



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
Друштва са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“,  
Београд**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке  
за 2019. и 2020. годину и додељене субвенције за редовно пословање и  
активности у 2020. години**



**Број: 400-90/2021-06/18  
Београд, 8. новембар 2021. године**



## Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Јавне набавке.....	4
2.1.1	Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама .....	4
2.1.1.1	Опис неправилности .....	4
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3	Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2	Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама-утврђивање процењене вредности.....	5
2.1.2.1	Опис неправилности .....	5
2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3	Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3.	Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора - објављивање обавештења о закљученом уговору.....	6
2.1.3.1	Опис неправилности .....	6
2.1.3.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4	Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора - састављање конкурсне документације.....	7
2.1.4.1	Опис неправилности .....	7
2.1.4.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5	Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима .....	8
2.1.5.1	Опис неправилности .....	8
2.1.5.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6	Евидентирање и извештавање о набавкама.....	8
2.1.6.1	Опис неправилности .....	8
2.1.6.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6.3	Оцена мера исправљања.....	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији број 400-90/2021-06/12 од 2. августа 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење да је Друштво са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд (у даљем тексту Друштво) поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом планирања, спровођења поступака, уговарања, евидентирања и извештавања о јавним набавкама и извршења јавних набавки у складу са закљученим уговорима, чија процењена вредност износи 1,2 милијарде динара, а уговорена вредност 1,1 милијарда динара без ПДВ-а осим у делу да:

- Друштво није код шест поступака јавних набавки у потпуности документовало да је процењену вредност јавних набавки у износу од 27,4 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

- Код три поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 15,3 милиона динара није припремило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

- Код три поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 15,7 милиона динара није објављивало обавештења о закљученом уговору у законском року.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Јавне набавке

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

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Другу измену плана јавних набавки за 2020. годину Друштво није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем од 212 дана, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број I-2918/21 од 26. октобра 2021. године и допуни одазивног извештаја број I-2918/21 од 29. октобра 2021. године наведено је да Годишњи план јавних набавки за текућу годину, као и све његове касније измене и допуне, Друштво објављује у свему под условима, у року и на начин прописан важећим Законом о јавним набавкама. Информације (објављена документација) су доступне преко Портала јавних набавки (<https://jnportal.ujn.gov.rs/>) и на интернет страници Наручиоца (<http://koridorisrbije.rs/sr/katalog-informacija>).

Докази:

- Акциони план број I-3030/21 од 4. новембра 2021. године;
- План јавних набавки за 2021. годину, дел. бр. С-17246/21-1 од 11. фебруара 2021. године;
- Измена бр. 1 (Верзија 2 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-17312/21-1 од 9. марта 2021. године;
- Измена бр. 2 (Верзија 3 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-17785/21-1 од 22. јула 2021. године;
- Измена бр. 3 (Верзија 4 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-17967/21-1 од 24. септембра 2021. године
- Измена бр. 4 (Верзија 5 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-18020/21-1 од 18. октобра 2021. године
- Измена бр. 5 (Верзија 6 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-18079/21-1 од 1. новембра 2021. године

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

У 2021. години Друштво је донело (усвојило) и објавило у складу са законом Годишњи план јавних набавки и пет измена истог, који су објављени у складу са законом и то:

План јавних набавки за 2021. годину, дел. бр. С-17246/21-1 од 11. фебруара 2021. године објављен 12. фебруара 2021. године, Измена бр. 1 (Верзија 2 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-17312/21-1 од 9. марта 2021. године објављена је 10. марта 2021. године, Измена бр. 2 (Верзија 3 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-17785/21-1 од 22. јула 2021. године објављена је 23. јула 2021. године, Измена бр. 3 (Верзија 4 Плана јавних

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС” бр. 124/12, 14/15 и 68/15



набавки за 2021. годину), дел. бр. С-17967/21-1 од 24. септембра 2021. године објављена је 30. септембра 2021. године, Измена бр. 4 (Верзија 5 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-18020/21-1 од 18. октобра 2021. године објављена је 20. октобра 2021. године, Измена бр. 5 (Верзија 6 Плана јавних набавки за 2021. годину), дел. бр. С-18079/21-1 од 1. новембра 2021. године објављена је 2. новембра 2021. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама-утврђивање процењене вредности**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Друштво није документовало да су процењене вредности код шест поступака јавних набавки у износу од 27.416.665 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл., као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup> односно члановима 29-35 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> члановима 13 и 14 Правилника о уређивању поступака јавних набавки број С-9816/17, као ни са члановима 13 и 14 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки број С-19483/20.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају број I-2918/21 од 26. октобра 2021. године и допуни одазивног извештаја број I-2918/21 од 29. октобра 2021. године наведено је да Друштво поступа у свему под условима и на начин прописан важећим Законом о јавним набавкама. Процењене вредности јавних набавки се одређују сходно одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и интерних аката Наручиоца. Процењене вредности се утврђују тако да буду објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и да буду валидне у време покретања поступка, као и уз узимање у обзир уговорених вредности за истоврсне набавке из претходних година, а све у зависности од природе и карактеристика предмета, као и сврхе јавне набавке у сваком појединачном случају.

Имајући у виду специфичне предмете јавних набавки које спроводи субјект ревизије као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, уско повезане са делатношћу Коридора Србије, процена вредности врши се, у зависности од конкретног предмета набавке, према врсти и природи добара, услуга или радова који су предмет набавке, на основу следећег:

- за радове: према вредности радова по предмјеру из пројектно-техничке документације на основу које је планирано извођење радова;

- за услуге пројектовања, техничке контроле, техничког прегледа, стручног надзора и сл.: у одговарајућем проценту према инвестиционој вредности пројекта за чије потребе се предметне услуге набављају, а у складу са правилима која важе у грађевинарству.

Такође, процена вредности јавних набавки које се односе на извођење археолошких радова и пружање услуга археолошког надзора врше на основу информација добијених од надлежног завода за заштиту споменика културе, а према издатим Условима надлежног завода.



У погледу наведених јавних набавки радова и услуга, чија се процењена вредност утврђује на основу вредности радова из предмера пројектно-техничке документације на основу које је планирано извођење радова, односно у одговарајућем проценту према инвестиционој вредности пројекта, наручилац доставља расположиву документацију о инвестиционим вредностима пројеката, односно пројектно-техничку документацију на бази чијих предмера је утврђена вредност јавних набавки као доказ о утврђеним процењеним вредностима за јавне набавке спроведене у текућем периоду 2021. године.

Друштво је доставило документацију о спроведеном испитивању тржишта у текућем периоду за набавке: услуга сертификационог тела за сертификацију и оцењивање интегрисаног система менаџмента; услуга стручног надзора у области заштите од пожара за Регионални центар Ниш која се односи на прикупљање информација о укупној цени предмета набавке.

Докази:

- Акциони план број I-3030/21 од 4. новембра 2021. године;

- Документација о спроведеном испитивању тржишта у текућем периоду за набавке: услуга сертификационог тела за сертификацију и оцењивање интегрисаног система менаџмента; услуга стручног надзора у области заштите од пожара за Регионални центар Ниш.

- изводи из пројектно-техничке и др. документације са подацима о инвестиционој вредности пројеката изградње: Моравског коридора (аутопут Е761, Појате – Прељина), Фрушкогорског коридора (Нови Сад – Рума); саобраћајнице Рума-Шабац-Лозница; аутопута Е763, деоница Уб-Лајковац; аутопут Е80, Ниш – Мердаре, Ниш - Плочник.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора - објављивање обавештења о закљученом уговору**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Друштво је код три поступка јавних набавки уговорене вредности у износу од 15.660.666 динара објавило обавештење о закљученом уговору у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају број I-2918/21 од 26. октобра 2021. године и допуни одазивног извештаја број I-2918/21 од 29. октобра 2021. године наведено је да Друштво поступа у свему под условима и на начин прописан важећим Законом о јавним набавкама као и да је Преглед јавних набавки које спроводи Друштво као Наручилац доступан је путем линка Портала јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/>.



Докази:

- Акциони план број I-3030/21 од 4. новембра 2021. године;
- Преглед јавних набавки које спроводи Друштво као Наручилац путем линка Портала јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/>.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Чланом 109. Закона о јавним набавкама који је у примени од 01. јула 2020. године прописан је рок за слање на објављивање обавештења о додели уговора на 30 дана од дана закључења уговора. Увидом у Портал јавних набавки, за јавну набавку Радови на археолошким истраживањима (Е761 Појате - Прељина) закључен је уговор дана 16. септембра 2021. године а обавештење о закљученом уговору објављено је 25. септембра 2021. године, јавну набавку Услуге колективног осигурања запослених закључен је уговор 26. августа 2021. године а обавештење о закљученом уговору објављено је 31. августа 2021. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.4 Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора - састављање конкурсне документације**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Код три поступка јавних набавки процењене вредности у износу од 14.500.000 динара, односно уговорене вредности у износу од 15.313.333 динара Друштво није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама<sup>1</sup>.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају број I-2918/21 од 26. октобра 2021. године и допуни одазивног извештаја број I-2918/21 од 29. октобра 2021. године наведено је да у складу са издатом препоруком, Друштво поступа у свему под условима и на начин прописан важећим Законом о јавним набавкама.

Докази:

- Акциони план број I-3030/21 од 4. новембра 2021. године;
- Преглед јавних набавки које спроводи Друштво као Наручилац путем линка Портала јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/>.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Увидом у портал јавних набавки за јавне набавке Радови на археолошким истраживањима (Е761 Појате-Прељина), Услуге мобилне телефоније, Услуге колективног осигурања запослених објављена је конкурсна документација и то: опис и спецификација предмета, услови испоруке и обавештења, образац структуре понуђене цене, критеријуми за доделу уговора, модел уговора и остала документација.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.





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

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Друштво није евидентирало и документовало све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности од 1.134.279.005 динара и с тим у вези није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16, тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup> и чланом 49 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> и чланом 66 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају број I-2918/21 од 26. октобра 2021. године и допуни одазивног извештаја број I-2918/21 од 29. октобра 2021. године наведено је да Друштво поступа у свему под условима и на начин прописан важећим Законом о јавним набавкама, као и у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки код „Коридори Србије“ д.о.о, Београд, Краља Петра бр. 21, дел бр. Правилника (пречишћен текст): С-17780/21 од 22. јула 2021. године.

Докази:

- Акциони план број I-3030/21 од 4. новембра 2021. године;
- Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки, дел бр. Правилника, пречишћен текст: С-17780/21 од 22. јула 2021. године;
- Решења о именовању лица задужених за праћење реализације уговора о јавним набавкама за 2021. годину.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Друштво је доставило Решења о именовању лица задужених за праћење реализације уговора о јавним набавкама за 2021. годину, док је сачињавање евиденције извршењу уговора по количини, вредности и роковима испоруке у току.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Постојеће евиденције на обухватају све набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> у складу са чланом 181.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају број I-2918/21 од 26. октобра 2021. године и допуни одазивног извештаја број I-2918/21 од 29. октобра 2021. године наведено је да Друштво поступа у складу са датом Препоруком.





Докази:

- Акциони план број I-3030/21 од 4. новембра 2021. године;
- План набавки на које се ЈН не примењује за 2021. годину;
- Евиденција Табеларни преглед набавки на које се закон не примењује – 2021. година.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**8. новембар 2021. године**