



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне  
набавке за 2019. и 2020. годину и на издавање пословног простора у закуп  
за 2020. годину**



**Број: 400-84/2021-06/20  
Београд, 18. новембар 2021. године**



## Садржај:

1. УВОД .....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	5
2.1 Издавање пословног простора у закуп за 2020. годину .....	5
2.1.1 Обрачун и наплата закупнине у складу са уговорима о закупу током 2020. године .....	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.2 Интерна контрола и интерна ревизија .....	9
2.2.1 Мандат вршиоца дужности директора .....	9
2.2.1.1 Опис неправилности .....	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.2.2 Финансијско управљање и контрола .....	9
2.2.2.1 Опис неправилности .....	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.2.2.3 Оцена мера исправљања .....	10
2.3 Јавне набавке .....	10
2.3.1 Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта ...	10
2.3.1.1 Опис неправилности .....	10
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.3.1.3 Оцена мера исправљања .....	11
2.3.2 Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду .....	11
2.3.2.1 Опис неправилности .....	11
2.3.2.2 Исказане мере исправљања .....	11
2.3.2.3 Оцена мера исправљања .....	12
2.3.3 Обавештења о закљученом оквирном споразуму и закљученом уговору нису објављена на порталу јавних набавки у роковима прописаним законом о јавним набавкама .....	12
2.3.3.1 Опис неправилности .....	12
2.3.3.2 Исказане мере исправљања .....	12
2.3.3.3 Оцена мера исправљања .....	12
2.3.4 Понуђач није доставио друштву средства обезбеђења за добро извршење посла у уговореном року .....	12
2.3.4.1 Опис неправилности .....	12
2.3.4.2 Исказане мере исправљања .....	12



2.3.4.3 Оцена мера исправљања .....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд (у даљем тексту: Друштво) 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 од 29. 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 на издавање пословног простора у закуп за 2020. годину.

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, 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 Издавање пословног простора у закуп за 2020. годину

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

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, Друштво је навело 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. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 451.526,40 динара и обухватале су рачун бр. 7271 од 31. јула 2019. године у износу од 301.017,60 динара и рачун бр. 3240 од 15.марта 2020. године у износу од 150.508,80 динара. Кроз преписку са закупцем достављен нам је доказ о уплати рачуна за месец јул 2019. године и установљено је 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 9. марта 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. септембра 2009. године, између "Железнице Србије" ад, као уступиоца и „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., као пријемника (прилог – Допис бр. 14/2021-742 од 5. октобра 2021. године).

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

На дан 31. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 510.569,55 динара и обухватале су рачуне за јун, новембар и децембар 2020. године у укупном износу од 406.903,79 динара, као и рачун за март 2020. године у износу од 98.808,89 динара који купац није имао прокњижен у својим пословним књигама. Износ од 4.856,87 динара (из почетног стања) купац оспорава (прилог - Извод отворених ставки на дан 31. децембар 2020. године). Наведене обавезе у укупном износу од 505.712,68 динара измирене су уплатама на рачун „Железнице Србије“ а.д. у фебруару 2021. године (прилог - преглед промета за 3. фебруар и 11. фебруар 2021. године) и уплатом на рачун јавног извршитеља [REDACTED] (прилог – Извод 64 од 15. марта 2021. године).

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

На дан 31. децембра 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 1.690.286,70 динара и обухватале су рачун за јануар 2017. године, рачун за јануар 2019. године 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] дана 16. јула 2021. године



(прилог – Извод из банке о извршеним уплатама на рачун јавног извршитеља) и јавног извршитеља [REDACTED] дана 4. октобра 2021. године (прилог – Извод из банке о извршеним уплатама на рачун јавног извршитеља), а након књижења достављених уплата, закупцу је послата и опомена дана 6. октобра 2021. године 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. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 1.898.100,00 динара. Закупац је своје обавезе измиривао уплатом на рачун јавног извршитеља [REDACTED], а докази о уплатама су преписком путем мејла тражени од закупца, односно јавног извршитеља (прилог – преписка са канцеларијом јавног извршитеља [REDACTED] 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 9. јуна 2021. године уплатом на рачун јавног извршитеља [REDACTED].

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

На дан 31. децембар 2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 764.339,00 динара.

Закупцу је дана 18. октобра 2021. године послата опомена за неизмирене обавезе на име закупа пословног простора и земљишта у износу од 972.135,00 динара. Дана 29. октобра 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. децембра 2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 660.000,00 динара. У пословним књигама Друштва до дана 15. октобра 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 динара. Дана 28. октобра 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 заплењена 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 заплењена 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. децембра 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 63.042,00 динара. Наведене обавезе обухватале су рачун бр. 3392 за март 2020. године у износу од 51.391,20 динара, рачун бр. 11327 за новембар 2019. године у износу од 5.825,00 динара и рачун бр. 8299 за август 2020. године у износу од 5.825,00 динара. 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. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 7.570,48 динара. Наведене обавезе обухватају рачун бр. 60058 за јул 2016. године у износу од 3.785,24 динара и рачун бр. 60059 за август 2016. године у износу од 3.785,24 динара. С обзиром на застарелост потраживања, дат је предлог за отпис истих.

12. „Air speed“ d.o.o. Beograd – уговор број 1/2017-162 од 2. фебруара 2017. године:

На дан 31. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 28.462,80 динара. Наведене обавезе обухватале су рачун бр. 3269 за март 2020. године у износу од 9.487,20 динара, рачун бр. 12248 за децембар 2020. године у износу од 18.974,40 динара и разлику по почетном стању (дуг из претходног периода) у износу од 1,20 динара. Закупац је наведене обавезе измирио уплатама на текући рачун јавног извршитеља дана 11. јануара 2021. године за рачун бр. 12248 и 10. фебруара 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. децембар 2020. године обавезе овог закупца према Друштву износиле су 15.120,00 динара и обухватале су рачун бр. 12411 за децембар 2020. године. Закупац је наведене обавезе измирио дана 25. јануара 2021. године уплатом на текући рачун јавног извршитеља [REDACTED] (прилог – банковни извод закупца на дан 25. јануар 2021. године).

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

На дан 31. децембар 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. новембра 2018. године до 30. новембра 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. октобра 2021. године није евидентирано у пословним књигама Друштва.

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

На дан 31. децембар 2020. године обавезе овог закупца износиле су 75.390,95 динара и обухватале су разлику по рачуну за новембар 2020. године у износу од 550,73 динара и рачун за децембар 2020. године у износу од 74.840,22 динара. Закупац је наведене обавезе измирио уплатама на рачун Друштва дана 21. априла 2021. године (прилог – преглед промета на дан 21. април 2021. године).

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

На дан 31. децембар 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. априлом 2021. године уплатом главног дуга и законске затезне камате (прилог – Поднесак извршног повериоца, прилог – Налаз вештака и прилог – Преглед промета за 13. јануар 2021. и 21. април 2021. године). На основу наведеног, дуг закупца на дан 15. октобар 2021. године износи 480.645,61 динара којим су обухваћене део обавеза из 2020. године 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. децембар 2020. године укупан дуг овог закупца према Друштву износио је 1.493.130,99 динара. Закупац је наведене обавезе измирио дана 25. маја 2021. године уплатом на текући рачун Друштва у износу од 1.763.610,99 динара (прилог – преглед промета на дан 25. мај 2021. године).

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

На дан 31. децембар 2020. године укупан дуг закупца према Друштву износио је 576.735,31 динара. Закупцу је дана 17. јуна 2021. године послата опомена по основу неизмирених обавеза према Друштву на име закупа пословног простора и споредних трошкова у износу од 750.772,18 динара након чега је Друштву упућен допис од стране закупца за могућност репрограма дуга. Закупцу су достављене аналитичке картице ради сравања стања, међутим, исти се није поново оглашавао по претходном захтеву за репрограм дуга, нити је вршио уплате на рачун Друштва.

Дана 29. октобра 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. децембар 2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 660.066,00 динара. Закупац је део обавеза из 2020. године измирио дана 30. децембра 2020. године уплатом у износу од 71.248,50 динара на рачун јавног извршитеља [REDACTED] и дана 9. септембра 2021. године уплатом у износу од 245.123,60 динара на рачун јавног извршитеља [REDACTED] (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.

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

На дан 31. децембра 2020. године дуг овог закупца према Друштву износио је 75.286,00 динара и обухватао је обавезе по рачуну бр. 3445 од 15. марта 2020. године у износу од 25.095,34 динара и рачуну бр.12410 од 31. децембра 2020. године у износу од 50.190,66 динара. Закупац је обавезе по овим фактурама измирио уплатама на рачун Друштва дана 15. јануара 2021. године и 11. фебруара 2021. године (прилог – преглед промета на дан 15. јануар 2021. године и прилог – преглед промета на дан 11. фебруар 2021. године).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

Изводе са текућих рачуна Друштва и рачуна јавних извршитеља – заплењена потраживања; Опомене; Дописе; ИОС-е; решења о извршењу; аналитичке картице; предлоге за извршење упућене надлежном суду.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.2 Интерна контрола и интерна ревизија**

### **2.2.1 Мандат вршиоца дужности директора**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд Друштво је навело да је ради отклањања утврђене неправилности „Железнице Србије“ а.д. упутило 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

Допис број 1/2021-1107 од 8. октобра 2021. године, са доказом о предаји надлежном органу.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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).

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, Друштво је навело да ће складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, број 89/09) изградити 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.

Ради постизања наведеног предузете су следеће мере:

Решењем в.д. генералног директора број 1/2021-706 од 28. маја 2021. године, формирана је Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле у „Железнице Србије“ ад.

Одбор директора „Железнице Србије“ ад је на седници одржаној 28. јуна 2021. године донео одлуку о усвајању Акционог плана за увођење финансијског управљања и контроле.

У овом тренутку се ради на корекцијама Мапа пословних процеса.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:



#### - Акциони план

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило Акциони план у коме се наводи да ће Друштво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, број 89/09) израдити и усвојити Стратегију управљања ризиком, ради индентификовања 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. Ради постизања наведеног донето је Решење број 1/2021-706 од 28. маја 2021. године о формирању Радне групе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у "Железнице Србије" ад и усвојен је Акциони план за увођење финансијског управљања и контроле за 2021. годину за "Железнице Србије" ад (Одлука Одбора директора "Железнице Србије" ад, број 1930/2021-211-79 од 28. јуна 2021. године).

#### **2.2.2.3 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.

### **2.3 Јавне набавке**

**2.3.1 Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, Друштво је навело да се задужује 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 реструктурирању железничког сектора и послове набавки документују све активности које су предузете приликом планирања и одређивања процењене вредности јавне набавке.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило Акциони план у коме се задужује Пројекат за подршку 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 реструктурирању железничког сектора и послове набавки документују све активности које су предузете приликом планирања и одређивања процењене вредности јавне набавке.

### **2.3.1.3 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.

## **2.3.2 Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду**

### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, Друштво је навело да се задужује 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило Акциони план у коме је наведено да се задужује 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.



### **2.3.2.3 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.

**2.3.3 Обавештења о закљученом оквирном споразуму и закљученом уговору нису објављена на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, Друштво је навело да се задужује 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило Акциони план у коме је наведено да се задужује 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.

#### **2.3.3.3 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.

**2.3.4 Понуђач није доставио Друштву средства обезбеђења за добро извршење посла у уговореном року**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности**

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

#### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, Друштво је навело да се задужује 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).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило Акциони план у коме се наводи да се задужује 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).



### **2.3.4.3 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.



### 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.

#### **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  
18. новембар 2021. године