



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ
„СРБИЈА КАРГО“, 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 остале накнаде физичким лицима за 2020. годину



**Број: 400-86/2021-06/16
Београд, 25. новембар 2022. године**



Садржај:

1. Увод.....	2
2. Неправилности и мере исправљања	3
2.1. Јавне набавке	3
2.1.1. Интерни акт није у складу са законом о јавним набавкама.....	3
2.1.2. Годишњи планови јавних набавки	4
2.1.3. Подела предмета набавки на више набавки ради избегавања примене закона о јавним набавкама.....	4
2.1.4. Огласи о јавној набавци	5
2.1.5. Састављање конкурсне документације.....	6
2.1.6. Измена и објава конкурсне документације	6
2.1.7. Одлуке о додели уговора	7
2.1.8. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.1.9. Обавештења о закљученом уговору.....	9
2.1.10. Праћење извршења уговора о јавној набавци.....	10
2.1.11. Утврђивање процењене вредности	11
2.1.12. Ограничавање конкуренције коришћењем дискриминаторских критеријума	12
2.1.13. Нису испуњени услови за доделу уговора	13
2.1.14. Нису достављена средства обезбеђења за добро извршење посла	13
2.1.15. Измена елемената уговора у односу на конкурсну документацију	15
2.1.16. Измена битних елемената уговора о јавној набавци	15
2.1.17. Извршена испорука није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама	16
2.1.18. Уговорна казна за кашњење у извршењу уговора.....	17
2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	18
2.2.1. Привремени и повремени послови.....	18
2.3. Интерна контрола и интерна ревизија	20
2.3.1. Финансијско управљање и контрола	20
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину број: 400-86/2021-06/10 од 1. 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 остале накнаде 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 робе „Србија Карго“, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјекат ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао 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. Интерни акт није у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, који није у складу са Законом о јавним набавкама¹ у делу који се односи на садржину плана набавки и правила за контролу извршења уговора.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откритих неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је дана 3. септембра 2021. године, донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Чланом 12. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки је описана обавезна садржина Плана јавних набавки, на начин да обавезну садржину Плана јавних набавки чини и процењена вредност јавне набавке. У складу са наведеним се сачињавају и објављују План јавних набавки и његове измене, односно на начин да садрже и процењене вредности јавне набавке.

Новим Правилником је, у делу VI Начин праћења извршења уговора о набавци, уређен начин праћења извршења уговора о набавци, на начин да се прецизније уређује и одговорност лица у фази реализације уговора о јавној набавци, њихове обавезе и рокови за поступање, при чему се уређује спровођење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке.

Даном доношења Одлуке престао је да се примењује Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“².

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ бр. 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021 године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“³.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Службени гласник РС“ број 91/19

² Службени гласник „Железнице Србије“ број. 35/20

³ Службени гласник „Железнице Србије“ број 40/21



2.1.2. Годишњи планови јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није за 2020. годину након усклађивања плана јавних набавки са Законом о јавним набавкама⁴ донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама јер не садрже процењену вредност иако су објављени на Порталу јавних набавки.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је дана 3. јуна 2021. године донело Одлуку о измени и допуни плана набавки за 2021. годину на начин да се врши допуна плана набавки где се исти допуњује процењеном вредности за сваку позицију Плана јавних набавки, сагласно члану 88. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. Друштво је дана 5. јуна 2021. године објавило План јавних набавки на Порталу јавних набавки. Друштво је на начин описан у делу отклањања Неправилности бр. 1 уредило својим интерним актом да обавезну садржину Плана јавних набавки чини и процењена вредност, који се објављује са свим подацима на Порталу јавних набавки.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Одлука о измени и допуни Плана набавки за 2021. годину бр.4/2021-1159-293 од 3. јуна 2021. године;
- Измењен План набавки (верзија Плана бр. 5) од 3. јуна 2021. године;
- Објава на Порталу јавних набавки од 5. јуна 2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Подела предмета набавки на више набавки ради избегавања примене Закона о јавним набавкама

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво је приликом планирања поделило предмет набавке на више набавки и тако избегло примену одредаба Закона о јавним набавкама или одговарајућих правила поступка јавне набавке.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је дана 3. јуна 2021. године донело Одлуку о измени и допуни Плана набавки за 2021. годину, којим је извршена измена Плана набавки за 2021 годину, у делу плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на начин да се одређене набавке

⁴ „Службени гласник РС“ број 91/19



бришу из дела Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, имајући у виду да су утврђене сродне набавке обједињене и опредељене у одговарајуће позиције Плана јавних набавки.

Сходно члану 29. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, у тачки 1. Одлуке о измени и допуни плана набавки је 37 позиција набавки из дела плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује обједињено (сродне, односно истоврсне набавке) и опредељене су у 12 нових позиција у делу Плана јавних набавки.

Додатно је Друштво својим интерним актом уредило механизме како би се избегла неоправдана подела предмета набавке на више набавки.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Одлука о измени и допуни плана набавки за 2021. годину бр.4/2021-1159-293 од 3. јуна 2021. године;
- Измењен план набавки (верзија Плана бр. 5) од 3. јуна 2021. године;
- Објава на Порталу јавних набавки од 5. јуна 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Огласи о јавној набавци

2.1.4.1. Опис неправилности

Огласи о јавној набавци нису објављени у року и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да се неправилност односила на необјављивања позива за подношење понуда (јавног позива) на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Друштво је у 2021. години објавило 39 отворених поступака јавне набавке, при чему је у свим поступцима јавних набавки који су процењене вредности изнад вредности прописане чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама, јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање је доступна на Порталу јавних набавки.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Рачуни за плаћање објава у Службеном гласнику Републике Србије.



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

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

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да се неправилност односила на околност да Друштво није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер конкурсна документација не садржи количине предмета набавке. Такође, наведено се односило на околност да је Друштво ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор субјеката, што представља неправилност Приоритета 2. Друштво је у 2021. години објавило 39 отворених поступака и у свим поступцима је сачинило конкурсну документацију на начин да конкурсна документација садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, рок извршења, место извршења или испоруке добара, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета. Дакле, Друштво је у свим конкурсним документацијама опредељивало количине предмета јавне набавке. Указује се на овом месту и да је Друштво донетим интерним актом уредило механизме за контролу коришћења критеријума за квалитативни избор, који се примењују у пракси спровођења поступака јавних набавки.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Захтеви за покретање поступка;
- Техничке спецификације (саставни део конкурсне документације);
- Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке;
- Извештаји комисије о оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта;
- Целокупну конкурсну документацију, објављену на Порталу јавних набавки.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Измена и објава конкурсне документације

2.1.6.1. Опис неправилности

Конкурсна документација није измењена и објављена у складу са Законом о јавним набавкама.



2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је у 2021. години вршило измене и допуне конкурсне документације, као и њихово објављивање у складу са Законом о јавним набавкама. Наиме, Друштво је у случају давања додатних појашњења која условљавају измену и допуну конкурсне документације, исте измене и допуне вршило на Порталу јавних набавки, коришћењем опције Исправка поступка.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Примери измена и допуна конкурсне документације и њихове објаве на Порталу јавних набавки (поступци јавних набавки: ЈНОП 16, ЈНОП 23, ЈНОП 27, ЈНОП 31, ЈНОП 32 и ЈНОП 38);
- Целокупне конкурсне документације, са објављеним изменама и допунама се налазе на Порталу јавних набавки.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Одлуке о додели уговора

2.1.7.1. Опис неправилности

Одлуке о додели уговора објављене су у складу са Законом о јавним набавкама, али исте нису донете у прописаним роковима и то у 11 ревидираних поступака процењене вредности 195,95 милиона динара и уговорене вредности 188,49 милиона динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је у 2021. години у 31 поступку донета Одлука о додели уговора и у свим предметним поступцима Одлука о додели уговора је донета у року од 30 дана од дана отварања понуда и израде Записника о отварању понуда, у складу са чланом 146. Закона о јавним набавкама. Наведено се може утврдити провером протеча рока од Записника о отварању понуда до доношења Одлуке о додели уговора. Додатно, Друштво је Одлуке о додели уговора објављивало у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Записници о отварању понуда;
- Одлуке о додели Уговора.

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

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

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је дана 3. јуна 2021. године донело Одлуку о измени и допуни плана набавки за 2021. годину, којим је извршена измена Плана набавки за 2021 годину, у делу плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на начин да се одређене набавке бришу из дела Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, имајући у виду да су утврђене сродне набавке обједињене и опредељене у одговарајуће позиције Плана јавних набавки.

Сходно одредбама члана 29. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, у тачки 1. Одлуке о измени и допуни плана набавки је 37 позиција набавки из дела плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује обједињено (сродне, односно истоврсне набавке) и опредељене су у 12 нових позиција у делу Плана јавних набавки.

Друштво је раскинуло уговор са „Железницама Републике Српске“ а.д. Добој, Република Српска, за закуп дизел електричне локомотиве, серије 661 и дана 1. јула 2021. године вратило предметну локомотиву.

Друштво је за тип вагона Habbins, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 1/2021-3131 од 25. јуна 2021. године, кренуло у процедуру отвореног поступка јавне набавке - услуга закупа теретних кола серије Habbins, ЈНОП 17. Након објављивања јавног позива и конкурсне документације на Порталу јавних набавки, у року за подношење понуда није поднета ниједна понуда, те је поступак обустављен одлуком Одбора директора број 4/2021-1187-300 од 11. августа 2021. године, уз обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки број 2021/SF06-0004670 од 11. августа 2021. године. Друштво је након тога, а имајући у виду да није примљена ниједна понуда у отвореном поступку јавне набавке, покренуло нови поступак јавне набавке (преговарачки поступак у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама), Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 1/2021-4427 од 23. септембра 2021. године.

Друштво је дана 1. јула 2021 године раскинуло уговор са привредним друштвом „VIP Security“ за обезбеђење објеката, имовине и робе у превозу дописом бр.1/2021-2670 од 26. маја 2021. године.

Такође, Друштво је раскинуло уговор са привредним друштвом „Budamar south“ s.r.o. Slovačka, о закупу кола серије Eas-z и вратила предметна кола.

И на овом месту Друштво указује да је интерним актом уредило механизме како би се избегла неоправдана подела предмета набавке на више набавки, те неоправдана примена изузећа од примене Закона о јавним набавкама.



Уз одазивни извештај Друштво је доставило и следеће доказе:

- Предлог за измену плана набавки Центра за НЦС број 22/202-670 од 24. маја 2021. године;
- Предлози за измену плана набавки: Сектор ЗОВС бр. 18/2021-1342 од 26. маја 2021. године, Сектора за СТ бр. 20/2021-1469/1 од 26. маја 2021. године, Сектора за СТ бр. 20/2021-1481 од 27. маја 2021. године, Сектора за вучу возова и ТКП бр. 17/2021-287 од 28. маја 2021. године;
- Одлука о измени и допуни плана набавки бр. 4/2021-1159-293 од 3. јуна 2021. године;
- Измењен План набавки (верзија Плана бр. 5) од 3. јуна 2021. године;
- Објава на Порталу јавних набавки од 5. јуна 2021. године;
- Обавештење о раскиду уговора бр. 1/2021-2671 од 26. маја 2021 године са „Железнице Републике Српске“ а.д. Добој;
- Записник о примопредаји дизел електричне локомотиве 661 од 1. јула 2021. године, рачун шпедитера, ЛЦИ 255/01. јула 2021. године;
- Захтев за покретање поступка јавне набавке „Закуп теретних кола серије Habbinss бр. 20/2021-1671 од 22. јуна 2021. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 1/2021-3131 од 25. јуна 2021. године, Одлука о обустави поступка бр. 4/2021-1187-300 од 11. августа 2021. године, захтев за покретање преговарачког поступка бр. 20/2021-2347 од 7. септембра 2021. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 1/2021-4427 од 23. септембра 2021. године;
- Допис о прекиду сарадње са привредним друштвом „VIP Security“ бр.1/2021-2670 од 26. маја 2021 године;
- Записници о враћању предметних кола.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Обавештења о закљученом уговору

2.1.9.1. Опис неправилности

Друштво није објављивало обавештења о закљученом уговору на порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за 31 поступак јавне набавке укупне процењене вредности 2,16 милијарди динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откритих неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је у 2021. години објавило 39 отворених поступака јавне набавке од којих је у 20 поступка закључило уговоре (закључно са 23. септембром 2021. године). У свим предметним поступцима Друштво је објавило обавештења о закљученим уговорима јавне набавке на Порталу јавних набавки, у прописаном року од 30 дана од датума закључења уговора.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Уговори о јавној набавци;



- Банкарске гаранције/менице;
- Обавештења о закљученим уговорима.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.10.1. Опис неправилности

Друштво је контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, али није прецизно регулисало начин праћења извршења.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откритих неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да је у делу ове неправилности било утврђено и да приликом закључења уговора изабрани понуђач у девет ревидираних поступака Друштву није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у уговореном року, те да је приликом закључења уговора са изабраним понуђачима Друштво мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију у два поступка.

Друштво је донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Новим Правилником је, у делу VI Начин праћења извршења уговора о набавци, уређен начин праћења извршења уговора о набавци, на начин да се прецизније уређује и одговорност лица у фази реализације уговора о јавној набавци, њихове обавезе и рокови за поступање, при чему се уређује спровођење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке.

Друштво је у 2021. години објавило 39 отворених поступака јавне набавке од којих је у 20 поступака закључило уговоре (закључно са 23. септембром 2021. године). У свим предметним поступцима Друштву су достављена средства обезбеђења у складу са закљученим уговорима.

Друштво није мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију, односно модел уговора.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки (приложен као доказ уз Неправилност бр. 1);
- Уговори о јавним набавкама (приложени као доказ уз Неправилност бр. 9);
- Банкарске гаранције (приложене као доказ уз Неправилност бр. 9);
- Модели уговора (доступни на Порталу јавних набавки);
- Примери документа: Именовање лица за праћење реализације уговора;
- Примери документа: Извештај о извршењу уговора;
- Примери документа: Извештај о спроведеном поступку.



2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Утврђивање процењене вредности

2.1.11.1. Опис неправилности

Друштво није документовало да је процењену вредност за 52 поступка јавних набавки процењене вредности 3,67 милијарди динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене неправилност Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Изменом члана 16. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки ближе је описан начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

Приликом припреме плана јавних набавки за 2022. годину процењене вредности јавних набавки биће документоване у складу са чланом 16. Правилника, уз документовање начина одређивања процењене вредности. Друштво је предвидело спровођење континуиране ревизије јавних набавки са посебним делом ревизије које се тичу препорука Државне ревизорске институције, па је тако Годишњим планом интерне ревизије за 2022. годину бр. 14/2021-71 од 28. децембра 2021. године, одобреном од стране генералног директора, предвиђен и урађен Извештај, са становишта интерне ревизије, о извршењу препорука Приоритета 2.

Интерна ревизија је у сачињеном Извештају, утврдила да је у прегледаним поступцима урађено истраживање тржишта предмета јавне набавке, те да су Записници уредно заведени, и потписани од стране Сектора/Центра корисника набавке, те је наведен начин и поступак по коме је одређена процењена вредност за сваку набавку појединачно.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ бр. 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“,
- Одлука о усвајању плана набавки „Србија Карго“ за 2022. годину, бр. 4/2022-1296-326 од 3. марта 2022. године;
- План јавних набавки објављен на Порталу јавних набавки дана 10. марта 2022. године (план садржи процењене вредности јавне набавке);
- Записници о истраживању тржишта предмета јавне набавке (записници су урађени и за набавке на које се закон не примењује);
- Извештај, са становишта интерне ревизије број 14/2022-35 од 2. јуна 2022. године, о извршењу препорука Приоритета 2 од стране ДРИ према Коначном извештају број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.



2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Ограничавање конкуренције коришћењем дискриминаторских критеријума

2.1.12.1. Опис неправилности

Друштво је ограничило конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничких спецификација у дванаест ревидираних поступака укупне процењене вредности 410,96 милиона динара и уговорене вредности 401,53 милиона динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откритих неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене неправилност Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“.

Изменом члана 37. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки прописана је обавеза да се сачини Извештај о утврђивању оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Друштво је сачињавало Извештаје о утврђивању оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у складу са Правилником, док у техничким спецификацијама нису наведени називи произвођача без навођења речи „или одговарајуће“.

Друштво је предвидело спровођење континуиране ревизије јавних набавки са посебним делом ревизије које се тичу препорука Државне ревизорске институције, па је тако Годишњим планом интерне ревизије за 2022. годину бр. 14/2021-71 од 28. децембра 2021. године, одобреном од стране генералног директора, предвиђен и урађен Извештај, са становишта интерне ревизије, о извршењу препорука Приоритета 2.

Интерна ревизије је у сачињеном Извештају, утврдила да је у 20 прегледаних поступака, утврђено да је Извештај о утврђивању оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињен у 18 поступака, док то није био случај у два поступка јер нису захтевани критеријуми за избор.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ бр. 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“,
- Извештаји о оправданости критеријума за квалитативни избор привредног субјекта;
- Примери техничких спецификација;
- Извештај, са становишта интерне ревизије број 14/2022-35 од 2. јуна 2022. године, о извршењу препорука Приоритета 2 од стране ДРИ према Коначном извештају број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.



2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Нису испуњени услови за доделу уговора

2.1.13.1. Опис неправилности

Друштво је донело одлуку о додели уговора иако нису испуњени услови за доделу уговора у четири ревидирана поступка процењене вредности 200,77 милиона динара и уговорене вредности 127,06 милиона динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене неправилност Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да се у Центру за НЦС врши континуирана контрола провере испуњености услова за доделу уговора, коју је утврдила комисија за јавну набавку, како би се умањио ризик од доношења одлуке о додели уговора у ситуацији у којој нису испуњени услови за доделу уговора.

Планом ревизије за 2022. године биће предвиђена континуирана ревизија јавних набавки са посебним делом ревизије које се тичу препорука Државне ревизорске институције.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Целокупне понуде изабраних понуђача су доступне на Порталу јавних набавки и у архиви Друштва/Центра за НЦС,
- Записници о отварању понуда и Одлуке о додели уговора.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Нису достављена средства обезбеђења за добро извршење посла

2.1.14.1. Опис неправилности

Изабрани понуђач приликом закључења уговора није доставио средства обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором у девет ревидираних поступака укупне процењене вредности 944,35 милиона динара и уговорене вредности 893,56 милиона динара.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене



неправилност Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Новим Правилником је, у делу VI Начин праћења извршења уговора о набавци, уређен начин праћења извршења уговора о набавци, на начин да се прецизније уређује и одговорност лица у фази реализације уговора о јавној набавци, њихове обавезе и рокови за поступање, при чему се уређује спровођење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке. Чланом 68. Правилника ближе су уређена правила поступања у вези са уговореним средствима финансијског обезбеђења (Организациона јединица надлежна за финансије стара се о роковима важења средстава финансијског обезбеђења и прибављању нових средстава финансијског обезбеђења ако је постојећим истекао рок важења, а уговорне обавезе нису извршене).

Друштво је након Извештаја о ревизији од 1. јула 2021. године вршило контролу да се након закљученог уговора достави средство обезбеђења за добро извршење посла у роковима утврђеним уговором. У свим предметним поступцима Друштву су достављена средства обезбеђења у складу са закљученим уговорима.

Друштво је израдило електронски програм за праћење поступака јавних набавки и реализације уговора, који садржи и податке о достављеним средствима обезбеђења за добро извршење посла.

Друштво је предвидело спровођење континуиране ревизије јавних набавки са посебним делом ревизије које се тичу препорука Државне ревизорске институције, па је тако Годишњим планом рада интерне ревизије за 2022. годину број 14/2021-71 од 28. децембра 2021. године, одобреном од стране генералног директора, предвиђен и урађен Извештај, са становишта интерне ревизије, о извршавању препорука Приоритета 2.

Интерна ревизија је у сачињеном Извештају, утврдила да је у свих 20 (двадесет) тестираних предмета јавне набавке средство обезбеђења за добро извршење посла достављено сходно члану потписаног Уговора, или приликом потписивања или у року од 15 дана од обостраног потписивања Уговора; су у свих 20 (двадесет) тестираних предмета јавне набавке средства обезбеђења записнички предата у Центар за финансијске послове и план, где се и чувају, сходно члану 68. Правилника; у 19 (деветнаест) тестираних предмета јавне набавке није било продужења уговорне обавезе, нити продужења банкарских гаранција; је код 1 (једног) тестираног предмета јавне набавке ЈНОП 10 -Шпедитерске услуге закључен анекс уговора због продужења уговорне обавезе у делу повећања обима набавке, у складу са чланом 160, став 1 Закона о јавним набавкама - да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки „Србија Карго“ број 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ (Службени гласник „Железнице Србије“ број 40/2021);
- Закључени уговори и средства обезбеђења за добро извршење посла и
- Извештај са становишта интерне ревизије број 14/2022-35 од 2. јуна 2021. године, о извршењу препорука Приоритета 2 од стране Државне ревизорске институције према Коначном извештају број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.



2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Измена елемената уговора у односу на конкурсну документацију

2.1.15.1. Опис неправилности

Друштво је приликом закључења уговора са изабраним понуђачима мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију у два поступка укупне процењене вредности 50,64 милиона динара и уговорене вредности 50,62 милиона динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откритих неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене неправилност Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“, којим је уређена и ова обавеза прописана и Законом о јавним набавкама.

Друштво је већ предузело мере контроле с тим у вези, те је у 2021. години у 20 поступака закључило уговоре (закључно са 23. септембром 2021. године), при чему Друштво није мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију, односно модел уговора. Са овом обавезом је настављено и надаље.

Интерна ревизија је у сачињеном Извештају, утврдила да у 20 тестираних предмета јавне набавке Друштво није мењало елементе уговора.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ бр. 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“,
- Модел уговора;
- Закључени уговори о јавним набавкама;
- Извештај, са становишта интерне ревизије број 14/2022-35 од 2. јуна 2022. године, о извршењу препорука Приоритета 2 од стране ДРИ према Коначном извештају број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Измена битних елемената уговора о јавној набавци

2.1.16.1. Опис неправилности

Друштво је изменило уговор о јавној набавци на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и закљученим уговорима у два ревидирана поступка укупне уговорене



вредности у износу од 831,93 милиона динара.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене неправилност Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Новим Правилником је, у делу VI Начин праћења извршења уговора о набавци, уређен начин праћења извршења уговора о набавци, на начин да се прецизније уређује и одговорност лица у фази реализације уговора о јавној набавци, њихове обавезе и рокови за поступање, при чему се уређује спровођење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке. Правилник садржи правила у вези са изменом уговора о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је израдило електронски програм за праћење поступака јавних набавки и реализације уговора.

Центар за НЦС врши контролу испуњености услова за измену уговора о јавној набавци, а Друштво није мењало уговоре о јавној набавци на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и закљученим уговорима.

Планом ревизије за 2022. године биће предвиђена континуирана ревизија јавних набавки са посебним делом ревизије које се тичу препорука Државне ревизорске институције.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ бр. 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“,
- Листе тока реализације спровођења поступка, као и реализације уговора;
- Примери измена уговора о јавној набавци у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
- Извештај, са становишта интерне ревизије број 14/2022-35 од 2. јуна 2022. године, о извршењу препорука Приоритета 2 од стране ДРИ према Коначном извештају број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Извршена испорука није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама

2.1.17.1. Опис неправилности

Извршена је испорука (квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова) који није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама у 14 уговора укупне уговорене



вредности у износу од 1,14 милијарди динара.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене неправилности Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Новим Правилником је, у делу VI Начин праћења извршења уговора о набавци, уређен начин праћења извршења уговора о набавци, на начин да се прецизније уређује и одговорност лица у фази реализације уговора о јавној набавци, њихове обавезе и рокови за поступање, при чему се уређује спровођење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке.

Друштво је након Извештаја о ревизији од 1. јула 2021. године вршило контролу испорука (квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова).

Друштво је израдило електронски програм за праћење поступака јавних набавки и реализације уговора, који садржи и податке о праћењу реализације уговора у смислу количина, односно вредности реализације.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ бр. 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“,
- Листе тока реализације спровођења поступка, као и реализације уговора;
- Примери записника о пријему добара, који су потписани у складу са закљученим уговорима.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Уговорна казна за кашњење у извршењу уговора

2.1.18.1. Опис неправилности

Друштво није наплатило уговорну казну за кашњење у извршењу уговора, укупно уговорене вредности 143,17 милиона динара у пет ревидираних поступака.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, уз који је Друштво доставило Акциони план усвојен на Одбору директора дана 27. септембра 2021. године, као и у Извештају о отклањању неправилности, који се односи на утврђене



неправилности Приоритета 2 број 1/2022-2431 од 9. јуна 2022. године, наведено је да је Друштво донело Одлуку о усвајању новог Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“. Новим Правилником је у делу IV, Начин праћења извршења уговора о набавци, уређен начин праћења извршења уговора о набавци, на начин да се прецизније уређује и одговорност лица у фази реализације уговора о јавној набавци, њихове обавезе и рокови за поступање, при чему се уређује спровођење квалитативног и квантитативног пријема предмета набавке.

Друштво је израдило електронски програм за праћење поступака јавних набавки и реализације уговора, који садржи и податке о уговореном року реализације и омогућава утврђивање кашњења у испоруци предмета набавке.

Интерна ревизија је у сачињеном Извештају, утврдила да у 20 (двадесет) тестираних предмета јавне набавке није било потребе за наплатом уговорне казне.

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

- Одлука о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ број 4/2021-1200-302 од 3. септембра 2021. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки „Србија Карго“ (Службени гласник „Железнице Србије“ број 40/2021);
- Штамп из електронског програма за праћење поступака јавних набавки и реализације уговора, из којих произилази да није било кашњења у испорукама и
- Извештај, са становишта интерне ревизије број 14/2021-35 од 2. јуна 2021. године о извршењу Препорука Приоритета 2 од стране Државне ревизорске институције према Коначном извештају број 400-86/2021-06/10 од 1. јула 2021. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.2.1. Привремени и повремени послови

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је ангажовало 14 лица са којима је закључено 36 уговора о привременим и повременим пословима, ради обављања послова који нису привременог карактера и чије је трајање дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године, допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, као и у накнадно достављеном Извештају о отклањању неправилности, број 1/2022-900/5 од 8.



јуна 2022. године наведено је да Друштво у погледу лица ангажованих на административним пословима није продужавало уговоре након протеча 120 радних дана у календарској години.

Друштво је навело да је из разлога крајње неопходности а како би избегло велике поремећаје у промету робе железницом, принуђено да уговоре о привременим и повременим пословима закључене са извршним особљем и даље продужава, имајући у виду да Друштво не може без сагласности Комисије за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Владе Републике Србије, да запосли нове раднике, те на овај начин принудно одржава минимални несметан процес рада.

Друштво је планом пословања као и планом набавки предвидело средства за покретање јавне набавке „Ангажовање запослених преко агенција и задруга“. Друштво је спровело поступак предметне јавне набавке и закључило уговор о Ангажовању запослених преко агенција и задруга.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Изјашњење Центра за правне послове и људске ресурсе бр. 24/2021-1/818 од 12. августа 2021. године, упућено Центру за интерну ревизију Друштва са уговорима и одјавама;
- Одлука о усвајању плана набавки „Србија Карго“ за 2022. годину, бр. 4/2022-1296-326 од 3. марта 2022. године,
- План јавних набавки објављен на Порталу јавних набавки дана 10. марта 2022. године,
- Уговор бр. 1/2022-2221 од 24. маја 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера предузетих мера на отклањању откривене неправилности у вези закључивања уговора о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду. На одабраном узорку утврђено је следеће:

Након достављања одазивног извештаја Друштво је закључивало уговоре о привременим и повременим пословима тако да су са најмање шест лица уговори о привременим и повременим пословима трајали дуже од 120 дана у календарској години (2021. години).

На основу узорка који се односи на девет лица, а са којима је током 2022. године Друштво закључило уговоре о привременим и повременим пословима, утврђено је да уговори нису трајали дуже од 120 дана у календарској години.

Дана 3. марта 2022. године друштво је донело Одлуку о усвајању Плана набавки у који је уврстило и набавку „Ангажовање запослених преко агенција и задруга“.

Дана 24. маја 2022. године Друштво је закључило Уговор о пружању услуге ангажовања радника преко агенција и задруга. Друштво је презентовало доказе да је након закључивања овог уговора раскинуло уговоре о привременим и повременим пословима са девет лица закључно са 31. мајем 2022. године. Од наведених девет лица шест су ангажовани у Друштву преко Агенције, као уступљени запослени, у складу са Законом о агенцијском запошљавању. На дан сачињавања овог Извештаја, Друштво нема закључене уговоре о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана у 2022. години.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Статут Друштва;
- Аналитички закључни лист за период од 1.1. - 31.12.2021. године и од 1.1.2022. до 21.10.2022. године;



- Картице рачуна на коме су евидентирани привремени и повремени послови за период од 1.1. - 31.12.2021. године и од 1.1.2022. до 21.10.2022. године;
- Преглед уговора о привременим и повременим пословима у периоду од 30.9.2021. до 21.10.2022. године;
- Преглед запослених за период 30.9.2021. године до 21.10.2022. годину;
- Правилник о систематизацији радних места важећи у периоду од 30.9.2021. до 21.10.2022. године;
- Колективни уговор
- Уговоре о привременим и повременим пословима, одјаве са осигурања и извештаје о обављеном послу и
- Списак уступљених запослених, по основу уговора о ангажовању радника преко агенције бр 1/2022-2221 од 24. маја 2022. године, са датумима почетка ангажовања у Друштву и пословима на којима су ангажовани.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1. Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1. Опис неправилности

Именовано лице које врши функцију вршиоца дужности директора Друштва током 2020. године, обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва од септембра 2017. 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број: 4/2021-1214-304 од 27. септембра 2021. године и допуни извештаја о отклањању откривених неправилности број: 1/2021-4599 од 6. октобра 2021. године, Друштво је навело да према важећим прописима није овлашћено, односно нема могућност да покрене процедуру за избор генералног директора Друштва, имајући у виду да је ова процедура у надлежности Оснивача Друштва.

Друштво је, и поред тога, поступајући по утврђеној неправилности и препоруци Државне ревизорске институције, упутило допис бр. 1/2021-4590 од 6. октобра 2021. године Влади Републике Србије и надлежном Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, којим је обавестило оснивача о препоруци Државне ревизорске институције и утврђеној неправилности, те о потреби њеног отклањања.

Друштво је доставило следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Допис Друштва бр. 1/2021-4590 од 6. октобра 2021. године, који је упућен Влади Републике Србије и надлежном Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.



2.3.1.3. 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 робе “Србија Карго”, Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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