка Друштву није доставио средства обезбеђења за добро извршење</p>	<p>1)Задужују се Пројекат за подршку реструктурирању железничког сектора и послове набавки, као и комисије за јавне набавке да конкурсну документацију састављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, подзаконским актима из области јавних набавки (Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Сл. гласник РС", број 21/2021)) и интерним актима Друштва.</p> <p>2) Задужује се главни координатор за јавне набавке да редовно месечно врши контролу објављивања обавештења о додели јавних набавки у складу са роковима утврђеним Законом о јавним набавкама и о томе извештава надлежног менаџера.</p> <p>3) Задужују се Пројекат за подршку реструктурирању железничког сектора и послове набавки и корисници набавки да контролишу извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (члан 154. Закона о јавним набавкама).</p>	Пројекат за подршку реструктурирању железничког сектора и послове набавки и предлагачи јавних набавки и надлежни менаџер	Рок: одмах, задатак сталан

	посла у уговореном року. (Прилог 3. тачка 1.2.2.2.- Одељак Закључци и налази)			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука Одбора директора број 1930/2021-211-79 од 28.06.2021. године
- Акциони план за отклањање неправилности констатованих у Извештају о ревизији правилности пословања „Железнице Србије“ ад, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и на издавања пословног простора у закуп за 2020. годину, број 400-84/2021-06/16 од 29.07.2021. године, број 1/2021- 1160 од 29.10.2021. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА  
„ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ“ ад

