



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ
ПУТНИКА „СРБИЈА ВОЗ“, БЕОГРАД**

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину



**Број: 400-88/2021-06/14
Београд, 2. новембар 2022. године**

Садржај:

1. УВОД	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	2
2.1. Јавне набавке.....	2
2.1.1. Одређивање процењене вредности јавне набавке	2
2.1.2. Евиденције о поступцима јавних набавки.....	3
2.1.3. Обавештења о додели уговора јавних набавки.....	4
2.1.4. Изјава о одсуству сукобу интереса	5
2.1.5. Састављање конкурсне документације.....	6
2.1.6. Одлука о додели уговора јавне набавке	7
2.1.7. Измена битних елемената уговора јавне набавке.....	8
2.1.8. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.1.9. Извештај о извршењу уговора о јавној набавци.....	9
2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.....	11
2.2.1. Привремени и повремени послови.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 400-88/2021-06/11 од 2. јула 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Друштва у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Акционарског друштва за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјекат 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, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, 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. Одређивање процењене вредности јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије Друштво није документовало да су процењене вредности код 31 ревидираних јавних набавки у износу од 1.874.267.499 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и члановима 29-35 Закона о јавним набавкама, члановима 16 и 17 Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке као ни са чланом 29 Правилника о ближем уређивању поступка набавки.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, у којем је Друштво навело да су сектори/центри предлагачи јавних набавки као и Сектор за набавке и стоваришне послове задужени да убудуће 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 поступака јавних набавки и да су с тим у вези обавештени сви Сектори/центри, предлагачи јавних набавки да документују и евидентирају све радње током планирања јавних набавки као и активности у поступку одређивања процењене вредности јавне набавке. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и да је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године,
- Наредба Број 26/2021-529 од 24. маја 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера предузетих мера на отклањању откривене неправилности у вези одређивања процењене вредности јавних набавки на изабраном узорку који чине следеће јавне набавке:

- Јавна набавка услуга прања, чишћења и намирења возних средстава. Референтни број 21/2021,
- Јавна набавка услуга регенерације делова за Z1 кола. Референтни број 22/2021,
- Јавна набавка услуге обезбеђења и ППЗ. Референтни број 56/2021,
- Јавна набавка IBM инфраструктурне услуге за систем Z9. Референтни број 65,
- Јавна набавка редовне оправке 2 EMV серије 412/416 (412-019/020 и 412-035/077). Референтни број 70/2021,

- Јавна набавка кампање „Путујмо паметно“. Референтни број 81/2021,
- Јавна набавка осигурања за некретнине, постројења и опрему. Референтни број 85,
- Јавна набавка редовне оправке EMV серије 413/417. Референтни број 87,
- Јавна набавка годишњих лиценци за рад у САП софтверу. Референтни број 11/2022,
- Јавна набавка услуга регенерације делова за Z1 кола. Референтни број 12 и
- Јавна набавка интеграције електронске фактуре са САП-ом. Референтни број 22.

Процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке која укључује цене, квалитет, период гаранције, одржавање и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. С тим у вези за наведене јавне набавке у поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило доказе о начину одређивања процењене вредности за јавне набавке и то:

- уговоре из претходних година,
- информативне понуде,
- стручно мишљење Привредне коморе Србије у погледу испуњености услова за правно лице, запослене у правном лицу, као и анализе цене радног сата за услуге рада радника приватног обезбеђења, за спровођење јавне набавке, чији је предмет набавка услуга физикотехничког обезбеђења за потребе “Србија Воз” а.д. и
- анализу границе неуобичајено ниске цене услуга физичке заштите објеката.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Евиденције о поступцима јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године наведено је да је Сектор за набавке и стоваришне послове сачинио три табеле и то: преглед покренутих поступака јавних набавки, преглед оквирних споразума и преглед реализације уговора по плану јавних набавки. Уз одазивни извештај Друштво је доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, где је навело да се Сектор за набавке и стоваришне послове задужује да уреди постојеће евиденције о јавним набавкама из којих се на недвосмислен начин може утврдити број започетих поступака, пренете, а нереализоване обавезе, као и евиденције закључених оквирних споразума и уговора на основу оквирног споразума.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године,
- преглед покренутих поступака јавних набавки за 2021. годину,
- преглед оквирних споразума за 2021. годину,
- преглед реализације уговора по плану јавних набавки за 2021. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера предузетих мера на отклањању откривене неправилности у вези евиденција о поступцима јавних набавки и утврђено је да Друштво уредило евиденције, односно прегледе покренутих поступака јавних набавки, преглед оквирних споразума и преглед реализације уговора по плану јавних набавки:

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- преглед покренутих поступака јавних набавки за 2021. годину,
- преглед покренутих поступака јавних набавки за 2022. годину,
- преглед оквирних споразума за 2021. годину,
- преглед оквирних споразума за 2022. годину,
- преглед набавки на које се закон не примењује за 2021. годину,
- преглед набавки на које се закон не примењује за 2022. годину,
- Програм пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд за 2021. годину од фебруара 2021. године, Одлука Скупштине Друштва број 5/2021-130-70 од 12. фебруара 2021. године и Решење Владе о давању сагласности на Програм пословања 05 Број: 023-1762/2021 од 4. марта 2021. године,
- Програм пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд за 2022. годину од јануара 2022. године, Одлука Скупштине Друштва број 5/2022-145-79 од 20. јануара 2022. године и Решење Владе о давању сагласности на Програм пословања 05 Број: 023-465/2022 од 20. јануара 2022. године,
- Програм о изменама и допунама Програма пословања Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд за 2022. годину од септембра 2022. године, Одлука Скупштине Друштва број 5/2022-165-86 од 2. септембра 2022. године и Решење Владе о давању сагласности на Програм пословања 05 Број: 023-7244/2022 од 30. септембра 2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Обавештења о додели уговора јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

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

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, у којем је наведено да се обавештења о закљученом уговору по новом Закону о јавним набавкама објављују на порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, да обавештења на Порталу јавних набавки постављају запослени из Сектора за набавке и стоваришне послове који корординирају радом комисије за јавне набавке, односно лице које спроводи поступак јавне набавке и коме је за конкретан поступак јавне набавке доделио право приступа Порталу јавних набавки, као и да је поред тога уведен контролни механизам да се на недељном нивоу проверава статус сваког поступка појединачно. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и да је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године,
- преглед покренутих поступака јавних набавки за 2021. годину,
- преглед оквирних споразума за 2021. годину,
- преглед реализације уговора по плану јавних набавки за 2021. годину.

У Акционом плану Друштва наведено је да је Сектор за набавке и стоваришне послове задужен да одреди лице за контролу објављивања обавештења о додели јавних набавки који ће сачинити План контроле и редовно извештавати о спроведеним контролама.

У поступку ревизије одазивног извештаја и увидом на интернет страници Портала за јавне набавке утврђено је да је Друштво обавештења о додели уговора за узорковане јавне набавке објављивало у року прописаном Законом о јавним набавкама.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Изјава о одсуству сукобу интереса

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241

од 31. августа 2021 године, наведено је да су Сектор за набавке и стоваришне послове, као и председници комисија за јавне набавке задужени да обезбеде да изјаве о сукобу интереса увек потписују сви чланови комисија, а убудуће да изјаве о сукобу интереса, пре објављивања на Порталу јавних набавки, да је потребно обезбедити и да потпишу и сви чланови комисија и чланови Одбора директора. Такође, наведено је да се уз прилог Изјаве о сукобу интереса доставља записник о отварању понуда из ког је видљиво који су понуђачи поднели понуде. Портал јавних набавки је увео механизам објављивања изјаве пре објављивања одлуке о додели уговора. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и да је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године,
- Наредба Број 26/2021-529 од 24. маја 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, за јавне набавке на изабраном узорку, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио изјаве о одсуству сукоба интереса потписане од стране чланова комисије за јавне набавке као и потписане од стране Одбора директора.

Доказ:

- Изјаве о одсуству сукоба интереса (за узорковане јавне набавке).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Састављање конкурсне документације

2.1.5.1. Опис неправилности

Друштво није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама код три поступка јавне набавке за учешће у поступку чија је укупна процењена вредност 130.000.000 динара, односно уговорена вредност 129.800.004 динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, наведено је да су Сектор за набавке и стоваришне послове и комисије за јавне набавке задужени да конкурсну документацију састављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама подзаконским актима из области јавних набавки и интерним актима Друштва. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и да је стална обавеза. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и да је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности

пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило документацију о спроведеним поступцима узоркованих јавних набавки на основу којих је утврђено да конкурсна документација састављена у складу са Законом о јавним набавкама, односно одређене су количине услуга и додатни услови су одређени у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ:

- Конкурсна документација (за узорковане јавне набавке).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Одлука о додели уговора јавне набавке

2.1.6.1. Опис неправилности

Друштво је донело одлуку о додели уговора после прописаног рока код два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности у износу од 58.167.590 динара што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, наведено је да су Сектор за набавке и стоваришне послове и комисија за јавне набавке задужени да најкасније пет дана пре истека рока за доношење Одлуке о додели уговора који је дефинисан Законом о јавним набавкама, односно конкурсном документацијом, достављају предлог одлуке о додели уговора, закључењу оквирног споразума и обустави поступка. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и да је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године,
- Наредба Број 26/2021-529 од 24. маја 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио одлуке о додели уговора и закључењу оквирног споразума за узорковане поступке јавних набавки које су донете у складу са конкурсном документацијом и чланом 146 Закона о јавним набавкама.

Доказ:

- Одлуке о додели уговора и закључењу оквирног споразума (за узорковане јавне набавке).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Измена битних елемената уговора јавне набавке

2.1.7.1. Опис неправилности

Друштво је вршило измену битних елемената уговора када нису били испуњени услови из члана 115 Закона о јавним набавкама код једног поступка јавне набавке уговорене вредности у износу од 37.000.000 динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, наведено је да су Сектор за набавке и стоваришне послове и сектори/центри предлагачи јавних набавки задужени да убудуће евентуалне измене уговора о јавним набавкама врше искључиво и у складу са условима дефинисаним Законом о јавним набавкама и конкурсном документацијом. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и она је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио комплетну документацију за узорковане поступке јавних набавки из које је утврђено да нису вршене измене битних елемената уговора.

Доказ:

- Конкурсна документација (за узорковане јавне набавке),
- Уговори (уз узорковане јавне набавке).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.8.1. Опис неправилности

Друштво је у 2019. години набавило добра, услуге и радове у износу од најмање 6.371.114 динара без спроведеног поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописан члановима 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, наведено је да су сектори/центри и Сектор за набавке и стоваришне послове задужени да приликом израде Плана јавних набавки и Плана набавки на које се закон не примењује, поштују одредбе Закона о јавним набавкама у делу набавки на које се Закон не примењује као да се не деле истоврсне набавке на више набавки. Такође, наведено је да је са предузимањем мере започето и она је стална обавеза.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио следеће доказе:

- преглед набавки у 2021. години на које се Закон не примењује,
- преглед набавки у 2022. години на које се Закон не примењује,
- аналитички преглед добављача.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Извештај о извршењу уговора о јавној набавци

2.1.9.1. Опис неправилности

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

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, наведено је да је Сектор за набавке и стоваришне послове упутио допис секторима/центрима да у складу са чланом 90 Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки „Србија-Воз“-а одреде запослене који прате извршење уговора на који начин би се доследно спроводила прописана обавеза израде извештаја о извршењу уговора о јавној набавци.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године,
- Допис број 26/2021-530 од 24. маја 2021. године.
- Допис број 19/2021-34 од 14. јула 2021. године.
- Допис број 23/2021-823 од 12. јула 2021. године.
- Допис број 22/2021-233 од 08. јула 2021. године.
- Допис број 21/2021-471 од 07. јула 2021. године.
- Допис број 24/2021-181 од 09. јула 2021. године.
- Допис број 28/2021-253 од 21. јуна 2021. године.
- Допис број 25/2021-695 од 25. маја 2021. године.
- Допис број 20/2021-70 од 24. маја 2021. године.
- Допис број 15/2021-51 од 26. маја 2021. године.
- Допис број 26/2021-1210 од 30. септембра 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио прегледе, односно извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама који садрже лица задужена за праћење реализације уговора и тромесечне извештаје о извршењу уговора о јавној набавци. Такође, Друштво је навело да је купило софтверски пакет САП и да се од 1. маја 2022. године прешло на рад у САП систему у ком је имплементиран процес набавки од Плана, захтева наруџбеница и фактура и да се сви уговори прате у наведеном систему.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је као доказ о предузетим мерама исправљања доставио следеће доказе:

- Извештаји о реализацији уговора.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима

2.2.1. Привремени и повремени послови

2.2.1.1. Опис неправилности

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило и Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Број 1/2021-1241 од 31. августа 2021 године, у коме је наведено да се Сектор за правне и опште послове задужује да поштује одредбе члана 197 Закона о раду приликом закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова и да је то стална обавеза.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Акциони план за отклањање пропуста наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског Друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину број 1/2021-1241 од 31. августа 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања наведене неправилности доставило уговоре о обављању привремених и повремених послова. Увидом у достављене доказе у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у току 2021. године са пет лица закључило седам Уговора о обављању привремених и повремених послова који су привременог карактера, односно који не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, док је у 2022. години и до дана вршења ревизије одазивног извештаја са четири лица закључило пет Уговора о обављању привремених и повремених послова који су привременог карактера, односно који не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-419 од 15. марта 2021. године,
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-750 од 29. априла 2021. године и Споразум о раскиду Уговора о обављању привремено повремених послова Број 1/2021-820 од 21. маја 2021. године,
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-825 од 21. маја 2021. године,
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-1113 од 30. јула 2021. године,
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-1532 од 15. октобра 2021. године и Споразум о раскиду Уговора о обављању привремено повремених послова

- Број 1/2021-1633 од 2. новембра 2021. године,
- Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-1670 од 3. новембра 2021. године и Споразум о раскиду Уговора о обављању привремено повремених послова број 1/2021-1712 од 15. новембра 2021. године,
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2021-1831 од 3. децембра 2021. године,
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2022-101 од 1. фебруара 2022. године,
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова Број 1/2022-165 од 9. фебруара 2022. године
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2022-11029 од 26. јула 2022. године,
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2022-1354 од 16. септембра 2022. године,
 - Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/2022-1446 од 6. октобра 2022. године и
 - Обрачуни накнаде трошкова за обављање привремено повремених послова.

2.2.1.3. 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 поднело Акционарско друштво за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. новембар 2022. године