



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ
ПУТНИКА „СРБИЈА ВОЗ“, БЕОГРАД**



**Број: 400-1321/2022-06/3
Београд, 2. новембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1 Одређивање процењене вредности јавне набавке	6
2.2 Евиденције о поступцима јавних набавки	7
2.3 Обавештења о додели уговора јавних набавки	8
2.4 Изјава о одсуству сукобу интереса	9
2.5 Састављање конкурсне документације	10
2.6 Одлука о додели уговора јавне набавке.....	11
2.7 Измена битних елемената уговора јавне набавке	12
2.8 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке	13
2.9 Извештај о извршењу уговора о јавној набавци	13
2.10 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима	14
3. МИШЉЕЊЕ	16



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Акционарско друштво за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја 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.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 1/2021-1460 од 4. октобра 2021. године, који се односи на Извештај 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 у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од Акционарског друштва за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Акционарско друштво за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 2. јула 2021. године до 4. октобра 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Акционарско друштво за железнички превоз путника “Србија Воз”, Београд навело у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је 2015. године након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а.д. Београд кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва.

Спроведеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање издвојена су четири нова друштва капитала као стицаоци дела капитала имовине и обавеза од преносиоца „Железнице Србије“ а.д. и то:

- Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“
- Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“
- Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд и
- „Железнице Србије“ а.д. Београд после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 023-7361/2015 од 2. јула 2015. године о оснивању акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“³.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре БД 69669/2015 од 10. августа 2015. године.

Пословно име Друштва: Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд - Савски Венац. Скраћено пословно име: „Србија Воз“ а.д. Београд.

Матични број: 21127124, ПИБ:109108438

Правна форма: акционарско друштво

Седиште: Београд, Немањина 6, Савски Венац

Претежна делатност: 4910- Железнички превоз путника, даљински и регионални

Време трајања: неограничено.

Друштво обавља послове који се односе на:

- Обављање јавног превоза путника на железничким пругама у унутрашњем и међународном железничком саобраћају;
- Одржавање железничких возних средстава;
- Вуча возова.

Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

³ „Сл. Гласник РС“, број 60/2015



Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада. Удео члана Друштва у основном капиталу износи 100% односно 21.106.082 хиљаде динара.

Основни капитал Друштва уписан је у Агенцији за привредне регистре као:

- Укупан новчани капитал у износу од 10.671.790 хиљада динара и
- Укупан неновчани капитал у износу од 10.434.292 хиљаде динара.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Одређивање процењене вредности јавне набавке

2.1.1 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.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 поступка 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.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези одређивање процењене вредности јавне набавке, веродостојни.

2.2 Евиденције о поступцима јавних набавки

2.2.1 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.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези евиденције о поступцима јавних набавки, веродостојни.

2.3 Обавештења о додели уговора јавних набавки

2.3.1 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.



2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 додељео 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.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези обавештења о додели уговора јавних набавки, веродостојни.

2.4 Изјава о одсуству сукобу интереса

2.4.1 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.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези изјаве о одсуству сукобу интереса, веродостојни.

2.5 Састављање конкурсне документације

2.5.1 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.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да Друштво није састављало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, веродостојни.

2.6 Одлука о додели уговора јавне набавке

2.6.1 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.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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).

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези доношење одлуке о додели уговора јавних набавки, веродостојни.

2.7 Измена битних елемената уговора јавне набавке

2.7.1 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.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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).

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да је Друштво вршило измену уговора на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама, веродостојни.



2.8 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.8.1 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.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности да је Друштво набавило добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама при чему није постојао основ за изузеће од примене Закона, веродостојни.

2.9 Извештај о извршењу уговора о јавној набавци

2.9.1 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 ближе 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.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези извештаја о извршењу уговора о јавној набавци, веродостојни.

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

2.10.1 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.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези са накнадама по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

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