



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЖЕЛЕЗНИЦЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину



Број: 400-54/2023-06/18
Београд, 10. новембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Самостално спровођење поступка јавне набавке уместо у централизованом јавној набавци.....	4
2.1.2 Објављивање Плана јавних набавки са закашњењем.....	5
2.2 Расходи за запослене	5
2.2.1 Пријем у радни однос на одређено време или ангажовање за рад ван радног односа без сагласности	5
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија	6
2.3.1 Није успостављена интерна ревизија	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дирекције за железнице, Београд (у даљем тексту: Управа) у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину број 400-54/2023-06/13 од 31. јула 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе у вези са пословањем Дирекције о усклађености са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност, и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Самостално спровођење поступка јавне набавке уместо у централизованом јавној набавци

2.1.1.1 Опис неправилности

Дирекција је током 2021. и 2022. године самостално спровела два отворена поступка јавне набавке рачунарске опреме и материјала (ЈН 1/2022 и ЈН 02/2022) и самостално извршила набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавка канцеларијског материјала; набавка рачунарске опреме – хардвер; набавка горива - бензин; набавка електронских комуникационих услуга – интернет; набавка услуге одржавања, сервисирања и поправке рачунарске опреме; набавка услуге чишћења зграда – пословног простора; набавка услуге осигурања запослених и набавка услуга осигурања возила), укупно процењене вредности 6.002.307 динара без ПДВ-а и уговорене вредности 5.885.329 динара без ПДВ-а, иако је била у обавези да предметне набавке изврши у централизованим поступцима јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа.

На наведени начин Дирекција није поступила у складу са чланом 3 став 1 тачка 5 и чланом 4 став 1 тачка 1 подтачка (1), (3) и (5) и тачка 2 подтачка (2), (6), (7), (9) и (10) Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу¹, чланом 1 став 1 тачка 1 подтачка (1), (3) и (5) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2021. години² и чланом 1 став 1 тачка 1) подтачка (2) и тачка 2) подтачка (2), (4), (5), (7) и (8) Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2022. години³.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да су преко информационог система централизованих јавних набавки у датом року унети подаци за израду годишњег плана централизованих јавних набавки, у складу са Одлуком о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2024. години⁴. Такође, субјект је истакао да ће бити предузете активности за sukcesивно исказивање потреба у циљу прикључења набавки оквирним споразумима који су већ закључени.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила следећу документацију:

- Акциони план са описом плана имплементације препорука;
- План централизованих јавних набавки за 2024. годину;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/20 и 59/21

² „Службени гласник РС“, број 76/20

³ „Службени гласник РС“, број 75/21

⁴ „Службени гласник РС“ број 58/23



- Допис од 26. октобра 2023. године упућен Управи за заједничке послове републичких органа, са захтевом за прикључивање Оквирном споразуму за услуге осигурања запослених за 2024. годину;

- Образложење да ће се сукцесивно исказивати потреба за прикључење оквирним споразумима који су већ закључени, за канцеларијски материјал, гориво, електронске комуникационе услуге – интернет и услуге осигурања возила, како би током 2024. године набавку добара и услуга за којима постоји потреба спровели кроз поступак централизованих јавних набавки

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Објављивање Плана јавних набавки са закашњењем

2.1.2.1 Опис неправилности

План јавних набавки за 2022. годину од 10. марта 2022. године, није објављен на интернет страници Дирекције у прописаном року од 10 дана од дана доношења, већ је објављен 31. марта 2022. године (21 дан од доношења), што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је, План јавне набавке за 2023. годину и измене објавио на интернет страници Дирекције у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

У Одазивном извештају се, даље, наводи да ће Дирекција предузети мере како би објавила План јавних набавки за 2024. годину у складу са Законом.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила следећу документацију:

- Акциони план са описом плана имплементације препорука;
- План јавних набавки за 2023. годину од 24. марта 2023. године са молбом за објављивање упућеном сектору информационих технологија од 24. марта 2023. године, као и Измене плана јавних набавки за 2023. годину од 11. маја 2023. године са молбом за објављивање од 11. маја 2023. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

⁵ „Службени гласник РС“ 91/19



2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Пријем у радни однос на одређено време или ангажовање за рад ван радног односа без сагласности

2.2.1.1 Опис неправилности

Дирекција није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) или ангажовање за рад ван радног односа од 1 до 3 лица, током пет месеци 2022. године, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да је предузео мере за отклањање неправилности како би се ангажовање вршило у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему⁷ и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁸ на начин да је поднела захтев преко Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за додатно радно ангажовање.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила следећу документацију:

- Акциони план са описом плана имплементације препорука;
- Молба за додатно радно ангажовање I-02 Број: 340-1046/2023 од 4. октобра 2023. године, упућена Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Није успостављена интерна ревизије

2.3.1.1 Опис неправилности

Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

⁶ „Службени гласник РС“, број 159/20

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 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, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 159/2020

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, у којем је навео да су предузете мере за успостављање интерне ревизије путем ангажовања интерног ревизора.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности, Дирекција је уз Одазивни извештај доставила следећу документацију:

- Акциони план са описом плана имплементације препорука.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (досадашњих доказа за отклоњене неправилности другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране даље активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у Акционом плану и описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

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