



Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину



**Број: 400-49/2023-06/14
Београд, 10. јул 2023. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице: <http://www.zeleznicesrbije.com/>

*Извештај о ревизији правилности пословања
Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице
Србије Београд - Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о
ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и
осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину*

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 - 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд (у даљем тексту: Друштво) није отклонило утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо осам препорука које су усмерене на то да Друштво: закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду; да процењену вредност јавних набавки утврђује у складу са Законом о јавним набавкама, да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке; да уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама, да реализацију уговора врши у складу са законом и одредбама закључених уговора.

Резиме

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд (у даљем тексту: Друштво) је:

Две неправилности отклонило у целости

Друштво је све измене и допуне плана јавних набавки за 2022. годину (укупно 56) објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења и одредило рок за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама

Девет неправилности делимично отклонило

- Друштво је у 2022. години документовало начин утврђивања процењене вредности за 26 поступака јавних набавки, док за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1,34 милијарди динара није документовало да је процењена вредност одређена у складу са Законом о јавним набавкама;

- Друштво је интерним актом дефинисало овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора. Међутим, Друштво не води евиденцију о роковима извршења уговора и презентована евиденција извршења код четири закључена уговора не садржи податке о количини извршене услуге, односно количини испоручених добара и није ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора у складу са интерним актом;

- код 31 поступка јавних набавки, вршило је стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама, док у два поступка јавних набавки, процењене вредности 76,71 милиона динара, уговорене вредности од 76,22 милиона динара, није вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама;

- у 25 поступака јавних набавки конкурсну документацију сачинило у складу са Законом о јавним набавкама док у осам поступака јавних набавки процењене вредности 750 милиона динара и уговорене вредности 700,9 милиона динара конкурсну документацију није сачинило у складу са Законом о јавним набавкама;

- објављивало огласе у складу са Законом о јавним набавкама осим у два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 560 милиона динара и уговорене вредности од 521,54 милиона динара;

- Друштво у 2022. години није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код закључених уговора у вредности од 1,18 милијарди динара нису поштоване поједине одредбе уговора и Друштво је приликом закључења једног уговора у износу од 50 милиона динара мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију;

- у 2021. и 2022. години спровело поступак јавне набавке за добра и услуге које су у 2018. години и 2019. години биле извршене без поступка јавне набавке. Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга и радова у износу од 25,6 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

- Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера што није у складу са Законом о раду. Друштво је у 2022. години за послове који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључило 13 уговора о раду са лицима који су претходно била ангажована на пословима привременог и повремених карактера.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину.....	7
1.1 Друштво је делимично отклонило неправилност у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.....	7
2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину	8
2.1 Друштво је у целости отклонило две неправилности у делу који се односи на јавне набавке	8
2.2 Друштво је делимично отклонило осам неправилности у делу који се односи на јавне набавке	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	17
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	25
5. Критеријуми	26
6. Методологија рада	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	27
V Прилози.....	28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	29
1. Финансијско управљање и контрола.....	29
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	34
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину.....	34
3.1 Неправилност везана за привремене и повремене послове	34
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину	36

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

4.1 Неправилност везана за објављивање измена плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	44
4.2 Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности	44
4.3 Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора	48
4.4 Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде.....	50
4.5 Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација	53
4.6 Неправилност везана за јавне набавке – Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.....	58
4.7 Неправилност везана за јавне набавке – Рок за подношење понуда	59
4.8 Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама	59
4.9 Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом	61
4.10 Неправилност везана за Јавне набавке – Квартални извештаји	69
4.11 Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона	70

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину.

1.1 Друштво је делимично отклонило неправилност у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.

1.1.1. Друштво је у 2022. години за послове који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључило 13 уговора о раду са лицима која су претходно била ангажована на пословима привременог и повремених карактера.

Међутим, Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 17,21 милиона 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.

У претходној ревизији утврђено је да је Друштво у 2019. години закључило 92 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима, и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 39,7 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали и током целе године, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Друштво је у 2022. години закључило 13 уговора о заснивању радног односа са лицима са којима су претходно били закључени уговори о обављању привремених и повремених послова који нису били привременог карактера.

Међутим, Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 17,21 милиона 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 1)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Неправилност везана за привремене и повремене послове.

2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд - Савски Венац, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

**2.1 Друштво је у
целости отклонило
две неправилности у
делу који се односи
на јавне набавке**

2.1.1. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама објавило све измене плана јавних набавки за 2022. годину.

У претходној ревизији је утврђено да Друштво, Прву, Шеснаесту и Двадесет осму измену плана јавних набавки за 2018. годину није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Друштво је за 2022. годину донело годишњи план јавних набавки 22. јануара 2022. године. План јавних набавки и све његове измене и допуне (укупно 56) објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.1 Неправилност везана за објављивање измена плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.2. Друштво је у складу са Законом о јавним набавкама одредило рок за подношења понуда

У претходној ревизији је утврђено да Друштво није одредило рок за подношење понуда у три поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Друштво је у свим узоркованим поступцима јавних набавки, односно за 33 поступка јавних набавки процењене вредности 7,62 милијарде динара и уговорене вредности 7,47 милијарди динара, одредило рок за подношење понуда у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.7 Неправилност везана за рок за подношења понуда.

2.2 Друштво је делимично отклонило осам неправилности у делу који се односи на јавне набавке

2.2.1. Друштво је у 2022. години документовало начин утврђивања процењене вредности за 26 поступака јавних набавки, док за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1,34 милијарди динара и уговорене вредности 1,25 милијарди динара није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности 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, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Од 33 узоркована поступака јавних набавки, Друштво је у 2022. години документовало начин утврђивања процењене вредности за 26 поступака јавних набавки процењене вредности 6,28 милијарди динара, док за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1,34 милијарде динара и уговорене вредности 1,25 милијарди динара, није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Наиме, Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора, односно добијене информативне понуде, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. години.

Такође, поред прописаног начина утврђивања и документовања процењене вредности Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донете Инструкције/упутства у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности, Друштво није прописало и успоставило контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.2 Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности.

2.2.2. Друштво је интерним актом дефинисало овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора. Међутим, Друштво не води евиденцију о роковима извршења уговора, односно роковима испоруке добара, извршења услуга и динамици извршења радова, а презентована евиденција извршења код четири закључена уговора не садржи податке о количини извршене услуге, односно количини испоручених добара. Такође, Друштво није у складу са интерним актом ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.).

У претходној ревизији утврђено је да Друштво није вршило праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин прописан интерним актом, односно сачињавало извештај о извршењу уговора о јавној набавци на начин прописан Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, а у поступку ревизије је утврђено да сектор за набавке нема податке о току извршења свих закључених уговора у поступцима јавних набавки, да су подаци о извршењу појединих уговора неусаглашени између сектора за набавке и сектора корисника набавке и да не постоји евиденција праћења реализације уговора према количини добара, већ само по вредности.

Друштво је у 2021. години донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 4/2021-3139-666 од 30. новембра 2021. године којим су дефинисана овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора члановима 61 до 70 Правилника.

Такође, наведеним Правилником чланом 61 став 6 је дефинисано да ће Друштво својом инструкцијом ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

У 2021. години в.д. генералног директора је донео Наредбу о сачињавању упутстава и инструкција којом се задужује Сектор за набавке и централна стовариштва да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву „Инфраструктура железнице Србије“. До дана вршења ове ревизије нису донете инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 наведеног Правилника.

Друштво је у складу са чланом 61 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за узорковане јавне набавке одредило лица за праћење реализације уговора и за оперативно праћење уговора.

Међутим, увидом у презентоване прегледе извршења закључених уговора, утврђено је да Друштво не води евиденцију о роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова, односно евиденцију из које се може утврдити да ли се поштују рокови испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и из које се могу уочити проблеми у реализацији уговора. Презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки (ЈН 82-2022, ЈН 157-2022, ЈН 96-2022 и ЈН 105-2022), не садржи податке о количини извршене услуге, односно количини испоручених добара, већ само податке о вредности извршене услуге, односно вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 3)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.3 Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора.

2.2.3. Друштво је у 2022. години код 31 поступка јавних набавки, вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама. Друштво није у два поступка јавних набавки, процењене вредности 76,71 милиона динара и уговорене вредности 76,22 милиона динара, вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У претходној ревизији је утврђено да је Друштво закључило 20 уговора са добављачима чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама и није вршило оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке у шест поступака јавних набавки. У два поступка јавне набавке Друштво није презентовало изјаве о одсуству сукоба интереса, а у тридесет поступака јавних набавки нису сви чланови комисије потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Од 33 узоркована поступака јавних набавки, Друштво је у 2022. години код 31 поступка јавне набавке, процењене вредности 7,54 милијараде динара, уговорене вредности 7,39 милијарди динара вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама. У свим узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да су чланови комисија потписали изјаву о непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Законом о јавним набавкама.

Међутим, Друштво није у два узоркована поступака јавних набавки, процењене вредности 76,71 милиона динара вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 76,22 милиона динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве (јер нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци) што није у складу са чланом 146 став 1, нити са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 4)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.4 Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде.

2.2.4. Друштво је у 2022. години у 25 поступака јавних набавки конкурсну документацију сачинило у складу са Законом о јавним набавкама, док у осам поступака јавних набавки процењене вредности 750 милиона динара и уговорене вредности 700,9 милиона динара, конкурсну документацију није сачинило у складу са Законом о јавним набавкама

У претходној ревизији је утврђено да Друштво није припремало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

Од 33 узоркована поступака јавних набавки, у 25 поступака јавних набавки, процењене вредности 6,87 милијарди динара, уговорене вредности 6,77 милијарде динара, конкурсна документација је сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

У осам поступака јавних набавки процењене вредности 750 милиона динара и уговорене вредности 700,9 милиона динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација у једном поступку јавне набавке процењене вредности 140 милиона динара и уговорене вредности 140 милиона динара није сачињена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду, јер није јасно одређен критеријум за избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 82-2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 70 милиона динара и уговорене вредности 70 милиона динара као критеријум за избор привредног субјекта одређен је услов који се односи на предмет набавке, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022)

У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 50 милиона динара и уговорене вредности 50 милиона динара, Друштво није обликовало у више партија јавну набавку, а исто је било објективно могуће, а критеријуми за избор привредног субјекта који се односе на претходно искуство понуђача за извршење уговора дискриминаторске су природе, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама. (ЈН 120/2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 160 милиона динара и уговорене вредности 159,88 милиона динара, Друштво није одредило доказ којим понуђач доказује тражени кадровски капацитет-најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 7/2022)

У четири поступака јавне набавке (ЈН 224/2022- обликована у четири партије) процењене вредности 330 милиона динара, а уговорене вредности 281,04 милиона динара, критеријуми за избор привредног субјекта одређени су тако да је потребан исти кадровски и технички капацитет у случају кад понуђач подноси понуду за једну, две, три или четири партије, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 5)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.5 Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација.

2.2.5. Друштво је објављивало огласе у складу са Законом о јавним набавкама осим у два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 560 милиона динара и уговорене вредности од 521,54 милиона динара.

У претходној ревизији је утврђено да Друштво није објављивало огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама у 217 поступака јавних набавки.

Од 33 узоркована поступака јавних набавки, Друштво је за 31 поступак јавне набавке, процењене вредности 7,06 милијарде динара и уговорене вредности 6,95 милијарде динара, објављивало огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, док је у два узоркована поступка јавне набавке, процењене вредности 560 милиона динара и уговорене вредности 521,54 милиона динара, обавештење о додели уговора објавило у року дужем од 30 дана.

Друштво је у два поступка јавне набавке процењене вредности 560 милиона динара и уговорене вредности 521,54 милиона динара, обавештења о додели уговора објавило у року од 38 дана у једном поступку, односно у року од 349 дана у другом поступку, од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 6)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.8 Неправилност везана за објављивање огласа о јавним набавкама.

2.2.6. Друштво у 2022. години није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код шест закључених уговора у вредности од 1,18 милијарди динара нису поштоване поједине одредбе уговора и Друштво је приликом закључења једног уговора у вредности од 50 милиона динара са изабраним понуђачем мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију.

У претходној ревизији је утврђено да је Друштво мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију. Приликом реализације уговора нису поштоване поједине одредбе закључених уговора, нити је праћење извршења уговора вршено на начин дефинисан интерним актом.

Друштво у 2022. години није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код шест закључених уговора у вредности од 1,18 милијарди динара нису поштоване одредбе уговора у погледу начина испоруке добара и извршења услуге, рока за увођење извођача у посао за извођење радова, рокова за извођење радова и вођење грађевинских дневника, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022, 105/2022, 7/2022, 8/2022,27/2022 и 98/2022)

Такође, Друштво је приликом закључења једног уговора са изабраним понуђачем (ЈН 120-2022) мењало рок важења уговора у односу на конкурсну документацију, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката прописаним чланом 9 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 7)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.9 Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом.

2.2.7. Друштво је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2022. години по сваком основу за изузеће, осим за набавке које се спроводе у складу са међународним споразумима које је закључила Република Србија и правилима о набавци која су уговорена или одређена од стране међународне организације или финансијске институције, у износу од најмање од 2,14 милијарде динара.

У претходној ревизији је, увидом у кварталне извештаје, достављени преглед реализације поступака јавних набавки, документацију објављену на сајту Друштва и порталу јавних набавки за 2018. и 2019. годину, утврђено да је Друштво у Обрасцима А приказало мању вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки за 885,12 милиона динара, док је у Обрасцима Б мање приказало вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки мале вредности за 130,67 милиона динара.

Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године обавеза Друштва као наручиоца је да сагласно члану 181 да до 31. јануара текуће године достави податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона из члана 11–21 овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и податке у вези набавки из члана 27 став 1 овог Закона.

Друштво је 30. јануара 2023. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 4) и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 11 није објавило (набавке које се спроводе у складу са међународним споразумима које је закључила Република Србија и правилима о набавци која су уговорена или одређена од стране међународне организације или финансијске институције у износу од најмање од 2,14 милијарде динара), што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

У поступку спровођења ревизије Друштво је отклонило ову неправилност. (Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.10 Неправилност везана за јавне набавке - Квартални извештаји

2.2.8 Друштво је интерним актом ближе уредило поступак спровођења набавки, и у 2021. и 2022. години спровело поступак јавне набавке за добра и услуге које су у 2018. години и 2019. години биле извршене без поступка јавне набавке. Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга и радова у износу од 25,6 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да су извршене набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по члановима 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2 Закона, односно да је Друштво у 2018. и 2019. години набавило добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама у износу од најмање 238,81 милиона динара, када није постојао основ за изузеће од примене Закона.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број 4/2021-3139-666 од 30. новембра 2021. године који је донео Одбор директора Друштва уређен је начин планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга унутар Друштва. Такође, уређен је и начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва које учествују у планирању и спровођењу поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Такође, у 2021. години и 2022. години је кроз поступак јавне набавке спровело набавке изнајмљивања возила, канцеларијског материјала, ауто гума, геодетских услуга, резервних делова - материјала, техничке контроле пројекта, набавке и транспорта туцаника, услуге мобилне телефоније и услуге чишћења, које су у 2018. години и 2019. години биле извршене без поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга и радова у износу од најмање 25,6 милиона динара без ПДВ-а, без примене Закона о јавним набавкама, а нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 8)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – поднаслов 4.11 Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Друштво није за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1.338.274.664 динара и уговорене вредности 1.247.457.810 динара, документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Наиме, Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора односно добијене информативне понуде, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. години.

Такође, поред прописаног начина утврђивања и документовања процењене вредности Правилником о ближем уређивању поступка набавке у акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донете Инструкције/упутства у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности, Друштво није прописало и успоставило контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности. (4.2 Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности – Откривена неправилност 3)

2. Друштво није у два поступка јавних набавки, процењене вредности 76.710.000 динара вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 76.215.000 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве (јер нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци) што није у складу са чланом 146 став 1, нити са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама. (4.4 Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде – Откривена неправилност 5)
3. У осам поступака јавних набавки процењене вредности 750.000.000 динара и уговорене вредности 700.924.595 динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација у једном поступку јавне набавке процењене вредности 140.000.000 динара и уговорене вредности 140.000.000 динара није сачињена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду јер није јасно одређен критеријум за избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 82-2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 70.000.000 динара и уговорене вредности 70.000.000 динара као критеријум за избор привредног субјекта одређен је услов који се односи на предмет набавке, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 50.000.000 динара и уговорене вредности 50.000.000 динара, Друштво није обликовало у више партија јавну набавку, а исто је било објективно могуће, а критеријуми за избор привредног субјекта који се односе на претходно искуство понуђача за извршење уговора дискриминаторске су природе, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама. (ЈН 120/2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 160.000.000 динара и уговорене вредности 159.878.622 динара. Друштво није одредило доказ којим понуђач доказује тражени кадровски капацитет-најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 7/2022)

У четири поступка јавне набавке (ЈН 224/2022- обликована у четири партије) процењене вредности 330.000.000 динара, а уговорене вредности 281.045.974 динара, критеријуми за избор привредног субјекта одређени су тако да је потребан исти кадровски и технички капацитет у случају кад понуђач подноси понуду за једну, две, три или четири партије, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке. (4.5 Неправилност везана за јавне набавке – Конкурсна документација – Откривена неправилност 6)

4. Друштво је у два поступка јавне набавке процењене вредности 560.000.000 динара и уговорене вредности 521.544.801,51 динара, обавештења о додели уговора објавило у року од 38 дана у једном поступку, односно у року од 349 дана у другом поступку, од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. (4.8 Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама – Откривена неправилност 7)
5. Друштво у 2022. години није поштовало одредбе код шест закључених уговора, у вредности од 1.184.247.728 динара, начина испоруке добара и извршење услуга, рока за увођење извођача у посао за извођење радова, рокова за извођење радова и вођење грађевинских дневника, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022, 105/2022, 7/2022, 8/2022,27/2022 и 98/2022)

Такође, Друштво је приликом закључења једног уговора у вредности од 50.000.000 динара са изабраним понуђачем (ЈН 120-2022) мењало рок важења уговора у односу на конкурсну документацију, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката прописаним чланом 9 Закона о јавним набавкама. (4.9 Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом – Откривена неправилност 8)

6. Друштво није податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 11 објавило на Порталу јавних набавки (Набавке које спроводе у складу са међународним споразумима које је закључила Република Србија и правилима о набавци која су уговорена или одређена од стране међународне организације или финансијске институције у износу од најмање 2.142.515.000 динара, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама. (4.10 Неправилност везана за Јавне набавке – Квартални извештаји – Откривена неправилност 9)

7. Именовано лице више од две године обавља функцију вршиоца дужности генералног директора Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2, а у вези члана 53 став 2, Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Друштво је 16. марта 2021. године упутило Влади РС, Министарству привреде и Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре допис – Иницијативу за спровођење јавног конкурса за именовање директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Београд, којом су обавестили Оснивача да Законом утврђен период обављања дужности функције в.д. директора истиче 28. маја 2021. године због чега подносе иницијативу за спровођење јавног конкурса за именовање генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. у складу са одредбама Закона о јавним предузећима. (1. Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 1)

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 17.207.895 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. (3.1 Неправилност везана за привремене и повремене послове – Откривена неправилност 2)
9. Увидом у презентоване прегледе извршења закључених уговора утврђено је да Друштво не води евиденцију о роковима извршења уговора, односно роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова, односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су уочени проблеми у реализацији уговора. Презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки (ЈН 82-2022, ЈН 157-2022, ЈН 96-2022 и ЈН 105-2022), не садржи податке о количини извршене услуге, односно количини испоручених добара, већ само податке о вредности извршене услуге, односно вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке. (4.3 Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора – Откривена неправилност 4)
10. Друштво је у 2022. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 25.598.683 динара без ПДВ-а, без примене Закона о јавним набавкама, а нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама. (4.11 Неправилност везана за јавне набавке - Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона – Откривена неправилност 10)

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29-35 и документује сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама и сагласно члану 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донетим Инструкцијама/упутствима у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности. Такође, препоручујемо Друштву да пропише и успостави контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности. (4.2 Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности – Препорука број 2)
2. Препоручујемо Друштву да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама. (4.4 Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде – Препорука број 4)
3. Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију сачињава у складу са Законом о јавним набавкама. (4.5 Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде – Препорука број 5)
4. Препоручујемо Друштву да објављује огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. (4.8 Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама – Препорука број 6)
5. Препоручујемо Друштву да се реализација уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, општим актима Друштва и закљученим уговорима. (4.9 Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом– Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручујемо Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду. (3.1 Неправилност везана за привремене и повремене послове – Препорука број 1)
7. Препоручујемо Друштву да води евиденцију о роковима извршења уговора односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су уочени проблеми у реализацији уговора и да води евиденцију о количини извршене услуге односно количини испоручених добара.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

Такође, препоручујемо Друштву да поступа у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и да у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе уреди начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке. (4.3 Неправилност везана за праћење уговора – Препорука број 3)

8. Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником Друштва о ближем уређивању поступка јавне набавке. (4.11 Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд у обавези је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд у обавези је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
10. јул 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину са изменама и допунама⁵ и Закључка о спровођењу ревизије Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд⁶.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски венац, Београд за 2022. годину, која се односи на предузимање мера за отклањање неправилности утврђених у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа за 2019. годину и осталим уговорима са физичким лицима и јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је 2015. године након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а.д. кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва. Спроведеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање издвојена су четири нова друштва капитала као стипендијаци дела капитала имовине и обавеза од преносиоца „Железнице Србије“ а.д. и то: Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд; Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“; Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ и „Железнице Србије“ а.д., после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7359/2015 од 2. јула 2015. године. 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 69692/2015 од 10. августа 2015. године.

Правна форма: акционарско друштво

Претежна делатност: 5221-Услужне делатности у копненом саобраћају

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон,

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године и Одлука број 06-1645/2022-02/2-4 од 20.4.2023. године,

⁶ Број: 400-791/2022-06/1 од 1. априла 2022. године

Претежна делатност Друштва је 52.21- Услугне делатности у копненом саобраћају која обухвата управљање јавном железничком инфраструктуром и то у делу одржавања јавне железничке инфраструктуре; организовања и регулисања железничког саобраћаја, обезбеђење приступа и коришћења јавне железничке инфраструктуре свим заинтересованим железничким превозницима, као и правним и физичким лицима која обављају превоз за сопствене потребе; заштита јавне железничке инфраструктуре. Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

Оснивач Друштва је једини акционар Друштва.

Остваривање општег интереса у Друштву обезбеђује се давањем сагласности Оснивача на:

- 1) статут
- 2) тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др)
- 3) друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности за коју је основано Друштво

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

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима по мерама исправљања за које су дате препоруке у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

На основу процене ризика:

- (1) утврђено је постојање ризика у предузимању мера исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би у разумној мери добили уверавање да ли су мере исправљања по препорукама датим у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину, спроведене на задовољавајући начин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све препоруке које су дате у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

Друштво је у законском року доставило Одазивни извештај⁷ у ком је навело које је мере исправљања предузело ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд⁸.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд је утврђено да је за 5 неправилности Друштво предузело мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за 7 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији⁹,
- 2) Закон о јавним предузећима¹⁰
- 3) Закон о буџетском систему¹¹,
- 4) Закон о раду¹²,
- 5) Закон о рачуноводству¹³
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁴
- 7) Интерна акта субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину,

⁷ Број 4/2021-2537-553 од 19. Фебруара 2021. године

⁸ Број 400-244/2020-06/18 од 17. децембра 2021. године,

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон,

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19,

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/2011, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21,

¹² „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење,

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др.закон.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019

- испитивање активности, одлука Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину,
- интервјуисање одговорних особа Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Друштва како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

*Извештај о ревизији правилности пословања
Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије
Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији
правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима
са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину*

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;

- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Управљање у Друштву је једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина Друштва и Одбор директора. Овлашћења Скупштине врши оснивач преко овлашћених представника.

Одбор директора има три члана. Одбор директора чине генерални директор и два извршна директора. Генерални директор је председник Одбора директора.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број:119-4327/2020 од 28. маја 2020. године именовала в.д. директора Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19

Откривена неправилност број 1: Именовано лице више од две године обавља функцију вршиоца дужности директора Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, што није у складу са чланом 52 став 2, а у вези члана 53 став 2, Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Друштво је 16. марта 2021. године упутило Влади РС, Министарству привреде и Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре допис – Иницијативу за спровођење јавног конкурса за именовање директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Дописом су обавестили Оснивача да Законом утврђен период обављања дужности функције в.д. директора истиче 28. маја 2021. године због чега подносе иницијативу за спровођење јавног конкурса за именовање генералног директора „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Скупштина Друштва је дана 29. јуна 2017. године донела Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја „Инфраструктура железница Србије“ а.д. за период 2017-2027 године на који је сагласност дала Влада Решењем број 023-8245/2017 од 31.августа 2017. године (у даљем тексту: Стратегија).

Према Стратегији, мисија Друштва је: Управљање јавном железничком инфраструктуром у Републици Србији, организовање и регулисање железничког саобраћаја, обезбеђење приступа и коришћења јавне железничке инфраструктуре свим заинтересованим железничким превозницима као и правним и физичким лицима који обављају превоз за сопствене потребе, а који испуњавају прописане услове, изградња и реконструкција јавне железничке инфраструктуре; Успостављање стандарда пословања, хармонизација са важећим стандардима и прописима у међународном железничком саобраћају; успостављање стандарда понашања запослених као и обезбеђивање рационализованог, компетентног и мотивисаног особља.

Визија Друштва је, према Стратегији, савремена, безбедна и тржишно оријентисана железница, што значи: трајно, непрекидно и квалитетно одржавање и заштита јавне железничке инфраструктуре, несметано коришћење објеката железничке инфраструктуре и других средстава рада за железнички саобраћај, организовање и регулисање безбедног и несметаног одвијања железничког саобраћаја уз старање о заштити животне средине у складу са законом и другим прописима.

Унутрашња организација Друштва уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд из 2018. године са свим изменама и допунама (у даљем тексту: Правилник) утврђују се организациони делови, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, други посебни услови за рад на тим пословима и број извршилаца. За обављање делатности управљања јавном железничком инфраструктуром, организује се по групама послова, и то: - послови организационо везани за генералног директора - послови организационо везани за Кабинет генералног директора, - правни и корпоративни послови, - организација и регулисање железничког саобраћаја, - одржавање железничке инфраструктуре, - економски послови, - развој, инвестиције и модернизација железничке инфраструктуре и - управљање људским ресурсима и заједнички послови.

Послови Друштва обављају се у оквиру сектора, центара, одељења, секција, деоница, техничко - технолошких одељења, станица и оперативних одсека и других нижих организационих облика

У периоду од 2018. године до 2022. године, Акт о систематизацији послова имао је 71 измену и допуну којима су се мењали организациони делови (укидање и деоба постојећих или формирање нових организационих делова), радна места, као и описи послова на нивоу Сектора и Центара.

По препоруци Државне ревизорске институције по извештају о ревизији сврсисходности пословања – Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса број 400-321/2022-06/31 од 1. децембра 2022. године Одбор директора је донео Одлуку број: 4/2023-4407-831 од 10. фебруара 2023. године којом се утврђује Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“. Пречишћен текст Правилника је постављен на интернет страници Друштва у Одељку, Библиотека, Правилници, дана 13. фебруара 2023. године.

Поред Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву, руководство Друштва је донело низ других правилника и процедура, које имају за циљ побољшање функционисања финансијског управљања и контроле као што су:

Правилник о организацији и обављању послова унутрашње контроле и надзора у Друштву, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о начину евидентирања, складиштења, кретања и продаје неактивних залиха и материјала придобијених у процесу рада, Упутство о оцени радног учинка запослених; Правилник о попису и усклађивању рачуноводственог стања са стварним стањем, Упутство о организацији и евиденцији радног времена, Правилник о условима коришћења и одржавања службених возила „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Повеља интерне ревизије „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Акт о безбедности информационо-комуникационог система „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Правилник о поклонима запослених у Друштву, Упутство о изради, доношењу и објављивању интерних аката, Правилник о ближем уређивању поступка набавке и друга акта.

Друштво је активности на организационом успостављању система финансијског управљања и контроле започело у 2018. години, када је Одбор директора Друштва донео Одлуку број 4/2018-586-166 од 9. марта 2018. године којом је образована Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле за период 2018–2019. године. У 2018. и 2019. години мењао се састав и број чланова.

Након оснивања Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Друштво је донело Стратегију финансијског управљања и контроле Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије”, Београд број 4/2018-1208-285 од 27. децембра 2018. године и Стратегију управљања ризицима број 4/2019-1591-367 од 12. јула 2019. године.

Образац Мапа пословних процеса, Листа пословних процеса, Документација о систему – процедуре и евиденција ризика, сачињен је за сваки сектор односно центар крајем 2018. године и у току 2019. године, али ова документа још увек нису усвојена. Одбор директора није донео Одлуке о одобравању Листа и Мапа пословних процеса из 2018. године.

Одлуком Одбора директора број 4/2019-1592-367 од 12. јула 2019. године донет је Регистар оперативних ризика сектора/центра Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром “Инфраструктура железнице Србије”, Београд. Регистар оперативних ризика након доношења Друштво није ажурирало.

Пословни ризици и план управљања ризицима су дефинисани и усвојени Програмом пословања Друштва за 2022. годину са свим изменама и допунама.

Одлуком Одбора директора од 10. фебруара 2021. године образована је нова Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле за период 2021–2022. године чији је задатак да изврши следеће задатке: сачини Пословник финансијског управљања и контроле Друштва, изврши ажурирање Стратегије финансијског управљања и контроле, изврши ажурирање регистра оперативних ризика Сектора/Центара, сачини регистар стратешких ризика, покрене потребне активности на изради детаљних процедура за све запослене које у скраћеној верзији треба да уђу у систематизацију послова.

Одлуком Одбора директора од 31. јануара 2022. године усвојен је Акциони план финансијског управљања и контроле за 2022. годину Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд.

Одлуком Одбора директора од 10. маја 2021. године донета је Стратегија финансијског управљања и контроле Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд број 4/2021- 2670-578 од 10. маја 2021. године за период 2021-2024. године.

Друштво није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ажурирало Стратегију управљања ризицима која је донета 12. јула 2019. године.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији сврсисходности пословања – Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса број 400-321/2022-06/31 од 1. децембра 2022. године дала препоруку Друштву да предузме активности у циљу доношења регистра стратешких ризика и ажурирања докумената за развој система финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса, стратегија управљања ризицима, регистар оперативних ризика) – приоритет 3 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 30. марта 2023. године.

1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова деловодни број 4/2022-4287-817 од 20. децембра 2022. године Центар за интерну ревизију је издвојен из надлежности Менаџера за правне и корпоративне послове и организационо успостављен као независан и директно одговоран Генералном директору Друштва.

У Центру за интерну ревизију, у 2022. години било је осам запослених и то: Директор Центра за ревизију, заменик директора Центра за интерну ревизију (од 21. децембар 2022. године), два виша ревизора, три интерна ревизора и секретар администратор, а систематизовано је 9 извршилаца.

В.д. генералног директора Друштва је дана 10. јуна 2020. године одобрио Повељу интерне ревизије под деловодним бројем 13/2020-45. Сви запослени у Центру за интерну ревизију потписали су етички кодекс 2018. и 2022. године.

Стратешки план рада Центра за интерну ревизију одобрен је од стране в.д генералног директора 8. јануара 2021. године за период 2021–2023. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. годину 26. јануара 2022. године.

Стратешким планом рада Центра за интерну ревизију за период 2021-2023 године број 13/2021-7 од 8. јануара 2021. године дати су најважнији циљеви, приоритети, и предмет активности Центра за интерну ревизију који је израђен на основу циљева и планова који су прописани у Дугорочном и средњорочном плану пословне политике и развоја за период 2017-2027. године.

Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. годину одобрио је в.д. генералног директора 26. јануара 2022. године.

Током 2022. године сачињени су коначни ревизорски извештаји по годишњем плану из 2021. године који се односе на: редовно одржавање електротехничких постројења и уређаја и редовно одржавање телекомуникационих уређаја број 13/2022-64 од 1. јуна 2022. године и о извршеној ревизији система зарада подсистем – персонални досијеи запослених у сектору за саобраћајне послове за период од 01.01.2021-31.12.2021. године број 13/2022-114 од 18.10.2022. године. Такође, сачињени су и Извештај о реализацији препорука датих у Извештају о извршеној ревизији инфармационих система, подсистем – заштита података број интерне ревизије број 13/2022-83 од 20. јула 2022. године и Извештај о реализацији препорука датих у Извештају о извршеној ревизији система – Службено путовање у земљи – Обрачун, исплата и књиговодствено евидентирање накнаде трошкова за службено путовање у земљи за период 01.01.2020-31.12.2020. године број 13/2022-79 од 18. јула 2022. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију дана 29. марта 2023. године.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији сврсисходности пословања – Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса број 400-321/2022-06/31 од 1. децембра 2022. године дала препоруку Друштву да Руководилац јединице за интерну ревизију донесе програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију на основу инструкција за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију и да спроводе интерно оцењивање, да документује пружене саветодавне услуге у циљу праћења рада интерне ревизије и да донесе смернице којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћење реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше, приоритет 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) У току поступка ревизије Друштво је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 11 у вредности од 2.547.865.197 динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину.

3.1 Неправилност везана за привремене и повремене послове

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

Друштво је у 2019. години закључило 92 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 39.707.571 динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а неки су трајали и током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2021. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2022. години закључило 13 уговора о заснивању радног односа са лицима са којима су претходно били закључени уговори о обављању привремених и повремених послова који нису били привременог карактера.

Друштво је у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило нето накнаду у износу од 17.207.895,45 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.

У писаном образложењу број 1/2023-1013 од 13. јуна 2023. године Друштво је навело да је оптимизација броја запослених у периоду од 2016 - 2018. године, ограничена могућност новог запошљавања, релативно ниске зараде у Друштву имају за последицу све неповољнију квалификациону и старосну структуру запослених и континуирано смањење броја запослених који могу да одговоре захтевима модернизације железничке инфраструктуре и увођењу нових технологија и нових стандарда у начину пословања. У 2023. години планирана су средства за ново запошљавање 350 лица, а добијена је сагласност надлежне комисије Владе за запошљавање 180 лица у прва два квартала текуће године. Приоритет новог запошљавања су дефицитарни кадрови и кадрови који могу да одговоре новонасталим условима пословања. Такође, навело је да је у Друштву у току извођење радова на реконструкцији и модернизацији железничке инфраструктуре, као и повећан обим послова на текућем одржавању и побољшању техничког квалитета железничке инфраструктуре, у циљу благовременог извршења послова, јавља се потреба за ангажовањем лица на привременим и повременим пословима. Друштво даље наводи, да имајући у виду примедбе Државне ревизорске институције, као и реалне потребе Друштва за трајним обављањем послова на одржавању железничке инфраструктуре, организовању и регулисању железничког саобраћаја, као и изградњи, реконструкцији и модернизацији јавне железничке инфраструктуре и пратећој логистици „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. наставиће и даље тенденцију смањеног ангажовања лица на привременим и повременим пословима.

Откривена неправилност број 2: Друштво је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Друштво у 2022. години закључило 13 уговора о заснивању радног односа са лицима са којима су претходно били закључени уговори о обављању привремених и повремених послова који нису били привременог карактера. Мера исправљања није задовољавајућа јер је Друштво у 2022. години закључило 68 уговора о обављању привремених и повремених послова са физичким лицима и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 17.207.895 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.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд-Савски Венац, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Увод

Скупштина Друштва донела је 19. јануара 2022. године Програм пословања акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2022. годину број 5/2022-399-162 на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 023-457/2022 од 20. јануара 2022. године.

Усвојена су три програма о изменама и допунама Програма пословања Друштва за 2022. годину:

Програм о изменама и допунама Програма пословања акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2022. годину број 5/2022-411-167 од 16. март 2022. године на који је сагласност дала Влада Решењем 023-3470/2022 од 28. априла 2022. године;

Програм о изменама и допунама Програма пословања акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2022. годину број 5/2022-423-174 од 25. јул 2022 на који је сагласност дала Влада Решењем 5/023-6016/2022 од 28. јула 2022, године;

Програм о изменама и допунама Програма пословања акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд за 2022. годину број 5/2022-461-182 од 8. децембра 2022. године на који је сагласност дала Влада Решењем 023-11106/2022 од 29. децембра 2022. године;

Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за трошкове одржавања и инвестициона улагања, односно преглед финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Друштва који представља основу за израду Плана набавки за 2022. годину.

Друштво је за 2022. годину донело годишњи план јавних набавки 22. јануара 2022. године. План јавних набавки и све његове измене и допуне (укупно 56) објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број 4/2021-3139-666 од 30. новембра 2021. године који је донео Одбор директора ближе је уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга унутар Друштва. Даље се уређује начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва које учествују у планирању, спровођењу поступка јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга и праћења и извршења уговора о набавци.

*Извештај о ревизији правилности пословања
Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије
Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији
правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима
са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину*

У наредној табели дат је преглед процењене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2022. годину по врсти поступка и предмету набавке. Такође приказан је и податак о уговореној вредности поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора или оквирног споразума:

Табела број 1: Преглед процењене и уговорене вредности покренутих поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2022. годину по врсти поступка и предмету набавке

- у динарима -

Врста поступка и предмет јавне набавке	Процењена вредност планираних набавки из плана ЈН за 2022. годину	Процењена вредност покренутих поступака из плана ЈН за 2022. годину	Уговорена вредност на дан 31.12.2022. године покренутих по плану ЈН из 2022. године
Отворени поступак	10.147.089.942,27	9.836.807.031,00	8.295.684.283,02
Добра	6.274.229.325,00	6.167.189.325,00	5.407.852.246,56
Услуге	2.025.020.042,00	1.881.863.042,00	1.359.092.628,00
Радови	1.847.840.575,27	1.787.754.664,00	1.528.739.408,46

У наредној табели дат је преглед узоркованих поступака јавних набавки, покренутих по Плану јавних набавки за 2022. годину, у погледу спровођења мера исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у 2020. години у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину:

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Табела број 2: Преглед узоркованих поступака јавних набавки у погледу спровођења мера исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у 2020. години у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

- у динарима -

Р. Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2022. године	Број поднетих понуда
1	126-2022	Набавка бетонских прагова са еластичним причврстним прибором	Отворени поступак	145.000.000	Див бетонски прагови д.о.о., Сврљиг	7.9.2022	143.350.000	143.350.000	1
2	45-2022	Набавка туцаника (са превозом)	Отворени поступак	70.000.000	Тeko Mining д.о.о., Београд	О.С. 24.5.2022 У. 9.6.2022	70.000.000	28.757.920	1
3	152-2022	Електрична енергија за вучу возова	Отворени поступак	3.000.000.000	Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	29.9.2022	3.000.000.000	629.471.927	1
4	153-2022	Електрична енергија – ниски напон	Отворени поступак	1.300.000.000	Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	29.9.2022	1.300.000.000	239.660.201	1
5	96-2022	Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем	Отворени поступак	100.000.000	Perihard inženjering д.о.о., Београд у заједничкој понуди са Network System Engineering д.о.о., Београд	12.8.2022	99.494.750	98.819.690	2
6	201-2022	Набавка Евро дизела за механизацију из резервоара	Отворени поступак	120.000.000	НИС а.д., Нови Сад	25.11.2022	120.000.000	8.984.570	1
7	102-2022	Друмско-шинско возило (двопути камион за превоз особља и опреме помоћног воза)	Отворени поступак	81.000.000	Centum д.о.о., Београд	24.10.2022	77.762.000	-	2

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Р. Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2022. године	Број поднетих понуда
8	82-2022	Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС	Отворени поступак	140.000.000	Расадник Green in д.о.о., Руменка у заједничкој понуди са ЗГОП д.о.о, Нови Сад	О.С. 7.9.2022 У. 16.9.2022	140.000.000	14.103.600	2
9	27-2022	Радови на замени и ојачању горњег строја на деоници Црвени Крст - Матејевац	Отворени поступак	254.950.000	ЗГОП д.о.о, Нови Сад, Београд у заједничкој понуди са N-ING д.о.о., Београд	24.5.2022 А1 18.7.2022 А2 22.11.2022	254.586.051	254.195.844	1
10	7-2022	Радови на замени и ојачању горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац - Мајданпек	Отворени поступак	160.000.000	ЗГОП д.о.о, Нови Сад	27.5.2022 18.7.2022	159.878.622	68.686.732	1
11	17-2022	Извођење радова санације насипа од км 195+805 до км 195+870 - "Стојанов мост" са израдом пројектне документације и добијањем решења о одобрењу за извођење радова од МГСИ	Отворени поступак	90.000.000	Bricken д.о.о., Нови Сад у заједничкој понуди са: ЗГОП д.о.о, Нови Сад; N-ING д.о.о., Београд; MC transport design and simulation д.о.о., Београд;	26.5.2022	89.898.000	63.204.926	1
12	224-2022	Партија 1-Грађевински радови на сређивању станица Бајмок, Дебелача, Петровац, Гложан, Путинци, Ратково, Сента, Томашевац	Отворени поступак	129.913.212	ВМС Connect д.о.о., Нови Сад у заједничкој понуди са: Ekonomistelektro д.о.о., Беоцин; Enikos company д.о.о., Нови Сад	12.12.2022	99.920.786	-	2

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Р. Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2022. године	Број поднетих понуда
13	224-2022	Партија 2-Грађевински радови на сређивању станица Каленић, Косјерић, Ластра, Лозница, Пријепоље, Ражана, Шабац, Ужице Теретна	Отворени поступак	58.763.364	ВМС Connect д.о.о., Нови Сад у заједничкој понуди са: Ekonomistelektro д.о.о., Беоцин; Enikos company д.о.о., Нови Сад	12.12.2022	54.400.224	-	3
14	224-2022	Партија 3-Грађевински радови на сређивању станица Црвени Крст, Туприја, Јошаничка Бања, Матарушка Бања, Ниш, Прахово	Отворени поступак	79.601.940	ВМС Connect д.о.о., Нови Сад у заједничкој понуди са: Ekonomistelektro д.о.о., Беоцин; Enikos company д.о.о., Нови Сад	12.12.2022	74.775.917	-	2
15	224-2022	Партија 4-Грађевински радови на сређивању станица Јајинци, Качарево, Управа ОЦ Пожаревац, Овча, Сопот Космајски	Отворени поступак	61.721.483	ВМС Connect д.о.о., Нови Сад у заједничкој понуди са: Ekonomistelektro д.о.о., Беоцин; Enikos company д.о.о., Нови Сад	12.12.2022	51.949.047	-	3
16	8-2022	Радови на замени и ојачању горњег строја на деоници Тител - Орловат	Отворени поступак	400.000.000	ЗГОП д.о.о, Нови Сад	20.5.2022 18.7.2022	399.865.841	249.871.388	1
17	37/2022	Збрињавање отпадних дрвених прагова који имају својство опасног отпада	Отворени поступак	480.000.000	Elixir Zorka д.о.о., Шабац у заједничкој понуди са: Enviroserv д.о.о., Београд; Србија Карго а.д., Београд; Argo д.о.о., Шабац	16.6.2022 4.11.2022	480.000.000	59.664.190	3

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Р. Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2022. године	Број поднетих понуда
18	98-2022	Набавка, монтажа и пуштање у рад великих тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик	Отворени поступак	240.000.000	Клеemann liftovi д.о.о., Шимановци	4.8.2022	239.949.000	-	1
19	139-2022	Рашчишћавање и уређење трасе старе пруге у зони Линијског парка	Отворени поступак	71.000.000	Србијапут а.д., Београд у заједничкој понуди са: Предузеће за путеве Крагујевац д.о.о., Крагујевац; Metalprom д.о.о., Ваљево; Србијапут логистика и изградња д.о.о. Београд; Triangla АВ д.о.о, Нови Сад	12.9.2022	69.950.736	46.852.117	1
20	237-2022	Демонтажа и измештање инфраструктурних капацитета на железничкој прузи Топчидер Путничка (км 4+195) - Распутница "Г"- (Раковица)	Отворени поступак	232.324.664	ЗГОП д.о.о, Нови Сад, у заједничкој понуди са: Елнос Србија д.о.о., Београд; N-ING д.о.о., Београд; Signalling & control д.о.о., Београд	12.12.2022	181.631.760	37.449.109	1
21	156-2022	Набавка скретница, металних скретничких делова и дилатационих справа	Отворени поступак	19.000.000	ИЛВ ПУ д.о.о., Београд у заједничкој понуди са Веосconcept MIN д.о.о., Београд	3.11.2022	18.834.400	-	1
22	105-2022	Набавка импрегнисане скретничке грађе и импрегнисане мостовске грађе	Отворени поступак	60.000.000	Хемос импрегнација д.о.о., Бијељина	24.8.2022	59.968.216	59.968.215	1

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Р. Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2022. године	Број поднети х понуда
23	88-2022	Програм здравствене заштите	Отворени поступак	63.000.000	Завод за здравствену заштиту радника Железнице Србије, Београд	18.7.2022	63.000.000	39.451.882	1
24	185-2022	Осигурање некретнина постројења и опреме - Партија 1	Отворени поступак	30.000.000	Дунав осигурање а.д.о., Београд у заједничкој понуди са Триглав осигурање а.д.о., Београд	3.11.2022	29.670.300	29.670.300	1
25	185-2022	Услуга осигурања од штете и губитка - Партија 2	Отворени поступак	30.000.000	Дунав осигурање а.д.о., Београд у заједничкој понуди са Триглав осигурање а.д.о., Београд	4.11.2022	29.778.786	29.778.786	1
26	185-2022	Услуга осигурања од одговорности - Партија 3	Отворени поступак	25.000.000	Дунав осигурање а.д.о., Београд у заједничкој понуди са Триглав осигурање а.д.о., Београд	5.11.2022	24.673.645	24.673.645	1
27	120-2022	Услуге чишћења и одржавања хигијене	Отворени поступак	50.000.000	Емпорио тим д.о.о., Београд	1.8.2022	50.000.000	24.421.690	1
28	241-2022	Набавка туцаника са превозом	Отворени поступак	26.710.000	Теко Mining д.о.о. Београд	12.12.2022	26.215.000	-	1
29	157-2022	Набавка изолованих састава	Отворени поступак	5.000.000	ИЛВ ПУ д.о.о., Београд у заједничкој понуди са Веосconcept MIN д.о.о., Београд	12.10.2022	4.966.650	4.966.650	1

Извештај о ревизији правилности пословања

Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром Инфраструктура железнице Србије Београд -Савски Венац, Београд за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Р. Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног добављача	Датум закључења	Вредност закљученог уговора/оквирног споразума у динарима без ПДВ-а	Вредност извршења уг. и О.С. до 31.12.2022. године	Број поднетих понуда
30	103-2022	Транспорт материјала (друмски)	Отворени поступак	10.000.000	Ребус плус д.о.о. Београд	12.10.2022	8.400.000	8.030.000	1
31	12-2022	Изнајмљивање возила путем оперативног лизинга	Отворени поступак	2.500.000	Ауто Чачак д.о.о., Чачак	4.4.2022	2.496.600	610.280	3
32	200-2022	Услуга ремонта вешања погонског портала машине ТЛ70	Отворени поступак	1.200.000	ЗГОП д.о.о, Нови Сад	9.11.2022	1.195.000	1.195.000	1
33	1-2022	Партија 1- Услуге чишћења на делу брзе пруге Београд Центар-Нови Сад	Отворени поступак	80.000.000	Емпорио теам д.о.о., Београд	11.3.2022.	41.544.802	31.345.137	5
Укупно:				7.616.684.664			7.468.156.130	2.403.323.121	

4.1 Неправилност везана за објављивање измена плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво, Прву, Шеснаесту и Двадесет осму измену плана јавних набавки за 2018. годину није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је за 2022. годину донело годишњи план јавних набавки 22. јануара 2022. године. План јавних набавки и све његове измене и допуне (укупно 56) објављени су на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Друштво је **у целисти** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је Друштво план јавних набавки за 2022. годину и све његове измене и допуне (укупно 56) објавило на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама.

4.2 Неправилност везана за јавне набавке - утврђивање процењене вредности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности 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, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4/2021-3139-666 од 30. новембра 2021. године који је донео Одбор директора ближе је уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга унутар Друштва. Даље се уређује начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва које учествују у планирању, спровођењу поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга и праћења и извршења уговора о набавци.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке чланом 8 је дефинисан начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, одређивања техничких спецификација и процењене вредности набавке, подела набавке у партије. Свака организациона јединица носилац планирања, односно лица задужена за испитивање и истраживање тржишта и надлежни менаџери/руководиоци самосталних сектора који су исказали потребе у оквиру плана набавки, одговорни су за адекватну и доследну примену поступка испитивања и истраживања тржишта и утврђивање процењене вредности сваке појединачне набавке. Чланом 8 став 8 је дефинисано да су Организационе јединице дужне да о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и чувају одговарајућу документацију.

У 2021. години в.д. генералног директора је донео Наредбу о сачињавању упутства и инструкција од 10. децембра 2021. године којом се између осталог задужује Сектор за набавке и централна стоваришта да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини Инструкцију за секторе кориснике набавки о начину утврђивања процењене вредности.

Сектор за набавке и централна стоваришта је у 2022. години сачинио Инструкцију/ Упуство у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности.

Увидом у начин утврђивања процењене вредности ревидираних поступака јавних набавки (Табела број 2) утврђене су неправилности код следећих јавних набавки:

ЈН 8-2022 Радови на замени и ојачању горњег строја на деоници Тител – Орловат

Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора за исту врсту радова, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 400.000.000, 00 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. У члану 29 став 1 прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. У члану 41 став 1 прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

ЈН 27/2022 Радови на замени и ојачању горњег строја на деоници Црвени Крст - Матејевац

Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора за исту врсту радова, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 254.950.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

ЈН 7/2022 Радови на замени и ојачању горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац – Мајданпек

Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора за исту врсту радова, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 160.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

ЈН 237/2022 Демонтажа и измештање инфраструктурних капацитета на железничкој прузи Топчидер Путничка (км 4+195)-Распутница «Г» - (Раковица)

У поступку ревизије презентован је Допис директора сектора за грађевинске послове у коме је наведено да је процењена вредност добијена на основу норматива и стандарда рада у грађевинарству, претходног уговора за радове на ојачању и замени горњег строја Црвени Крст-Матејевац бр. 1/2022-1/559 од 23. маја 2022. године, ценовника рада механизације Друштва по ефективном часу и према продајном цени рада запослених Друштва по ефективном часу. Презентовани су и документи наведени у Допису директора (или презентовани су и наведени документи). Међутим, Друштво није презентовало преткалкулацију, односно није документовало на који начин је на основу наведених података, утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 232.324.664 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

ЈН 139/2022 Рашчишћавање и уређење трасе старе пруге у зони линијског парка, у отвореном поступку Место извршења: км 7+920 (пасарела) у станици „Београд Доњи Град“ и од км 7+628.68 до км 7+920 (пасарела) до км 10+712 на распутници „Панчевачки Мост“

Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора, као и јединичних цена рада механизације по часу који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 71.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

ЈН 82-2022 Механичко уништавање вегетације на пругама

Друштво није документовало на који начин на основу података из претходно закљученог уговора, који су презентовани у поступку ревизије утврђена процењена вредност предмета набавке у износу од 140.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

ЈН 1-2022 Услуга чишћења објеката и обезбеђења имовине на делу брзе пруге Београд Центар-Нови Сад, по партијама у отвореном поступку, за Партију 1 - Услуга чишћења објеката на делу брзе пруге Београд Центар-Нови Сад

Друштво није документовало на који начин је на основу података добијених из једне информативне понуде, која нам је презентована у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке за Партију 1 - Услуга чишћења објеката на делу брзе пруге Београд Центар-Нови Сад, у износу од 80.000.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Откривена неправилност број 3: Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, која се односи на одређивање процењене вредности јавне набавке.

Друштво је у 2022. години документовало начин утврђивања процењене вредности за 26 поступака јавне набавке процењене вредности 6.278.410.000 динара, док за седам поступака јавних набавки процењене вредности 1.338.274.664 динара и уговорене вредности 1.247.457.810 динара, није документовало да је процењена вредност објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Наиме, Друштво није документовало на који начин је на основу података из претходно закључених уговора односно добијене информативне понуде, који су презентовани у поступку ревизије, утврђена процењена вредност предмета набавке која је покренута у 2022. години.

Такође, поред прописаног начина утврђивања и документовања процењене вредности Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донете Инструкције/упутства у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности, Друштво није прописало и успоставило контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29-35 и документује сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама и сагласно члану 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд и донетим Инструкцијама/упутствима у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности. Такође, препоручујемо Друштву да пропише и успостави контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.

4.3 Неправилност везана за јавне набавке – праћење извршење уговора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво није вршило праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин прописан интерним актом односно Друштво не води извештај о извршењу уговора о јавној набавци на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, а у поступку ревизије је утврђено да сектор за набавке нема податке о току извршења свих закључених уговора у поступцима јавних набавки, да су подаци о извршењу појединих уговора неусаглашени између сектора за набавке и сектора корисника набавке и да не постоји евиденција праћења реализације уговора према количини добара, већ само по вредности.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у 2021. години донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4/2021-3139-666 од 30. новембра 2021. године којим су дефинисана овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора члановима 61 до 70 Правилника.

Такође, наведеним правилником чланом 61 став 6 је дефинисано да ће Друштво својом инструкцијом ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

У 2021. години в.д. генералног директора је донео Наредбу о сачињавању упутстава и инструкција којом се задужује Сектор за набавке и централна стовариштва да најкасније до 1. фебруара 2022. године сачини инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву „Инфраструктура железнице Србије“ („Сл.гл.ЖС“ 55/21). До дана вршења ове ревизије нису донете инструкције којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 наведеног Правилника.

Друштво је у складу са чланом 61 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке за узорковане јавне набавке одредило лица за праћење реализације уговора и за оперативно праћење уговора.

Увидом у презентоване прегледе извршења закључених уговора утврђено је да исти не садрже све податке о току извршења уговора (да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и уочени проблеми у реализацији уговора). Такође, презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки (ЈН 82-2022 - Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС, 157-2022 - Набавка изолованих састава и 96-2022 - Рачунари и рачунарска опрема за пословни информационални систем) не садржи податке о количини извршене услуге односно количини испоручених добара, већ само податке о вредности извршене услуге односно вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 4: Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, која се односи на праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је Друштво Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке који је донет у 2021. години дефинисало овлашћења и одговорности по питању праћења извршења уговора и у складу са чланом 61 овог Правилника за узорковане јавне набавке одредило лица за праћење реализације уговора. Такође, в.д. генералног директора је донео Наредбу о сачињавању упутстава и инструкција којима ће се ближе уредити начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредности, количинама и др.) у складу са чланом 61 став 6 наведеног Правилника.

Међутим, увидом у презентоване прегледе извршења закључених уговора утврђено је да Друштво не води евиденцију о роковима извршења уговора односно роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су уочени проблеми у реализацији уговора.

Презентована евиденција о извршењу уговора за поступке јавних набавки (ЈН 82-2022 Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС, 157-2022 Набавка изолованих састава и 96-2022 Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем и ЈН 105-2022 Набавка импрегнисане скретничке грађе и импрегнисане мостовске грађе), не садржи податке о количини извршене услуге односно количини испоручених добара, већ само податке о вредности извршене услуге односно вредности испоручених добара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Такође, Друштво није у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе уредило начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да води евиденцију о роковима извршења уговора односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су уочени проблеми у реализацији уговора и да води евиденцију о количини извршене услуге односно количини испоручених добара.

Такође, препоручујемо Друштву да поступа у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и да у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе уреди начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурираним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.

4.4 Неправилност везана за јавне набавке – стручна оцена понуде

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво је закључило 20 уговора са добављачима чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама и није вршило оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке у шест поступака јавних набавки. У два поступка јавне набавке Друштво није презентовало изјаве о одсуству сукоба интереса, а у тридесет поступака јавних набавки нису сви чланови комисије потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са Законом о јавним набавкама:

Друштво је закључило 20 уговора са добављачима чија је понуда неодговарајућа или садржи битан недостатак, односно која је неприхватљива, што није у складу са чланом 107 став 1, у вези члана 3 став 1 тачка 32) и 33) и члана 106. Закона о јавним набавкама, у износу од 4.532.187.083 динара за јавне набавке чија процењена вредност износи 4.742.650.537 динара.

Друштво није вршило оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке у 6 поступака јавних набавки процењене вредности 293.117.000 динара, што није у складу са чланом 107 став 1, у вези члана 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде и да је прихватљива понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке:

У два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 1.000.000.000 динара није презентована изјава чланова комисије којом потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, а у тридесет поступака јавних набавки нису сви чланови комисије потписали изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије мере исправљања неправилности која је утврђена у спроведеној ревизији у 2020. години, а која се односи на стручну оцену понуде, утврђене су следеће неправилности:

ЈН 120-2022 Услуге чишћења и одржавања хигијене

Друштво је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке ЈН 120-2022 Услуге чишћења и одржавања хигијене у погледу техничког и стручног капацитета захтевало да:

1) је Понуђач у претходне 3 пословне године (2019, 2020 и 2021) пружао услуге на пословима чишћења и одржавања хигијене у континуитету у износу од минимум 100.000.000 динара без ПДВ-а и да је том приликом Понуђач закључио и пружао услуге по најмање 5 (пет) уговора који за предмет имају услугу чишћења и одржавања хигијене, од којих најмање 2 (два) уговора која обухватају услугу чишћења односно одржавања хигијене у објектима минималне укупне површине појединачно од по 40.000 м² и најмање 3 (три) уговора која обухватају појединачно за сваки уговор ангажовање најмање 50 лица запослених/радно ангажованих код Понуђача. Као докази којим се доказује испуњеност траженог услова захтевано је да понуђач достави потврде корисника услуге чишћења потписане од стране овлашћеног лица корисника којом се потврђује да је Понуђач реализовао услугу чишћења у уговореном року (са наведеним периодом важења уговора), обиму и квалитету и у свему према правилима струке или копије уговора.

2) Понуђач располаже довољним кадровским капацитетом и то са најмање 50 (педесет) запослених или ангажованих лица по било ком основу, који је предвиђен Законом о раду на пословима одржавања хигијене. Да понуђач има најмање 1 запослено или ангажовано лице по било ком основу задужено за безбедност и здравље на раду, које поседује уверење о положеном стручном испиту и практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду или ангажовано правно лице задужено за безбедност и здравље на раду, које поседује Лиценцу за обављање послова безбедности и здравља на раду. Као докази којим се доказује испуњеност траженог услова захтевано је да понуђач достави М обрасце и важеће уговоре о раду или радном ангажовању код Понуђача (у складу са одредбама Закона о раду), за сва лица ангажована на пословима чишћења, копију обрасца б о извршеној обуци за безбедан и здрав рад, а за лице ангажовано на пословима безбедности и здравља на раду поред уговора о раду/радном ангажовању неопходно је доставити и уверење о положеном стручном испиту и практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду (ако је уместо физичког лица ангажовано друго правно лице за послове безбедности и здравља на раду, доставити фотокопију уговора на основу којег је то лице ангажовано као и фотокопију лиценце за обављање послова безбедности и здравља на раду).

3) Захтевало достављање сертификата (потврда независних тела) којима се потврђује усаглашеност привредног субјекта са одређеним стандардима осигурања квалитета, и то: ИСО 9001 или одговарајући – систем менаџмента квалитетом, ИСО 14001 или одговарајући – систем менаџмента заштитом животне средине; ОХСАС18001 – систем управљања заштитом и безбедношћу на раду или ИСО 45001:2018 или други домаћи или међународно признати стандарди из области која је предмет набавке. Овај критеријум доказује се достављањем Фотокопије важећих сертификата издатих од стране домаћег или иностраног акредитованог сертификационог тела (уколико је неки сертификат у целости на страном језику, неопходно је доставити и његов превод на српски језик од стране званичног судског преводиоца.

Друштво није захтевало од понуђача који је једини и поднео понуду и који је изабран, доказе о испуњености техничког и стручног капацитета и тражених стандарда, што није у складу са чланом 119 став 1 Закона о јавним набавкама. Обзиром да Наручилац није захтевао доказе о испуњености техничког и стручног капацитета и тражених стандарда, и да у поступку ревизије није презентовао важеће релевантне доказе (осим сертификат ИСО 9001:2015 -

систем менаџмента квалитетом, који је поседовао из поступка јавне набавке 1-2022, Партија 1), Наручилац није могао да утврди да Понуђач испуњава критеријуме за избор привредног субјекта и да је понуда изабраног понуђача прихватљива. Због наведеног оцена Наручиоца у Извештају о поступку јавне набавке да је понуда Емпорио теам доо, Београд прихватљива и додела уговора овом понуђачу, иако се нису стекли услови за доделу уговора, није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2), односно чланом 146 став 1 Закона о јавним набавкама. Чланом 144 став 1 тачка 2) прописано је да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

ЈН 241-2022 Набавка туцаника са превозом

У поступку јавне набавке ЈН 241-2022 Набавка туцаника са превозом, Друштво је закључило уговор у вредности 26.215.000 динара, са понуђачем чија је понуда неприхватљива.

У документацији о набавци је захтевано да Понуђач располаже довољним техничким капацитетом, односно да има у власништву или у закупу опрему и механизацију неопходну за извршење предметне набавке, и то: - камион са приколицом кипер (када)-минимум 10 ком и утоваривач - минимум 1 ком.

Као доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта Наручилац је захтевао од привредног субјекта - за средства набављена до 31.12.2021. године – пописну листу или аналитичка картица основних средстава, на којима ће маркером видно бити означена тражена техничка опрема, потписану од стране овлашћеног лица и оверена печатом и да пописна листа мора бити са датумом 31.12.2021. године; -за средства набављена од 1.1.2022. године, рачун и отпремницу; -за камионе фотокопију саобраћајне дозволе, читану саобраћајну дозволу, копију полисе обавезног осигурања возила, важећих на дан отварања понуда.

Наручилац је у конкурсној документацији навео да се техничка опремљеност понуђача може се доказати уговором о закупу (који у прилогу мора имати последњу пописну листу закуподавца или рачун и отпремницу уколико је средство набављено од стране закуподавца након 1.1.2022. године, на којој ће маркером бити означена закупљена техничка опрема) или уговором о лизингу.

У конкурсној документацији наручилац је навео да, уколико понуђач достави неки други доказ, Комисија ће исти узети у обзир само ако се на основу њега недвосмислено може утврдити располагање одређеним капацитетом, користећи ингеренције из члана 142 ЗЈН.

Изабрани понуђач је доставио аналитичке картице за два утоваривача, Уговор о превозу репроматеријала на другим релацијама закључен са превозником Vadem energy solutions д.о.о., Панчево и читане саобраћајне дозволе вршиоца превоза на којима вршилац превоза корисник или власник.

Изабрани понуђач Теко Mining д.о.о., Београд није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта у погледу техничког капацитета, односно није доказао да има у власништву или закупу минимум 10 камиона са приколицом кипер нити да има на располагању 10 камиона јер није доставио и изјаву власника/корисника камиона да ће му ставити на располагање камионе за превоз туцаника у овој ЈН.

Имајући у виду да је понуда изабраног понуђача неприхватљива јер понуђач није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта који су су одређени документацији о набавци, Друштво је било дужно да понуду понуђача одбије као неприхватљиву сагласно члану 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

У узоркованим поступцима јавних набавки (приказаним у Табели број 2) утврђено је да су чланови комисија потписали изјаву о непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 5: Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, која се односи на стучну оцену понуде

Друштво је у 2022. години код 31 узоркованог поступка јавних набавки, процењене вредности 7.539.974.664 динара, уговорене вредности 7.391.941.130 динара вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама. У свим узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да су чланови комисија потписали изјаву о непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Законом о јавним набавкама.

Међутим, Друштво није у два узоркована поступка јавних набавки, процењене вредности 76.710.000 динара вршило стручну оцену понуда у складу са Законом о јавним набавкама и закључило је уговоре у вредности од 76.215.000 динара са понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве (јер нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта, који су одређени у документацији о набавци) што није у складу са чланом 146 став 1 нити са чланом 144 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама.

4.5 Неправилност везана за јавне набавке – конкурсна документација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво није припремало конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама:

- Конкурсна документација у девет поступака јавне набавке процењене вредности 3.063.444.000 динара није припремљена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду, јер је рок извршења обавезе, рок плаћања услуге, место испоруке, количина добара или рок достављања средстава обезбеђења за добро извршење посла, различито одређен у два дела конкурсне документације, што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама.

- Подаци везани за рок за подношење понуда садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда што није у складу са чланом 61 став 3 Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код два поступка јавне набавке процењене вредности 650.000.000 динара.

- Конкурсна документација не садржи количину тражених добара или услуга, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код два поступка процењене вредности 123.000.000 динара.

- У једном поступку јавне набавке процењене вредности 499.444.000 динара, у конкурсној документацији назначен је произвођач производа који је предмет набавке које није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са члан 72 Закона о јавним набавкама.

- Техничка спецификација у делу који се односи на израду пројекта није припремљена у складу са Законом о јавним набавкама (није дат пројектни задатак) што није у складу са чланом 70 Закона о јавним набавкама у два поступка јавне набавке процењене вредности 1.436.000.000 динара.

- Друштво у четири поступка јавне набавке процењене вредности 350.000.000 динара није као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке захтевало да понуђач поседује важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет набавке, иако је таква дозвола предвиђена посебним прописом за радове и услуге које су предмет ових набавки, што није у складу са чланом 75 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама.

- Друштво у 10 поступака јавних набавки процењене вредности 2.893.444.000 динара није одредило додатне услове у складу са Законом о јавним набавкама, јер је захтевало да понуђач докаже да је остварио приход који је већи од износа дозвољеног законом, захтевао доказе за испуњеност финансијског капацитета за период дужи од периода који је дозвољен законом, није јасно одредио додатни услов или је за доказ којим се доказује тражени услов одредио образац који не одговара траженом услову, што није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1) и тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије мере исправљања неправилности која је утврђена у спроведеној ревизији у 2020. години, а која се односи на сачињавање конкурсне документације, утврђене су следеће неправилности:

ЈН 82-2022 Механичко уништавање вегетације на пругама ИЖС

Конкурсна документација није припремљена тако да понуђач може да поднесе прихватљиву понуду, односно да Наручилац оцени прихватљивост понуде, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама у вези члана 144, став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Наручилац је захтевао да Понуђач има запослено/радно ангажовано најмање једно лице за контролу квалитета за које поред осталих доказа треба да приложи доказ о положеном стручном испиту или стеченом звању, а није одредио који стручни испит је требало да има положено односно које стечено звање је требало да има лице за контролу квалитета, тако да је критеријум недовољно одређен да би понуђач припремио понуду, односно да би наручилац оценио да ли је понуда прихватљива.

ЈН 45-2022- Набавка туцаника са превозом

У овој јавној набавци процењене вредности 70.000.000 динара, Друштво није одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјеката у складу са чланом 114 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама јер је у оквиру критеријума за избор привредног субјекта одредило услове који се односе на предмет набавке и техничку спецификацију, а не на услове у погледу техничког и стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета, како га је Наручилац одредио.

Наиме, Друштво је у документацији о набавци у Опису критеријума за квалитативни избор субјеката навело да Понуђач мора да поседује атест о физичко-механичким особинама пробних узорака стенске масе и туцаника, који је узет од стране овлашћене (акредитоване) лабораторије, да атест не сме да буде старији од 6 (шест) месеци од дана објављивања јавног позива за подношење понуда и да недостављање атеста представља основ за искључење привредног субјекта. Овај захтев односи се на предмет набавке, а не на способност понуђача да изврши уговор и не може бити критеријум за избор привредног субјекта.

Исти захтев наведен је и у Опису и спецификацији предмета набавке „Понуђач мора да поседује, и на захтев наручиоца приложи атест о физичко-механичким особинама пробних узорака стенске масе и туцаника, који је узет од стране овлашћене (акредитоване) лабораторије. Атест не треба да буде старији од 6 (шест) месеци од дана објављивања јавног позива за подношење понуда. Понуда без приложеног атеста од стране овлашћене (акредитоване) лабораторије биће одбијене“.

ЈН 120-2022 Услуге чишћења и одржавања хигијене

- У поступку јавне набавке број 120-2022 Услуге чишћења и одржавања хигијене, процењене вредности 50.000.000 динара, Друштво није поштовало начело обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, што није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, јер није обликовало у више партија ову јавну набавку, а исто је било објективно могуће јер је место извршења у различитим градовима на целој територији Србије: Београду, Зајечару, Зрењанину, Краљеву, Нишу, Новом Саду, Параћину, Сремској Митровици, Ужицу и другим градовима.

- Друштво је за јавну набавку 120-2022 - Услуге чишћења и одржавања хигијене (Укупна површина за чишћење и одржавања хигијене: 43.252 m²), процењене вредности 50.000.000 динара, одредило критеријуме за избор привредног субјекта, тако што је захтевало да је Понуђач у претходне 3 пословне године (2019, 2020 и 2021) пружао услуге на пословима чишћења и одржавања хигијене у континуитету у износу од минимум 100.000.000 динара без ПДВ-а и да је том приликом Понуђач закључио и пружао услуге по најмање 5 (пет) уговора који за предмет имају услугу чишћења и одржавања хигијене, од којих најмање 2 (два) уговора која обухватају услугу чишћења односно одржавања хигијене у објектима минималне укупне површине појединачно од по 40.000 m² и најмање 3 (три) уговора која обухватају појединачно за сваки уговор ангажовање најмање 50 лица запослених/радно ангажованих код Понуђача.

Захтев да су услуге пружене извршењем најмање пет уговора од којих најмање 2 (два) уговора која обухватају услугу чишћења, односно одржавање хигијене у објектима минималне укупне површине појединачно од по 40.000 м² и најмање 3 (три) уговора која обухватају појединачно за сваки уговор ангажовање најмање 50 лица запослених/радно ангажованих код Понуђача, дискриминаторске су природе јер се тражени обим извршених услуга могао извршити и испуњењем обавеза из једног уговора. Наведено није у складу чланом 7 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

ЈН 7/2022 Радови на замени и ојачању горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац – Мајданпек

Друштво је у конкурсној документацији као критеријум за избор привредног субјекта захтевало да понуђач поседује неопходан кадровски капацитет за извршење јавне набавке, односно да понуђач има најмање једно стално запослено стручно лице и/или ангажовано уговором у складу са Законом о раду, са најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, и које поседује адекватну лиценцу одговорног извођача радова саобраћајница (лиценца 415).

За дипломиране грађевинског инжењера са лиценцом 415, који ће решењем бити именован за извођење радова у предметној јавној набавци, понуђач мора доставити доказ да је исти запослен или радно ангажован код понуђача на пуно радно време (уговор о радном ангажовању и фотокопија МА или другог одговарајућег обрасца у складу са Законом о раду), са копијом важеће лиценце 415 Друштво није одредило доказ којим понуђач доказује најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да Наручилац у документацији о набавци наводи потврде, документа, изјаве и друге доказе којима привредни субјект доказује да испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

ЈН 224-2022 Грађевински радови на сређивању станица, обликована у четири партије

У Конкурсној документацији за ову јавну набавку критеријуми за избор привредног субјекта одређени су на начин да је одређено да је потребан исти кадровски и технички капацитет у случају кад понуђач подноси понуду за једну, две, три или четири партије, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке.

Наиме, Друштво је захтевало да понуђач има стално запослено на неодређено или одређено време и/или ангажовано уговором у складу са Законом о раду (чл. 197-202 Закона): минимум 1 лице са лиценцом 411 или 410, минимум једног машинског инжењера са лиценцом 430, минимум једног инж. електротехнике за извођење са лиценцом 450; најмање 40 (четрдесет) лица која обављају послове у вези са предметом јавне набавке, од чега: минимум 5 молера, минимум 3 зидара, минимум 10 електричара, минимум 3 фасадера, минимум 2

бравара, минимум 1 тесара, минимум 3 помоћна радника, минимум 3 грађевинска техничара, минимум 2 заваривача са атестом 111 и 135, минимум једно лице за безбедност и заштиту на раду са лиценцом (уверењем); да располаже довољним техничким капацитетом за извршење предметне набавке, односно да у власништву или закупу има: скелу - мин. 2000м², камион кипер носивости 2 т. мин.- 1 ком, камион са мобилном подизном радном платформом мин. - 1 ком, камион носивости мин. 3 т -мин. 2 ком, и у случају када понуђач подноси понуду за једну партију у којој изводи радове на шест железничких станица и у случају кад подноси понуду за све четири партије, у којој има 27 станица, што није у складу за захтевом из члана 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке.

Откривена неправилност број 6: Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, која се односи на сачињавање конкурсне документације.

У 25 узоркованих поступака јавних набавки, процењене вредности 6.866.684.664 динара и уговорене вредности 6.767.231.535 динара, конкурсна документација је сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

У осам поступака јавних набавки процењене вредности 750.000.000 динара и уговорене вредности 700.924.595 динара конкурсна документација није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација у једном поступку јавне набавке процењене вредности 140.000.000 динара и уговорене вредности 140.000.000 динара није сачињена тако да понуђач може да припреми прихватљиву понуду јер није јасно одређен критеријум за избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 82-2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 70.000.000 динара и уговорене вредности 70.000.000 динара као критеријум за избор привредног субјекта одређен је услов који се односи на предмет набавке, што није у складу са чланом 114 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 45/2022)

У једном поступку јавне набавке, процењене вредности 50.000.000 динара и уговорене вредности 50.000.000 динара, Друштво није обликовало у више партија јавну набавку, а исто је било објективно могуће, а критеријуми за избор привредног субјекта који се односе на претходно искуство понуђача за извршење уговора дискриминаторске су природе, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама. (ЈН 120/2022)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 160.000.000 динара и уговорене вредности 159.878.622 динара. Друштво није одредило доказ којим понуђач доказује тражени кадровски капацитет-најмање 15 година радног искуства на радовима горњег строја железничких пруга, што није у складу са чланом 120 став 1 Закона о јавним набавкама. (ЈН 7/2022)

У четири поступака јавне набавке (ЈН 224/2022- обликована у четири партије) процењене вредности 330.000.000 динара, а уговорене вредности 281.045.974 динара, критеријуми за избор привредног субјекта одређени су тако да је потребан исти кадровски и технички капацитет у случају кад понуђач подноси понуду за једну, две, три или четири партије, што није у складу са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да критеријуми за избор морају бити сразмерни предмету набавке.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију сачињава у складу са Законом о јавним набавкама.

4.6 Неправилност везана за јавне набавке – Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

У шест поступака јавне набавке који су спроведени у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама:

- Друштво је покренуло преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 100.000.000 динара, а да пре тога није захтевало од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка што није у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама.

- Приликом спровођења три преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуде процењене вредности 109.000.000 динара Друштво је упутило позив за подношење понуде само једном понуђачу што није у складу са чланом 36 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да увек када је то могуће, обезбеди конкуренцију, позивањем више лица да учествују у поступку.

- Обавештење о покренутом преговарачком поступку без објављивања позива процењене вредности 130.000.000 динара није објављено на Порталу Управе за јавне набавке, што није у складу са чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама. На Порталу Управе за јавне набавке нема ниједног огласа за ову јавну набавку што није у складу са чланом 55, 57, 105 и 116 Закона о јавним набавкама.

- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива процењене вредности 130.000.000 динара не садржи податке о лицима којима ће бити упућен позив за подношење понуде и разлоге за упућивање позива тим лицима, што није у складу са чланом 53 став 3 Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво у 2022. години није планирало нити покретало преговарачке поступке са објављивањем јавног позива као и преговарачке поступке без објављивања јавног позива.

4.7 Неправилност везана за јавне набавке – Рок за подношење понуда

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Одређени рок за подношење понуде од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда у три поступка јавне набавке процењене вредности 1.694.000.000 динара није у складу са чланом 95 Закона о јавним набавкама којом је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке радова већа од 500.000.000 динара, а за добара или услуга већа од 250.000.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Друштво је у свим узоркованим поступцима јавних набавки (Табела број 2), односно за 33 поступка јавних набавки процењене вредности 7.616.684.664 динара и уговорене вредности 7.468.156.130 динара, одредило рок за подношење понуда у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Налаз: Друштво је **у целости** отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је Друштво за 33 поступка јавних набавки процењене вредности 7.616.684.664 динара и уговорене вредности 7.468.156.130 динара, одредило рок за подношење понуда у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

4.8 Неправилност везана за Јавне набавке – Објављивање огласа о јавним набавкама

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво није објављивало огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама у 217 поступка јавних набавки:

- Друштво је у 22 ревидираних поступака јавних набавки процењене вредности 4.925.026.196 динара објавило обавештење о закљученом уговору у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

- Друштво није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, објављивало огласе о јавним набавкама за 147 поступака јавних набавки (од чега је 66 ревидираних поступака јавних набавки, а 81 осталих јавних набавки) процењене вредности 16.677.267.753 динара спроведених током 2018. и 2019. године чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара (осим за два поступка), што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

- Друштво није на Порталу јавних набавки и својој интернет страници објавило огласе о јавној набавци из члана 55 Закона о јавним набавкама на начин предвиђен чланом 57 став 1 наведеног Закона, односно није објавило обавештење о закљученим уговорима, обавештење о закљученим оквирним споразумима и обавештење о обустави поступка јавне набавке код 48 поступка јавних набавки процењене вредности 465.457.890 динара (од чега је 7 ревидираних поступака јавних набавки, а 41 осталих јавних набавки).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Од укупно узоркованих поступака јавних набавки у погледу објављивања огласа о јавним набавкама (Табела број 2), Друштво је објављивало огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама за 31 узоркованих поступка јавних набавки процењене вредности 7.056.684.664 динара и уговорене вредности 6.946.611.329 динара, док је у два узоркована поступка јавне набавке процењене вредности 560.000.000 динара и уговорене вредности 521.544.801,51 динара, обавештење о додели уговора објавило у року дужем од 30 дана:

ЈН 37/2022 Збрињавање отпадних дрвених прагова који имају својство опасног отпада

У поступку јавне набавке 37/2022 Збрињавање отпадних дрвених прагова који имају својство опасног отпада, процењене вредности 480.000.000 динара, Обавештење о додели уговора није послато на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ је послато на објављивање 38 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама по коме је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

ЈН 1-2022 Услуга чишћења објеката и обезбеђења имовине на делу брзе пруге Београд Центар-Нови Сад, Партија 1

Друштво је у поступку јавне набавке 1-2022 Услуга чишћења објеката и обезбеђења имовине на делу брзе пруге Београд Центар-Нови Сад, Партија 1, процењене вредности 80.000.000 динара објавило обавештење о додели уговора у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора већ је послато на објављивање 349 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 7: Друштво је **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, која се односи на објављивање огласе о јавним набавкама. Друштво је за 31 узорковани поступак јавних набавки процењене вредности 7.056.684.664 динара и уговорене вредности 6.946.611.329 динара објављивало огласе о јавним набавкама у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Друштво је у два поступка јавне набавке процењене вредности 560.000.000 динара и уговорене вредности 521.544.801,51 динара, обавештења о додели уговора објавило у року од 38 дана у једном поступку, односно у року од 349 дана у другом поступку, од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да објављивљује огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

4.9 Неправилност везана за Јавне набавке – Мењање елемента уговора у односу на конкурсну документацију и поштовање одредби закљученог уговора и праћење извршења уговора у складу са интерним актом

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Друштво је закључило четири уговора са добављачима у вредности од 1.387.411.577 динара у којима су елементи уговора који се односе на начин плаћања, карактеристике предмета јавне набавке, средства обезбеђења за добро извршење посла и начин измене уговора, промењени у односу на конкурсну документацију, што није у складу са чланом 12 став 1 Закона о јавним набавкама.

Током реализације закључених уговора Друштво није поштовало одредбе закључених уговора:

- Друштво није вршило квалитативан пријем испорученог материјала по уговорима чија је укупна уговорена вредност 3.285.589.109 динара (11 уговора) у складу са одредбама уговора. Друштво није презентовало документацију да је именован контролно пријемни орган, није презентован записник о квалитативном пријему робе, нису презентовани атести о квалитету робе или презентовани атести не садрже податке на основу којих се може утврдити да се односе на испоручени материјал. Такође, у поступку ревизије нису презентовани записници о примопредаји радова и услуга у износу од 58.409.951 динара (два поступка).

- Друштво је увело у посао извођаче радова, са којима је закључило уговоре укупне вредности 96.414.023 динара, пре него што је покренут поступак јавне набавке и закључен уговор.

- Друштво је примило, завело (деловодним печатима Друштва) и евидентирало у пословним књигама рачуне и ситуације о извршеним радовима и пруженим услугама у износу од 210.559.020 динара пре датума који је на исправама наведен као датум њиховог издавања и пре истека периода извођења радова и вршења услуга за који су рачуни и ситуације издати, од чега су рачуни и ситуације у износу од 43.928.151 динара плаћени пре датума издавања рачуна и ситуације.

- По закљученом уговору за закуп дизел електричне маневарске локомотиве, добављачу је плаћен аванс у износу од 24.611.051 динара, а уговором је уговорено одложено плаћање.

- Друштво је примило и евидентирало у пословним књигама привремене ситуације у износу од 42.940.000 динара за пројекте редовног одржавања пруга и пројекте изведеног стања. Пројекти изведеног стања нису могли бити урађени у време издавања привремених ситуације с обзиром да радови на одржавању пруга нису били окончани у време издавања привремених ситуација.

- Друштво је анексом уговора продужило рок извршења код два уговора за извођење радова санације пруга укупне вредности 779.487.660 динара. Као разлог продужења рока је наведена недовољна испорука материјала и повећан обим саобраћаја и немогућност обезбеђивања несметаног и безбедног рада на прузи. Сви наведени чиниоци нису констатовани у грађевинском дневнику, што није у складу са уговорима којима је установљена обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге и уговорена је обавеза вођења грађевинског дневника и Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Након закључења уговора о извођењу радова на санацији пруге у износу од 479.486.982 динара извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 47.486.982 динара како је уговорено, већ је доставио банкарску гаранцију на износ од 37.684.677 динара. Такође, није презентована банкарска гаранција за добро извршење посла на износ од 12.958.065 динара, коју је извођач био у обавези да достави у року од 8 дана од дана потписивања уговора за вршење радова на санацији тунела пруге Краљево - Рашка, што чини 10% од вредности закљученог уговора. У моменту примопредаје радова 28. августа 2019. године на санацији тунела Мокра Гора уговорене вредности 94.979.655 динара, извођач радова није доставио гаранције за отклањање недостатака у гарантном року како је дефинисано уговором, већ је исте доставио 24. јуна 2020. године.

- Друштво није испостављало задужење на име обрачуна уговорне казне за кашњење у испоруци материјала и у извршењу услуга сагласно закљученим уговорима (осам уговора) и у већини случајева није презентовано продужење банкарске гаранције за добро извршење посла, а у случају неизвршења уговора у износу од 38.660.413 динара без ПДВ-а није поднело на наплату депоновани инструмент обезбеђења (гаранција за добро извршење посла) у складу са закљученим уговором.

- У поступку ревизије није презентована понуда изабраног понуђача за две јавне набавке за које су закључени уговори у вредности од 1.035.290.077 динара, па није било могуће испитати да ли је изабрани понуђач испунио услове за учешће у поступку прописане законом и конкурсном документацијом.

Такође, за јавну набавку уговорене вредности 129.580.651 динара привремене и окончане ситуација нису оверене од стране надзорног органа, док за набавку услуге геодетског надзора за коју је испостављена фактура у износу од 17.300.000 динара није презентован документ којим се потврђује да је услуга извршена у складу са уговором.

Друштво није успоставило контролне поступке који би омогућили да се приликом реализације уговора поштују све одредбе закључених уговора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије мере исправљања неправилности која је утврђена у спроведеној ревизији у 2020. години, а која се односи на то да је Друштво мењало елементе уговора у односу на конкурсну документацију, да је приликом реализације уговора нису поштоване поједине одредбе закљученог уговора, нити је праћење извршења уговора вршено на начин дефинисан интерним актом, утврђени су следеће налази:

ЈН 120-2022 Услуге чишћења и одржавања хигијене

У поступку јавне набавке 120-2022 Услуге чишћења и одржавања хигијене, у закљученом уговору елемент уговора који се односи на важење уговора измењен је у односу на конкурсну документацију- Модел уговора, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката прописаним чланом 9 Закона о јавним набавкама.

Наиме, у моделу уговора рок извршења услуге и важења уговора је дефинисан тако да ће се услуга чишћења и одржавања хигијене пословног простора вршити sukcesивно према динамици коју одређује Наручилац услуге, а према потреби Наручиоца услуге и да се уговор закључује на одређено време, до испуњења свих уговорних обавеза, у року од 24 месеца од датума обостраног потписивања или до финансијске реализације Уговора. У закљученом уговору рок извршења услуге и важења уговора је дефинисан тако да ће се услуга чишћења и одржавања хигијене пословног простора вршити sukcesивно према динамици коју одређује Наручилац услуге, а према потреби Наручиоца услуге у року од годину дана од дана потписивања Уговора.

ЈН 45-2022 Набавка туцаника са превозом

У документацији о набавци 45/2022- Набавка туцаника са превозом, као и у члану 7 Уговора закљученог од 8. јуна 2022. године број 1/2022-1/627 који је понуђач (Teko Mining д.о.о., Београд) потписао 9. јуна 2022. године за набавку 12.500 м³ туцаника је наведено да се по пријему туцаника саставља пропратни лист чији један примерак добија овлашћени представник Наручиоца, а други остаје Испоручиоцу. Пропратни лист уз сваку испоруку туцаника треба да садржи: назив и ознака Испоручиоца, име и адреса произвођача (назив каменолома и порекло камена), уговор/број поруџбине и назив робе, датум производње, категорија туцаника, уверење о испитивању квалитета туцаника, количина испоруке (тона или м³), датум испоруке, име примаоца, одредиште, врста транспорта, запрљаност транспортних средстава (у %).

До 31. децембра 2022. године испоручена је количина туцаника од 8.986,85 м³, а у поступку ревизије није презентован Пропратни лист уз сваку испоруку туцаника, како је тражено у документацији о набавци и закљученом уговору.

Узорковање камена и дробљеног агрегата ради израде Извештаја о техничким својствима камена и туцаника у гранулацији 31,5/63 мм пореклом из каменолома „Градац“ код Баточине, за потребе изградње застора железничких пруга који је издат 24. фебруара 2023. године узет је од стране изабраног понуђача који је био наручиоца испитивања, а не од стране Института, што није у складу са конкурсном документацијом. Овај Извештај је достављен као потврда квалитета за све испоруке туцаника након 24. фебруара 2023. године.

Приликом реализације уговора о набавци туцаника са превозом утврђено је да уговор није извршен у складу са условима који су одређени документацијом о јавној набавци и изабраном понудом, јер је продавац робу испоручио камионима уместо вагонима као што је одређено уговором и конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

ЈН 96-2022 Рачунари и рачунарска опрема за пословни информациони систем

У документацији о набавци, као и у члану 10 Уговора закљученог 11. августа 2022. године број 1/2022-1/852, који је изабрани понуђач (Perihard inženjering д.о.о., Београд у заједничкој понуди са Network System Engineering д.о.о., Београд) потписао 12. августа 2022. године, је наведено да се Продавац се обавезује да достави, најкасније у року од 15 (петнаест) дана од дана закључења Уговора, банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу до висине траженог аванса са ПДВ-ом и са роком важења најмање 30 дана дужим од рока за извршење уговора, која мора бити безусловна, неопозива, без права на приговор и платива на први позив, а у Корист Купца.

Изабрани понуђач Perihard inženjering д.о.о., Београд у заједничкој понуди са Network System Engineering д.о.о., Београд је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса која је издата од стране банке 16. септембра 2022. године, што је 35 дана од дана закључења уговора (12. август 2022. године) односно 20 дана дуже од рока за достављање банкарске гаранције за повраћај аванса, који је утврђен чланом 10 уговора, који су 12. августа 2022. године закључили Друштво и Perihard inženjering д.о.о., Београд у заједничкој понуди са Network System Engineering д.о.о., Београд. Друштво је аванс уплатило изабраном понуђачу 16. септембра 2022. године.

ЈН 105-2022 Набавка импрегнисане скретничке грађе и импрегнисане мостовске грађе

- У документацији о набавци, као и у члану 13 Уговора закљученог 24. августа 2022. године број 1/2022-1/857, који је изабрани понуђач Хемос импрегнација д.о.о., Бијељина потписао 24. августа 2022. године, је наведено да се Продавац се обавезује да достави, најкасније у року од 15 (петнаест) дана од дана закључења Уговора, банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу до висине траженог аванса са ПДВ-ом и са роком важења најмање 30 дана дужим од рока за извршење, која мора бити безусловна, неопозива, без права на приговор и платива на први позив, а у Корист Купца.

Изабрани понуђач Хемос импрегнација д.о.о., Бијељина је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса која је издата од стране банке 29. септембра 2022. године, што је 36 дана од дана закључења уговора (24. август 2022. године) односно 21 дана дуже од рока за достављање банкарске гаранције за повраћај аванса, који је утврђен чланом 13 Уговора. Друштво је аванс уплатило изабраном понуђачу 16. новембра 2022. године.

- Друштво је закључило Уговор број 1/2022-1/857 од 24. августа 2022. године са Хемос импрегнација д.о.о., Бијељина. Чланом 8 наведеног Уговора дефинисано је да ће се квантитативни пријем скретничке и мостовске хростове импрегнисане грађе извршити у стоваришту Купца, у месту испоруке. Такође је наведено да је евентуални мањак, вишак или оштећење испоручене грађе, Купац дужан да саопшти Продавцу писаним путем, у року од 3 дана, од дана квантитативног пријема, осим у случају скривених мана, иза чега је Продавац у обавези да најкасније у року од 10 дана, од дана писменог обавештења од стране Купца, испоручи недостајућу количину, или грађу без оштећења, без наплате трошкова од Купца.

Увидом у достављену документацију о реализацији Уговора број 1/2022-1/857 од 24. августа 2022. године са Хемос импрегнација д.о.о., Бијељина, утврђено је да већина отпремница добављача није потписана/оверена од стране овлашћеног представника Друштва као примаоца добара, као и да на истим није назначен дан пријема, односно да у већини случајева не постоји документ о квантитативном пријему скретничке и мостовске хростове импрегнисане грађе у стоваришту Купца.

ЈН 8-2022 Радови на замени и ојачању горњег строја на деоници Тител - Орловат

У члану 5 Закљученог уговора за извођење радова на замени и ојачању горњег строја на деоници Тител – Орловат у вредности од 399.865.840 динара наведено је да рок за извршење радова почиње да тече од дана увођења извођача у посао и да ће Извођач бити уведен у посао најкасније у року од 20 календарских дана од достављања банкарске гаранције за добро извршење посла и полиса осигурања. Полисе осигурања достављена је 1. јуна 2022. године, а гаранција за повраћај аванса 3. јуна 2022. године, што значи да је Извођач требало да буде уведен у посао 24. јуна 2022. године. Извођачу је, у складу са уговором, 13. јуна 2022. године исплаћен аванс у износу од 159.946.336 динара. Извођач је уведен у посао 6. септембра 2022. године, са 70 дана закашњења, што није у складу са Уговором.

Анексом број 2. Уговора који је закључен 30. марта 2023. продужен је рок за извођење радова са 200 на 236 дана од дана увођења у посао. Као разлози за продужење рока наведени су лоше време и кашњење у испоруци материјала од стране Наручиоца. Наведени разлози нису констатовани у грађевинском дневнику, што није у складу са уговором којим је установљена обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге и уговорена је обавеза вођења грађевинског дневника и са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

У писаном образложењу Друштва деловодни број 1/2023-974 од 8. јуна 2023. године се наводи да су, пуштањем у експлоатацију брзе пруге дана 19. марта 2022. године на релацији Београд – Нови Сад, уведени у саобраћај само путнички возови, док се теретни саобраћај и даље одвијао преко пружног правца Београд – Панчево – Орловат – Тител – Нови Сад, тако да није постојала могућност да се обустави саобраћај и на овом алтернативном правцу, а самим тим и Извођач уведе у посао, одмах након закључења уговора. После дефинисања посебних услова и додатних процедура организовања теретног железничког саобраћаја на брзој прузи, а све са циљем да се целокупан транспорт возова обавља редовно, несметано и безбедно на највишем нивоу на релацији Београд – Нови Сад, стекли су се услови за саобраћај теретних возова и дана 17. септембра 2023. године пуштен је теретни саобраћај на релацији Београд – Нови Сад, што је омогућило увођење Извођача у посао. Дана 6. септембра 2022. године Извођач је уведен у посао и због немогућности извођења радова на прузи, у периоду од 6. септембра 2022. године до момента пуштања теретног саобраћаја дана 17. септембра 2023. године, извођени су припремни радови.

ЈН 7-2022 Радови на замени и ојачању горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац – Мајданпек

У члану 5 Закљученог уговора за извођење радова на замени и ојачању горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац – Мајданпек у вредности од 159.878.621 динара наведено је да рок за извршење радова почиње да тече од дана увођења извођача у посао и да ће Извођач бити уведен у посао најкасније у року од 20 календарских дана од достављања банкарске гаранције за добро извршење посла и полиса осигурања. Полисе осигурања достављена је 1. јуна 2022. године, а гаранција за повраћај аванса 3. јуна 2022. године, што значи да је Извођач требао да буде уведен у посао 24. јуна 2022. године. Извођачу је, у складу са уговором, 13. јуна 2022. године плаћен аванс у износу од 63.951.448 динара. Извођач је уведен у посао 22. децембра 2022. године, са 180 дана закашњења, што није у складу са Уговором.

У писаном образложењу Друштва деловодни број 1/2023-974 од 8. јуна 2023. године се наводи да је пружни правац Пожаревац-Мајданпек, у периоду фебруар - децембар 2002. године био једина железничка веза Прахова, Зајечара, Бора и Мајданпека са осталим деловима Србије, тако да није било могуће обуставити саобраћај возова на овом делу пруге, а самим тим и онемогућити функционисање привреде у овом региону. Узрок наведене околности је била та што је на пружном правцу, Ниш – Зајечар – Прахово Пристаниште, дана 19. фебруара 2022. године дошло до ванредног догађаја и том приликом је значајно оштећен мост у км 4+871, тако да овај правац од тада затворен за саобраћај возова. Приликом припреме „Захтева за покретање јавне набавке за радове на замени елемената горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац-Мајданпек“ који је окончан 24. фебруара 2022. године и достављен Сектору за набавке, није било упознато са обимом радова које је потребно извести. Одлука о спровођењу поступка је донета 3. мара 2022. године, а јавни позив је објављен на порталу јавних набавки дана 18. марта 2022. године. Имајући у виду да је рок за достављање понуда био до 21. априла 2022. године и да сама процедура око потписивања уговора траје и више од месец дана, као и рок од 15 дана после потписивања банкарске гаранције и сама провера исте, сматрало је да ће радови на санацији конструкције моста бити окончани. Захтев за покретање јавне набавке за радове на замени челичне конструкције моста у км 4+871 је покренут дана 28. априла 2022. године, али су радови окончани тек крајем децембра 2022. године (Решење о одобрењу радова од стране МГСИ је добијено 21. септембра 2022. године) када су се стекли услови за почетак радова на замени и ојачању горњег строја у 6 тунела на деоници Пожаревац – Мајданпек и увођење Извођача у посао.

ЈН 27-2022 Радови на замени и ојачању горњег строја на деоници Црвени Крст-Матејевац

У члану 5 Закљученог уговора за извођење радова на замени и ојачању горњег строја на деоници Црвени Крст- Матејевац у вредности од 254.586.050 динара наведено је да рок за извршење радова почиње да тече од дана увођења извођача у посао и ће Извођач бити уведен у посао најкасније у року од 20 календарских дана од достављања банкарске гаранције за добро извршење посла и полиса осигурања. Полиса осигурања достављена је 1. јуна 2022. године, а гаранција за повраћај аванса 3. јуна 2022. године, што значи да је Извођач требало да буде уведен у посао 24. јуна 2022. године. Извођачу је, у складу са уговором, 13. јуна 2022. године, године плаћен аванс у износу од 101.834.420 динара. Извођач је уведен у посао 21. јула 2022. године, са 27 дана закашњења, што није у складу са Уговором.

Анексом број 2. Уговора који је закључен 22 новембра 2022. године, продужен је рок за извођење радова са 120 на 163 дана од дана увођења у посао. Као разлог продужења рока наведено је кашњење у испоруци прагова, шина и скретница од стране Наручиоца, да због кашњења радова на мосту није била могућа достава туцаника и осталог материјала, да је био онемогућен превоз материјала преко моста на прузи Црвени Крст-Прахово Пристаниште до 25. октобра 2022. године и да је ограничен број превозних средстава наручиоца за допрему материјала по обилазној саобраћајници. Ниједан од наведених разлога није констатован у грађевинском дневнику, што није у складу са уговором којим је установљена обавеза испостављања ситуација на основу грађевинске књиге и уговорена је обавеза вођења грађевинског дневника и са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

У писаном образложењу Друштва деловодни број 1/2023-974 од 8. јуна 2023. године се наводи да је Друштво као Наручилац, било у обавези да обезбеди материјал (шине и бетонске прагове) за наведене радове. Због недовољног броја транспортних капацитета (вагона и локомотива) као и ангажовања истих на приоритетним пословима, није било у могућности да обезбеди потребан материјал, тако да је почетак радова померен за 21.07.2022. године. Такође због кашњења извођења радова на мосту у км 4+871 на делу пруге Црвени Крст – Прахово Пристаниште и немогућности превоза материјала преко моста, није била могућа допрема материјала преко обилазне саобраћајнице у планираном року, а што је такође утицало на кашњење у увођењу Извођача у посао.

ЈН 98-2022 набавка, монтажа и пуштање у рад нових тунелских ескалатора на стајалишту Вуков Споменик

Према конкурсној документацији, обрасцу структуре цене, дате понуде изабраног понуђача и закљученог уговора, изабрани понуђач треба да изврши услугу Друштву која се састоји из: пројектовања нових великих тунелских ескалатора, демонтаже постојећих ескалатора, набавке великих тунелских ескалатора и монтаже и пуштања у рад великих тунелских ескалатора.

Уговор је закључен 4. августа 2022. године. Уговорени рок за извршење услуге је 18 месеци од дана потписивања уговора, што је 4. фебруар 2024. Дана 6. септембра 2022. године, у складу са уговором, Пружаоцу услуга је испаћен аванс у висини од 115.175.520 динара.

У члану 8 закљученог уговора наведено је, између осталог, да се Пружалац услуге обавезује да у оквиру уговорене цене за извршење предметне услуге, која износи 239.949.000 динара, пре почетка вршења услуге, сачини, и Наручиоцу достави, динамику вршења услуге на демонтажи постојећих великих ескалатора и монтажи нових, са посебним освртом на део који се односи на одвијање железничког саобраћаја и део који подразумева затварање тунелских ескалатора, чиме би се железничко стајалиште затворило за превоз путника и да сагласност на достављену динамику даје Наручилац.

Према динамичном плану Извођача који је презентован у ревизији 27. априла 2023. године, планирани рок за завршетак радова је 72 недеље, односно 504 дана од затварања станице Вуков споменик. С обзиром да до маја 2023. године (дана вршења ревизије) није извршено затварање станице, радови према датој динамици извођача не могу бити завршени пре септембра 2024. године, што није у складу са уговореним роком за завршетак радова који је 4. фебруар 2024. године (18 месеци од потписивања уговора). У поступку ревизије није нам презентовала сагласност нити примедбе Друштва на динамички план Извођача за извршења услуге.

134-2021 Израда пројекта и извођење радова на изградњи тунела бр. 4 на деоници Сталаћ – Ђунис

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Друштво је 8. фебруара 2022 године са изабраним понуђачем закључило Уговор у вредности од EUR 40.799.999,16 чији је предмет израда пројекта за грађевинску дозволу, пројекта за извођење и изградња тунела 4 на прузи Сталаћ – Ђунис (даљем тексту: Радови). Изабрани понуђач (у даљем тексту: Извођач) је група понуђача: China railway 21st bureau group co. ltd огранак Београд, Београд, носилац посла у заједничкој понуди са N-ING д.о.о., Београд, Extra Auto Transport, д.о.о., Врбас, Факултет техничких наука Нови Сад, MC transport design and simulation д.о.о., Београд, China Railway Design Corporation, огранак Београд, Београд и Makspro д.о.о., Београд.

Пројектовање и изградња тунела 4 на прузи Сталаћ-Ђунис који су предмет спроведене јавне набавке и закљученог Уговора јесте део реализације пројекта реконструкције и модернизације постојећег колосека и изградња другог колосека на прузи Београд Центар – Младеновац – Лапово – Ниш – Прешево – државна граница (Табановце), деоница Сталаћ – Ђунис, Закључком Владе од 11. јуна 2021. године утврђено је да је овај Пројекат, пројекат од изузетног значаја за Републику Србију. Истим Закључком Влада је сагласна да Друштво у име и за рачун Републике Србије врши инвеститорска права на реконструкцији постојећег колосека и изградњи другог колосека на наведеној прузи, ради реализације Пројекта.

Идејни пројекат реконструкције и модернизације постојећег железничког колосека и израда другог колосека пруге Београд-Ниш, деоница Сталаћ-Ђунис је урадио 2018. године Mott McDonald-IPF Konzorcijum, Београд у сарадњи са Cestra д.о.о. Београд, и Encode д.о.о. Београд (у даљем тексту: Идејни пројекат). Овај идејни пројекат је основ за израду пројекта за грађевинску дозволу, пројекта за извођење и изградњу тунела 4 на прузи Сталаћ – Ђунис, који су предмет Уговора од 8. фебруара 2022. године. Према информацијама добијеним у поступку ревизије техничка помоћ за израду Идејног пројекта добијена је од WBIF фонда – (WB8-SER-TRA-14 IPA 2011-WBIF-Infrastructure Project – Serbia Transport WB8-SER-TRA-14), а техничка помоћ у виду бесповратних средстава се реализовала преко Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарства за европске интеграције.

Извештајем о стручној контроли Студије оправданости и Идејног пројекта Ревизионе комисије за стручну контролу техничке документације Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 20. фебруара 2020. године овај Идејни пројекат је прихваћен.

Закљученим Уговором од 8. фебруара 2022. године уговорено је да се Извођачу плати аванс у износу од 10% уговорене вредности, након што Извођач достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла и полисе осигурања. Банкарске гаранције су издате 23. марта 2022. године и Извођачу је 6. априла 2022. године плаћен аванс у износу од EUR 4.079.999,92. Уговорени рок за завршетак целокупних Радова је 912 дана, а рок за завршетак пројекта за грађевинску дозволу је три месеца од увођења извођача у посао.

Двадесетог јуна 2022. године Извођач је Друштву доставио акт у коме је навео да у Идејном пројекту реконструкције и модернизације постојећег железничког колосека и израда другог колосека пруге Београд-Ниш, деоница Сталаћ-Ђунис из 2018. године (у даљем тексту: Идејни пројекат), који представља основ за израду пројекта за грађевинску дозволу, пројекта за извођење и изградња тунела 4 на прузи Сталаћ - Ђунис, недостају решења за све делове тунела и да постоје неусаглашености у датом Идејном пројекту. Предложио је померање трасе тунела и друге измене у Идејном пројекту.

Друштво је ангажовало стручног консултанта који је у децембру 2022. године дао Стручно мишљење у коме је наведено да је измештање трасе неопходно и оправдано и предлаже да се исто прихвати, да ревидирани Идејни пројекат има велики број недостатака, те да на основу њега изградња тунела број 4 има велики број тешко решивих проблема, односно да је пројекат у многим сегментима неупотребљив, да је потребно урадити Идејно решење измештања трасе и да Идејни пројекат измештања трасе треба да представља стечену обавезу за реализацију остатка деонице пруге Сталаћ-Ђунис (ЛОТ 2), имајући у виду да се измештањем трасе тунела 4 врши и измена на другим деловима трасе ове пруге.

Друштво је дописом од 28. децембра 2022. године обавестило Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре о потреби измештања трасе тунела 4 и доставило Стручно мишљење консултанта. Министарство је дописом од 9. јануара 2023. године обавестило Друштво да је сагласно са предложеним приступом за даљу реализацију пројекта уз напомену да је неопходно да у све наредне кораке буду укључене све заинтересоване стране а да ресорно министарство буде обавештено о свим даљим активностима.

На основу Одлуке одбора директора, Друштво је 30. марта 2023. године, са Извођачем закључило Анекс 1 Уговора којим је уговорено повећање вредности Уговора за EUR 700.000 ради израде пројектне документације за Идејно решење измене трасе тунела Т4 и снимања и испитивања локација тунела Т1, Т2, Т3 и Т5 на прузи Сталаћ – Ђунис и уговорен нови рок за завршетак целокупних Радова од 1279 дана.

Откривена неправилност број 8: Друштво је **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године.

Друштво у 2022. години није поштовало одредбе свих закључених уговора, односно код шест закључених уговора у вредности од 1.184.247.728 динара, начина испоруке добара и извршење услуга, рока за увођење извођача у посао за извођење радова, рокова за извођење радова и вођење грађевинских дневника, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (ЈН 45/2022, 105/2022, 7/2022, 8/2022, 27/2022 и 98/2022).

Такође, Друштво је приликом закључења једног уговора у вредности од 50.000.000 динара са изабраним понуђачем (ЈН 120-2022) мењало рок важења уговора у односу на конкурсну документацију, што није у складу са начелом једнакости привредних субјеката прописаним чланом 9 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да се реализација уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, општим актима Друштва и закљученим уговорима.

4.10 Неправилност везана за Јавне набавке – Квартални извештаји

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

У кварталним извештајима за 2018. и 2019. годину, достављеним Управи за јавне набавке, Друштво није објавило податке о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у износу од 1.01 милијарди динара.

Увидом у кварталне извештаје, достављени преглед реализације поступака јавних набавки, документацију објављену на сајту Друштва и порталу јавних набавки за 2018. и 2019. годину, утврђено је да је Друштво у Обрасцима А приказало мању вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки за 885.121.828 динара, док је у Обрасцима Б мање приказало вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки мале вредности за 130.672.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године обавеза Друштва као наручиоца је да сагласно члану 181 да до 31. јануара текуће године достави податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона из члана 11–21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и податке у вези набавки из члана 27 став 1 овог закона.

Друштво је 30. јануара 2023. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022 годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1. тачка 4) и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 11 није објавило (набавке које се спроводе у складу са међународним споразумима које је закључила Република Србија и правилима о набавци која су уговорена или одређена од стране међународне организације или финансијске институције у износу од најмање од 2.142.515.000 динара).

Откривена неправилност број 9: Друштво је **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је Друштво 30. јануара 2023. године објавило податке на Порталу јавних набавки о вредности и врсти набавки за 2022. годину по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 12 став 1 тачка 4) и члана 27 став 1, док податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 11 није објавило (Набавке које спроводе у складу са међународним споразумима које је закључила Република Србија и правилима о набавци која су уговорена или одређена од стране међународне организације или финансијске институције у износу од најмање 2.142.515.000 динара), што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије: У току поступка ревизије Друштво је на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врсти набавки по основу изузећа од примене Закона о јавним набавкама из члана 11 у вредности од 2.547.865.197 динара.

4.11 Неправилност везана за Јавне набавке – Набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Извршене су набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по члановима 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. Друштво је у 2018. и 2019. години набавило добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама у износу од најмање 238.813.187 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2020. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Друштва у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4/2021-3139-666 од 30. новембра 2021. године који је донео Одбор директора Друштва уређен је начин планирања набавки и спровођења поступка јавне набавке, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга унутар Друштва. Такође, уређен је и начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва које учествују у планирању, спровођењу поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга.

Друштво је у 2022. години кроз поступак јавне набавке спровело набавке изнајмљивања возила, канцеларијског материјала, резервних делова - материјала, техничке контроле пројекта, набавке и транспорта туцаника, услуге мобилне телефоније у 2021. години и услуге чишћења, које су у 2018. години и 2019. години биле извршене без поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга и радова у износу од најмање 25.598.683 динара без ПДВ-а без примене Закона о јавним набавкама, а нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Табела број 3: Набавке без примене Закона о јавним набавкама

Предмет набавке	Износ
Интернет	6.540.940
Радови на санацији објеката	17.393.823
Израда мултимедијалних презентација	1.663.920
Укупно:	25.598.683

Откривена неправилност број 10: Друштво је **делимично отклонило** неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2020. године, јер је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке који је донет у 2021. години уредило начин планирања и спровођења поступка јавне набавке, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и уредило начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Друштва које учествују у планирању, спровођењу поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга.

Такође, у 2021. и 2022. години је кроз поступак јавне набавке спровело набавке изнајмљивања возила, канцеларијског материјала, ауто гума, геодетских услуга, резервних делова- материјала, техничке контроле пројекта, набавке и транспорта туцаника, услуге мобилне телефоније у 2021. години и услуге чишћења, које су у 2018. години и 2019. години биле извршене без поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Међутим, Друштво је у 2022. години извршило набавку услуга и радова у износу од најмање 25.598.683 динара без ПДВ-а без примене Закона о јавним набавкама, а нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником Друштва о ближем уређивању поступка јавне набавке.