



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА САОБРАЋАЈА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-243/2014-03/235
Београд, 19. децембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја за 2013. годину	2
2. Извештаја о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја за 2013. годину	4
ПРИЛОГ I Кључни налази и препоруке	7
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину	13

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**МИНИСТАРСТВО САОБРАЋАЈА
Београд, Немањина број 22-26**

1. Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Ревидирани су саставни делови Извештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2013. године Министарства саобраћаја, за функцију 450 – Транспорт, који приказују финансијске информације о расходима за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, новчане казне и пенале по решењу судова и о издацима за нефинансијску имовину – зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Министар је одговоран за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре / криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима годишњег финансијског извештаја.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија је примена адекватно прилагођена националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени годишњи финансијски извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе.

За потребе обављања ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја за 2013. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

(IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁷. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије. У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре / криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Позитивно мишљење за ревизију саставних делова Годишњег финансијског извештаја

По нашем мишљењу, финансијске информације дате у саставним деловима Годишњег финансијског извештаја за 2013. годину Министарства саобраћаја за функцију 450 – Транспорт, у делу који се односи на расходе за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, новчане казне и пенале по решењу судова и издатке за нефинансијску имовину – зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, припремљене су по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон

2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја

Извршили смо ревизију правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину која обухвата активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у саставне делове годишњег финансијског извештаја за 2013. годину.

Ревидирани су саставни делови Извештаја о извршењу буџета за период од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године Министарства саобраћаја, за функцију 450 – Транспорт, који приказују финансијске информације о расходима за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, новчане казне и пенале по решењу судова и о издацима за нефинансијску имовину – зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова годишњег финансијског извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Министарство:

- је обелоданило расходе у износу од 155.116 хиљада динара које није извршило и евидентирало у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- је набавило услуге у износу од 23.358 хиљада динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама;

- је ангажовало лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока и уговора о делу за послове који су обухваћени систематизацијом и извршило исплату у

укупном износу од 2.975 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду⁸ и Законом о буџетском систему⁹;

- је ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и на одређено време у већем броју од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији;

- нема евиденцију обавеза за набавку нефинансијске имовине у периоду од 2007. године до 2012. године у износу од 136.829 хиљада динара, односно није увећало нефинансијску имовину за исти износ извршен принудном наплатом и није извршило усаглашавање обавеза са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству;

- није актом уредило рад Комисије за избор пројеката путне инфраструктуре и начин бодовања критеријума приликом одабира пројеката које треба финансирати/суфинансирати из средстава буџета Републике Србије (сходно тачки 2. Упутства број 119-01-8/2013-01 од 25.01.2013. године);

- је мање исказало укупне обавезе за извршене радове на Коридору 10 и 11 у 2013. години за износ од 971.894 хиљада, јер у својим пословним књигама нема евиденцију обавеза за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана; није извршило усаглашавање обавеза са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја; не исказује, у почетном стању, обавезе за набавку нефинансијске имовине из ранијих година, нити у књиговодственој евиденцији исказује обавезе које за плаћање доспевају у следећем обрачунском периоду.

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања у оквиру ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у одељку **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у саставним деловима Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја за 2013. годину, за функцију 450, у делу који се односи на расходе за услуге по уговору, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, новчане казне и пенале по решењу судова, као и на издатке за нефинансијску имовину – зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима Републике Србије.**

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд**

Београд, 19. децембар 2014. године

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 108/13

Детаљнија објашњења у вези са изражавањем мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на параграф 2.1.1.3. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину. У напоменама су исказани судски спорови који су завршени у 2014. години, као и они који су у току. Правна служба Министарства саобраћаја је у току ревизије, на основу података из евиденција везаних за судске спорове, сачинила спецификације правоснажних судских одлука које су извршене у 2014. години и спорова који су у току.

1. Судски спорови који су завршени у 2014. години

Судски спорови који су завршени у 2014. години износе укупно 528.110 хиљада динара, а односе се на извршене одлуке по захтевима тужилаца КМГ Трудбеник а.д. (524.105 хиљада динара), ИГ-Ауто д.о.о. Врање (2.888 хиљада динара) и Београдња д.о.о. Блаце (1.117 хиљада динара). Од утуженог износа извршен је део обавезе тужиоцу КМГ Трудбеник а.д. у износу од 227.495 хиљада динара. Остатак дуга, који доспева за плаћање до краја 2014. године, по извршним одлукама износи 300.615 хиљада динара.

2. Судски спорови који су у току

Износ од 1.299.865 хиљада динара односи се на утужена потраживања (судски спорови у току) и то: Привредног друштва „Думача“ доо Шабац (11.846 хиљада динара), АД „Путеви Ужице“ - група извођача (1.147.476 хиљада динара), Медиа центра доо (600 хиљада динара), Института за путеве ад - Саобраћајни институт ЦИП доо (119.943 хиљада динара) и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (20.000 хиљада динара).

Највећи износ утуженог спора, 1.147.476 хиљада динара, односи се на одлуку Привредног суда у Београду 16. П бр.35810/13 од 17.10.2013. донету, по тужби „Путеви“ Ужице и других - тужбени захтев на право на накнаду разлике у цени материјала и енергената и свих осталих компонената које утичу на цену грађења (Уговор о грађењу бр. 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010- Коридор 10).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључни налази у ревизији правилности пословања	9
2. Резиме датих препорука у ревизији правилност пословања	11

1. Кључни налази у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1) Министарство саобраћаја је извршило набавке и плаћања у укупном износу од 2.708 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама,¹⁰ иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама:

- услуга одржавања апликативног софтвера „додела страних дозвола“ у међународном друмском транспорту од добављача E-smart systems, у периоду од 01.01. до 16.09.2013. године у износу од 2.017 хиљада динара. (Параграф 2.1.1.1.1. а))

- услуга одржавања „пехТВІZ“ софтвера од добављача Бит импекс д.о.о. у периоду од 21.05. до 11.12.2013. године у износу од 765 хиљада динара (Параграф 2.1.1.1.1. б));

2) Министарство саобраћаја је покренуло поступак јавне набавке услуга интегралне подршке за рад „Система за издавање међународних дозвола у друмском транспорту“ у трајању од 60 месеци од дана закључења уговора, у износу од 55.000 хиљада динара (11.000 хиљада динара годишње), а да за ту набавку у Изменама и допунама Плана јавних набавки за 2013. годину од 27.03.2013. године, број: 404-02-5/2013-01 нису предвиђена средства у целости, већ износ од 34.350 хиљада динара (мање су планирана средства за 20.650 хиљада динара), што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама¹¹ (Параграф 2.1.1.1.1. б));

3) Министарство није исказало исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 5.967 хиљада динара на конту 423599, већ на конту 411131 – Плате привремено запослених, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹² (Параграф 2.1.1.1.2.);

4) Министарство је ангажовало три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова (120 радних дана) и по том основу исплатило износ од 174 хиљаде динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду¹³ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему¹⁴. (Параграф 2.1.1.1.2.);

5) Министарство је закључило 9 уговора о делу за послове који су обухваћени систематизацијом, односно делимично обухваћени систематизацијом и по том основу исплатило накнаде у укупном износу од 2.801 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду¹⁵. (Параграф 2.1.1.1.2.);

6) Министарство саобраћаја је у 2013. години ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и на одређено време у већем броју (од 29 до 49 лица) од броја прописаног Законом о

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/08 и 124/12

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

¹² „Службени гласник РС“, бр. 103/11...64/14

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 108/13

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији. (Параграф 2.1.1.1.2.);

7) Министарство саобраћаја је исказало износ од 149.149 хиљада динара на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Параграф 2.1.1.2.4. б);

8) Пословне књиге Министарства не садрже евиденције обавеза за набавку нефинансијске имовине у периоду од 2007. године до 2012. године у износу од 136.829 хиљада динара. Министарство није извршило усаглашавање обавеза са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја. Обавезе за набавку нефинансијске имовине из ранијих година, увећане за камату и трошкове, наплаћене принудном наплатом, у пословним књигама Министарства евидентирају се на економској класификацији 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. На тај начин Министарство није увећало нефинансијску имовину у износу од 136.829 хиљада динара који је извршен принудном наплатом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 2.1.1.3.)

9) Министарство није актом уредило рад Комисије за избор пројеката путне инфраструктуре и начин бодовања критеријума приликом одабира пројеката које треба финансирати/суфинансирати из средстава буџета Републике Србије (сходно тачки 2. Упутства број 119-01-8/2013-01 од 25.01.2013. године), што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹⁶, према којем су корисници јавних средстава дужни да успоставе финансијско управљање и контролу кроз спровођење политика, процедура и активности ради пословања у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, а у циљу економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава. (Параграф 2.1.1.4.4.)

10) Министарство је мање исказало укупне обавезе за извршене радове на Коридору 10 и 11 у 2013. години за износ од 971.894 хиљада (73.144 хиљада динара за Коридор 10 и 898.750 хиљада динара за Коридор 11), јер у својим пословним књигама нема евиденцију обавеза за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана; није извршило усаглашавање обавеза са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја; не исказује, у почетном стању, обавезе за набавку нефинансијске имовине из ранијих година, нити у књиговодственој евиденцији исказује обавезе које за плаћање доспевају у следећем обрачунском периоду, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 2.1.1.5.1. и 2.1.1.5.2.)

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За налазе у ревизији правилности пословања, одговорним лицима Министарства надлежном за послове из области саобраћаја, препоручујемо да:

За тачку 1)

Препорука 1: набавку услуга врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Параграф 2.1.1.1.1.)

За тачку 2)

Препорука 2: пре покретања поступка јавне набавке услуга, које због природе расхода захтевају плаћање у више година, односно чија реализација по уговору траје више година, за исту обезбеди део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, а да обавезе које ће доспевати за наредне две године укључе у финансијски план и прибаве писану сагласност Министарства надлежног за финансије. (Параграф 2.1.1.1.1.)

За тачку 3)

Препорука 3: расходе за плате по уговорима о привременим и повременим пословима планира и извршава са групе конта 423000 – Услуге по уговору, а не са субаналитичког конта 411131 – Плате привремено запослених, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему¹⁷ и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁸. (Параграф 2.1.1.1.2.)

За тачку 4)

Препорука 4: уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду¹⁹. (Параграф 2.1.1.1.2.)

За тачку 5)

Препорука 5: закључује уговоре о делу за послове који нису обухваћени систематизацијом, а да за послове који имају привремени карактер и не трају дужи од 120 радних дана у календарској години и који су из делатности послодавца закључује уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу Законом о раду²⁰ (Параграф 2.1.1.1.2.)

За тачку 6)

Препорука 6: број запослених на одређено време због повећаног обима посла, ангажованих лица по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од 10% укупног броја запослених како је то прописано чланом 27е Закона о буџетском систему. (Параграф 2.1.1.1.2.)

За тачку 7)

Препорука 7: субвенције исказује на економским класификацијама прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Параграф 2.1.1.2.4. б))

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 108/13

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...64/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

За тачку 8) и 10)

Препорука 8: усагласи преузете обавезе за издатке за нефинансијску имовину са повериоцима на дан састављања финансијског извештаја, да у пословним књигама устроји аналитичке евиденције обавеза, као и да усклади стање нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. (Параграф 2.1.1.3, 2.1.1.5.1. и 2.1.1.5.2.)

За тачку 9)

Препорука 9: уреди рад Комисије за избор пројеката путне инфраструктуре и начин бодовања критеријума из тачке 2. Упутства, у циљу успостављања финансијског управљања и контроле економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава, кроз спровођење политика, процедура и активности ради пословања у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима. (Параграф 2.1.1.4.4.)

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је дужно да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА САОБРАЋАЈА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	15
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МИНИСТАРСТВА САОБРАЋАЈА	15
2.1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	15
2.1.1. ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	15
2.1.1.1. Услуге по уговору – конто 423000	16
2.1.1.1.1. Остале компјутерске услуге – конто 423291	17
2.1.1.1.2. Остале стручне услуге – конто 423599	19
2.1.1.1.3. Остале опште услуге – конто 423911	25
2.1.1.2. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000	26
2.1.1.2.1. Текуће субвенције јавном железничком саобраћају за исплату зарада – конто 451121	26
2.1.1.2.2. Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191	26
2.1.1.2.3. Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају – конто 451221	28
2.1.1.2.4. Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451291	28
2.1.1.3. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111	30
2.1.1.4. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	33
2.1.1.4.1. Изградња осталих стамбених простора – конто 511219	36
2.1.1.4.2. Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – конто 511231	38
2.1.1.4.3. Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл. – конто 511326	40
2.1.1.4.4. Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – конто 511331	41
2.1.1.4.5. Капитално одржавање канализације – конто 511342	45
2.1.1.4.6. Планирање и праћење пројеката – конто 511411	46
2.1.1.4.7. Стручна оцена и коментари – конто 511441	47
2.1.1.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – конто 551000	48
2.1.1.5.1. Пројекат 13100803 – изградња леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада	48
2.1.1.5.2. Пројекат 13100900 – Изградња аутопута Београд – Јужни Јадран Е-763	54

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство саобраћаја, Улица Немањина 22-26, матични број 17840860 и порески идентификациони број 107677708. Одговорно лице Министарства саобраћаја је министар.

Послови за вршење надлежности у области саобраћаја у 2013. години обављани су у складу са чланом 8. Закона о министарствима²¹ у оквиру Министарства саобраћаја, у периоду 01.01.2013. године до 31.12.2013. године.

У складу са чланом 37. Закона о Министарствима²², Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре преузима од Министарства саобраћаја запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области саобраћаја.

2. Финансијски извештаји Министарства саобраћаја

Финансијски извештаји Министарства саобраћаја, за функцију 450 – Транспорт, представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја.

Избор саставних делова Годишњег финансијског извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству²³ регулисано је да Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 3. исте уредбе.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему²⁴ и чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања²⁵, Годишњи финансијски извештај Министарства саобраћаја за 2013. годину, достављени су Министарству финансија – Управи за трезор, на прописаним обрасцима.

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи и издаци

У поступку ревизије саставних делова Годишњег финансијског извештаја Министарства саобраћаја, функција 450 – Транспорт, извршен је увид у следеће расходе и издатке:

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/12 и 76/13

²² „Службени гласник РС“, бр. 44/14

²³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

у хиљадама динара							
Редни број	Група	Економска класиф./конто	Опис	Укупан износ одобрених апропријација	Извршење од 01.01-31.12. 2013. год	Ревидирано	% ревидираног
0	1	2	3	4	5	6	7 (6/5)*100
1	423	423000	Услуге по уговору	35.319	32.261	28.213	87,45%
		423291	Остале компјутерске услуге		5.189	5.189	100%
		423599	Остале стручне услуге		20.988	20.988	100%
		423911	Остале опште услуге		2.036	2.036	100%
		Остала конта	Учешће осталих конта из групе 423 која нису ревидирана		4.048	0	0%
2	451	451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	20.123.049	20.012.949	20.012.949	100%
		451121	Текуће субвенције јавном железничком саобраћају за исплату зарада		13.065.000	13.065.000	100%
		451191	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама		207.000	207.000	100%
		451221	Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају		1.226.800	1.226.800	100%
		451291	Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама		5.514.149	5.514.149	100%
3	483	483000	Новчане казне и пенали	120.530	252.611	252.611	100%
		483111	Новчане казне и пенали по решењу		252.611	252.611	100%
4	511	511000	Зграде и грађевински објекти	1.677.574	1.159.740	1.158.786	99,92%
		511219	Изградња осталих стамбених простора		23.446	23.446	100%
		511231	Аутопутеви, путеви мостови надвожњаци и тунели		618.645	618.645	100%
		511326	Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл		4.690	4.690	100%
		511331	Капитално одржавање, путева мостова надвожњака и тунела		337.589	337.589	100%
		511342	Капитално одржавање канализације		6.291	6.291	100%
		511411	Планирање и праћење пројеката		13.268	13.268	100%
		511441	Стручна оцена и коментари		154.857	154.857	100%
		Остала конта	Учешће осталих конта из групе 511 која нису ревидирана		955	0	0%
		5	551	551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	1.683.176	1.031.605
551111	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана				1.031.605	1.031.605	100%
6			УКУПНО	22.412.848	22.489.166	22.484.164	99,98%

Министарство је припремило, сачинило и обелоданило ревидиране финансијске позиције у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године - Образац 5, на основу података из својих помоћних књига и евиденција који су усаглашени са подацима из Главне књиге на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁶.

Ревидирани расходи и издаци извршени су у оквиру опредељених апропријација из Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

2.1.1.1. Услуге по уговору – конто 423000

Исказани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 32.261 хиљада динара.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08-исправка

2.1.1.1.1. Остале компјутерске услуге – конто 423291

Расходи за остале компјутерске услуге извршени су у износу од 5.189 хиљада динара, плаћањем обавеза по фактурама добављача: Е-smart systems на износ од 4.275 хиљада динара и Бит импекс д.о.о. на износ од 914 хиљада динара.

1) Е-smart systems

Министарство је добављачу Е-smart systems на име услуга одржавања апликативног софтвера „додела страних дозвола“ у међународном друмском транспорту (ИДЗМТ) у 2013. години платило укупно 4.275 хиљада динара.

а) Уговор број 401-00-918/0701 од 05.11.2007. године

Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Цена услуга је уговорена на годишњем нивоу у износу од 1.920 хиљада динара без ПДВ-а, односно на месечном нивоу од 160 хиљада динара без ПДВ-а. Рок важења уговора је годину дана, до 01.11.2008. године. Уговором је утврђено да се рок важења уговора аутоматски продужава на наредних годину дана, све до писаног отказа једне од уговорних страна. С обзиром да јавну набавку мале вредности одређује висина процењене вредности јавне набавке и да је набавка реализована у целости, за набавку у наредним периодима било је потребно спровести нови поступак.

Министарство саобраћаја је у периоду од 01.01. до 16.09.2013. године извршило набавку услуга одржавања апликативног софтвера „додела страних дозвола“ у међународном друмском транспорту од добављача Е-smart systems у износу од 2.017 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама²⁷.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да набавку услуга врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

б) Уговор број 404-02-4/2013-01 од 17.05.2013. године

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 2 за 2013. годину, покренут је поступак јавне набавке услуга интегралне подршке за рад "Система за издавање међународних дозвола у друмском транспорту", број: 404-02-4/2013 од 22.01.2013. године. Одређена је процењена вредност јавне набавке 11.000 хиљада динара годишење и период трајања набавке од 60 месеци од дана закључења уговора.

Чланом 34. Закона о јавним набавкама је прописано да уколико наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се на начин предвиђен у члану 33. став 1. овог закона.

Чланом 33. Закона о јавним набавкама је прописано да у случају када је предмет уговора услуга, а рок на који се уговор закључује дужи од 12 месеци, укупна процењена вредност уговора укључује процењену вредност за првих 12 месеци и процењену вредност за преостали период до истека рока.

Из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 2 произилази да су била укупно потребна средства за реализацију предметне набавке, за период трајања набавке од 60 месеци (5 година) од дана закључења уговора у износу од 55.000 хиљада динара, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке 11.000 хиљада динара годишње.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2013. годину од 27.03.2013. године, Број: 404-02-5/2013-01 предвиђена је набавка услуга коришћења софтвера „додела страних дозвола“ у међународном друмском транспорту, на конту 423291 у износу од 34.350 хиљада динара.

Министарство саобраћаја је покренуло поступак јавне набавке услуга интегралне подршке за рад „Система за издавање међународних дозвола у друмском транспорту“, у трајању од 60 месеци од дана закључења уговора, у износу од 55.000 хиљада динара (11.000 хиљада динара годишње), а да за ту набавку у Изменама и допунама Плана јавних набавки за 2013. годину од 27.03.2013. године, Број: 404-02-5/2013-01 нису предвиђена средства у целости, већ износ од 34.350 хиљада динара (мање су планирана средства за 20.650 хиљада динара), што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама²⁸.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-02-4/2013-01 од 17.05.2013. године, са Е-smart systems. Укупна вредност Уговора је 32.655 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.186 хиљада динара са ПДВ-ом.

А) За услугу set up трошкова износ од 4.425 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.310 хиљада динара са ПДВ-ом.

Б) за услугу месечног одржавања износ од 470,5 хиљада динара без ПДВ-а, односно 564,6 хиљада динара са ПДВ-ом.

По овом уговору у 2013. години плаћено је 7.568 хиљада динара, на основу фактура и Записника о реализованим активностима месечног одржавања у оквиру интегралне подршке за рад система за издавање дозвола у друмском транспорту.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да пре покретања поступка јавне набавке услуга, које због природе расхода захтевају плаћање у више година, односно чија реализација по уговору траје више година, за исту обезбеди део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, а да обавезе које ће доспевати за наредне две године укључе у финансијски план и прибаве писану сагласност Министарства надлежног за финансије.

2) Бит импекс д.о.о. Београд

Добављачу Бит импекс д.о.о. Министарство је на име одржавања апликативног софтвера „пехТВІЗ“ у току 2013. године платило износ од 914 хиљада динара.

За набавку ове услуге Министарство за инфраструктуру и енергетику је покренуло поступак јавне набавке мале вредности одлуком број 404-02-15/2012-01 од 13.02.2012. године. Процењена вредност јавне набавке је 770 хиљада динара. Након спроведеног поступка, Министарство за инфраструктуру и енергетику и Бит импекс су закључили уговор број 030-03-10/2012-01 од 26.03.2012. године.

У року важења уговора, до 18.03.2013. године, Министарство је добављачу Бит импекс платило износ од укупно 149 хиљада динара.

Чланом 5. Уговора, прописана је могућност продужења истог на следећу (једну) годину, јер није отказан у року од 15 дана пре истека важности.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

С обзиром да јавну набавку мале вредности одређује висина процењене вредности јавне набавке и да је набавка реализована у целости, за набавку у периоду након 18.03.2013. године која је извршена у износу од 765 хиљада динара било је потребно спровести нови поступак јавне набавке.

Министарство саобраћаја је у периоду од 11.04. до 11.12.2013. године извршило набавку услуга одржавања „пехТВIZ“ софтвера од добављача Бит импекс д.о.о. у износу од 765 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама²⁹.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да набавку услуга врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.1.1.1.2. Остале стручне услуге – konto 423599

Расходи за остале стручне услуге исказани су на конту 423599 у укупном износу од 20.988 хиљада динара и односе се на накнаде физичким лицима у бруто износу од 20.832 хиљада динара и накнаде правном лицу у износу од 156 хиљада динара.

У оквиру износа од 20.832 хиљада динара Министарство је физичким лицима исплатило нето накнаде у укупном износу од 13.042 хиљада динара и то:

- лицима ангажованим по основу уговора о делу, односно уговора о правима, обавезама и накнади за рад посебног саветника министра (53 лица у износу од 12.641 хиљада динара) и

- једном лицу на основу Решења о образовању Радне групе за координацију активности у вези реализације Стратегије Европске уније за Дунавски регион (401 хиљада динара).

Министарство саобраћаја је ангажовало три лица да обављају дужност посебног саветника министра: једно лице на основу уговора који је закључен у форми уговора о делу и два лица на основу уговора о правима, обавезама и накнади за рад посебног саветника министра и по том основу им је исплаћено 976 хиљада динара нето.

У 2013. години исплаћена је накнада у износу од 85 хиљада динара нето за два лица која су по основу уговора о делу обављала послове у 2012. години. Накнада у нето износу 11.580 хиљада динара исплаћена је физичким лицима по уговорима о делу за послове реализоване у 2013. години.

Износ од 156 хиљада динара исплаћен је предузећу VIBEX systems за извршене консултантске услуге.

Редни број	Пружаоци услуга	Основ ангажовања	у хиљадама динара		
			Исплаћен износ		
			Бруто	Нето	
1	Физичка лица	Уговори о делу	18.707	11.665	
		Посебни саветници министра	Уговори о делу	972	630
			Уговор о правима, обавезама и накнади за рад посебног саветника министра	535	346
		Радна група	618	401	
		Укупно физичка лица	20.832	13.042	
2	Правно лице	Vibex system	156		
3		Укупно 423599	20.988	13.042	

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 116/08

Уговори о делу

Уговори о делу садрже врсту посла за коју се лице ангажује, период ангажовања, обавезу извршиоца да састави извештај о обављеним пословима, као и висину месечне накнаде.

У поступку ревизије је утврђено да је исплата накнада вршена месечно, на основу Решења о распореду средстава и приложеног Извештаја о раду за одређени месец.

Решења о распореду средстава министарство је доносило за свако лице појединачно. Решење садржи износ месечне нето накнаде, као и припадајуће порезе и доприносе.

Извештајем о раду ангажовано лице потврђује да је извршило уговорене послове. Изјаве садрже период у току месеца у којем су послови обављани, извршене послове и потпис одговорног лица.

Привремени и повремени послови – стручне услуге

Поред уговора о делу, Министарство је у 2013. години са 22 лица закључило 32 уговора о привременим и повременим пословима и по том основу исплатило укупно 5.967 хиљада динара (4.366 хиљада динара нето и припадајући порези и доприноси 1.601 хиљада динара).

Министарство није исказало исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 5.967 хиљада динара на конту 423599, већ на конту 411131 – Плате привремено запослених, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁰.

У складу са чланом 197. Закона о раду³¹, послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повремениг карактера и ограниченог временског трајања послова који могу бити предмет уговора.

Тестирано је 32 Уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључени са 22 лица. Уговори су типски и садрже, поред уговорних страна, врсту посла за коју се лице ангажује, период ангажовања, обавезу извршиоца да састави извештај о обављеним пословима, као и висину месечне накнаде. Рок важења уговора је 120 радних дана (члан 2. Уговора).

Исплате накнада ангажованим лицима вршена је месечно, посредством Управе за трезор. Министарство саобраћаја је слало Министарству финансија – Управи за трезор документацију на основу које су вршени обрачун и плаћања:

- податке о часовима рада за обрачун зараде запослених;
- извештај за министарство-налог (збирни): конта 2 и 4;
- извештај за министарство-вирмани: нето износи по лицима и порези и доприноси;
- списак нето плате из текућег обрачуна за месец;
- рекапитулацију обрачуна за месец и
- извештаје о раду.

Три физичка лица су за исте или сличне послове ангажована у трајању дужем од 120 радних дана, како је наведено у табели:

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...64/14

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

у хиљадама динара

Ред. број	Уговор		Период ангажовања	Вредност уговора	Опис посла	Број радних дана		Нето износ		Бруто износ	
	Број	Датум				Укупно	преко 120 радних дана	Укупно	преко 120 радних дана	Укупно	преко 120 радних дана
1	112-04-9/2013-01-3	07.05. 2013.	од 08.05. 2013.	40	Учествује у припреми извештаја, анализа и информација из области ваздушног саобраћаја, учествује у поступку припреме аката ради добијања сагласности Владе на годишњи програм пословања привредних друштва из области ваздушног саобраћаја и обавља и друге послове по налогу помоћника министра.	148	28	271	52	456	88
	112-04-9/2013-01-3/2	23.10. 2013.	од 23.10. 2013.	40	Учествује у поступку припреме аката ради добијања сагласности Владе на годишњи програм пословања привредних друштва из области ваздушног саобраћаја, учествује у припреми предлога за потврђивање међународних уговора, обавља и друге послове по налогу помоћника министра.						
2	112-04-9/2013-01-8	31.05. 2013.	од 01.06. 2013.	50	Послови маркетиншких услуга - организовање стручних скупова из области друског, железничког, ваздушног и водног саобраћаја, учествује у организовању јавних наступа министра, уређује и администрира информације за интернет презентацију Министарства и обавља и друге послове по налогу министарства.	130	10	355	26	513	44
	1112-04-9/2013-01-8	15.11. 2013.	од 18.11. 2013.	60	Послови организовања конференција за представнике медија, припрема саопштења министарства за јавност, уређује и администрира информације за интернет презентацију министарства, обавља и друге послове по налогу министарства.						
3	112-04-9/2013-01-5	24.05. 2013.	од 25.05. 2013.	35	Припрема и обрађује податке о пловилима и посади, врши статистичку обраду података и израђује извештаје, обавља канцеларијске и евиденционе послове по налогу шефа Лучке капетаније Београд.	135	15	218	25	366	42
	112-04-9/2013-01-5	08.11. 2013.	09.11-31.12. 2013.	35	Припрема податке за упис бродова и осталих пловила, издавање пловидбених дозвола, бродарских књижица, бродарских сведочанстава, овлашћења бродарцима, друге књиге и исправе; обавља канцеларијске и евиденционе послове по налогу шефа лучке капетаније Прахово.						
4	УКУПНО							844	103	1.335	174

Министарство је ангажовало три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило износ од 103 хиљаде динара нето, односно 174 хиљаде динара бруто, што није у складу са чланом 197. Закона о раду³² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³³.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду³⁴ и да расходе за плате по уговорима о привременим и повременим пословима планира и извршава са групе конта 423000 – Услуге по уговору, а не са субаналитичког конта 411131 – Плате привремено запослених, у складу са чланом 29. Закона о буџетском

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

³³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 108/13

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

систему³⁵ и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁶.

Током 2013. године, Министарство је у девет случајева са истим лицима закључило и уговоре о делу (у првој половини године) и уговоре о привременим и повременим пословима (у другој половини године) за исте или сличне послове.

Редни број	Уговори о делу				Уговори о привременим и повременим пословима			
	Број	Датум	Предмет	Уговорена месечна нето накнада	Број	Датум	Предмет	Уговорена месечна нето накнада
1	112-04-2/2012-01-5	28.12.2012.	односи са медијима, припрема интервјуа, састављање медија плана, прављење и анализа дневног и месечног прес-клипинга, организовање конференција за штампу и остале припреме за јавни наступ	90	112-04-9/2013-01-5	28.06.2013.	обавља послове који се односе на организовање конференција за представнике медија, <i>припрема саопштења министра за јавност, најављивање активности министарства</i> , припрема интервјуа, састављање медија плана, прављење и анализа дневног и месечног прес-клипинга и све остале потребе за јавни наступ	90
2	112-04-2/2012-01-21 и 112-04-2/2012-01-21	30.11.2012. и 01.03.2013.	обавља послове књижења финансијских промена за 2013. годину и усаглашавање помоћне књиге наручиоца са Главном књигом Управе за трезор и израде тромесечних извештаја	40	112-04-9/2013-01-9	31.05.2013. и 18.11.2013.	обавља послове књижења финансијских промена за 2013. годину и усаглашавање помоћне књиге наручиоца са Главном књигом Управе за трезор и израде тромесечних извештаја, <i>врши сравањене, синтетизовање и консолидовање финансијских података и друге послове по налогу наручиоца</i>	40
3	112-04-2/2012-01-1 и 112-04-2/2012-01-1	28.12.2012. и 01.04.2013.	послови у вези са извршењем оперативних закључака Народне скупштине, Владе и њихових радних тела, обавља саветодавне послове за министра, обавља послове у вези са реализацијом предприсутних пројеката ЕУ, земаља источне Европе, Руске федерације и земаља у развоју	80	112-04-9/2013-01-13	01.07.2013.	послови у вези са извршењем оперативних закључака Народне скупштине, Владе и њихових радних тела, обавља саветодавне послове за министра, обавља послове у вези са реализацијом предприсутних пројеката ЕУ, <i>билатералне односе са представницима ЕУ, земаља источне Европе, Руске федерације и земаља у развоју</i>	80
4	112-04-2/2012-01-16	30.11.2012.	обавља послове возача министра саобраћаја	60	112-04-9/2013-01-7	31.05.2013.	обавља послове возача министра саобраћаја, <i>одржавања возила и старање о набавци резервних делова и бонова за гориво, обављање и других послова по налогу министра</i>	60
5	112-04-2/2012-01-19 и 112-04-2/2012-01-19	30.11.2012. и 01.03.2013.	послови маркетиншких услуга - организовање стручних скупова из области друмског, железничког, ваздушног и водног саобраћаја и друге послове по налогу наручиоца	50	112-04-2/2013-01-8	31.05.2013. и 15.11.2013.	послови маркетиншких услуга - организовање стручних скупова из области друмског, железничког, ваздушног и водног саобраћаја, <i>учествовање у организовању јавног наступа министра, уређивање и администрирање информација за интернет презентацију министарства и друге послове по налогу наручиоца</i>	50
6	112-04-2/2012-01-32 и 112-04-2/2012-01-32	19.12.2012. и 19.02.2013.	за државног секретара обавља послове припреме и обраде података и докумената по утврђеној методологији, учествује у припремању и организовању састанака, обавља директну телефонску комуникацију са странкама, као и друге послове по налогу наручиоца	30	112-04-9/2013-01-4	19.05.2013.	<i>врши пријем и слање факсова и електронске поште</i> , послове припреме и обраде података и докумената по утврђеној методологији, учествује у припремању и организовању састанака, обавља директну телефонску комуникацију са странкама, као и друге послове по налогу државног секретара	40

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09 и 108/13

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...64/14

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Редни број	Уговори о делу				Уговори о привременим и повременим пословима			
	Број	Датум	Предмет	Уговорена месечна нето накнада	Број	Датум	Предмет	Уговорена месечна нето накнада
7	112-04-2/2012-01-44 и 112-04-2/2012-01-44	03.01.2013. и 05.04.2013.	обавља послове у вези са извођењем радова на Коридор 10, обавља координацију послова Наручиоца са пословима "Коридори Србије" доо, прати динамику извршења послова на изградњи аутопутева у Републици Србији (пројектовање, уговарање, извођење радова и примопредаја објеката на даље управљање) преузима одговарајуће мере и поступке у циљу поштовања уговора, врши координацију послова Наручиоца са ЈП "Путеви Србије" и друге послове по налогу наручиоца	80	112-04-9/2013-01-4	05.07.2013.	обавља послове у вези са извођењем радова на Коридор 10, <i>врши преглед техничке и остале документације</i> , обавља координацију послова Наручиоца са пословима "Коридори Србије" доо, прати динамику извршења послова на изградњи аутопутева у Републици Србији (пројектовање, уговарање, извођење радова и примопредаја објеката на даље управљање) преузима одговарајуће мере и поступке у циљу поштовања уговора, врши координацију послова Наручиоца са ЈП "Путеви Србије" и друге послове по налогу наручиоца	80
8	112-04-2/2012-01-39	16.01.2013.	обавља послове за помоћника министра - сектор за путеве и безбедност саобраћаја, послове припреме и обраде података и докумената по утврђеној методологији, учествује у припремању и организовању састанака, <i>обавља директну и телефонску комуникацију са странкама</i> и друге послове по налогу наручиоца	30	112-04-9/2013-01-6 и 112-04-9/2013-01-6/2	30.04.2013. и 22.10.2013.	обавља послове припреме и обраде података и докумената по утврђеној методологији, <i>врши пријем и евидентирање поште од писарнице, вршење отпремања и архивирање предмета, иззимање предмета из архиве и архивског депоа</i> , учествовање у припремању и организовању састанака, <i>вођење записника и белешки са састанака</i> и друге послове по налогу помоћника министра	42
9	112-04-2/2012-01-24 и 112-04-2/2012-01-24	30.11.2012. и 01.03.2013.	обавља послове у вези са извођењем радова на изградњи аутопута Е-763, Београд-Јужни Јадран, деоницу Уб-Лајковац од км 40+645,28 до км 53+139,91, обавља послове координације са представницима наручиоца, корисника, извођача и надзора	50	112-04-9/2013-01-11	31.05.2013.	обавља послове координације са представницима наручиоца и корисника, <i>вршење прегледа техничке и остале пратеће документације из области послова на изградњи и модернизацији путне мреже</i> и друге послове по налогу наручиоца (извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд-Јужни Јадран, деоницу Уб-Лајковац од км 40+645,28 до км 53+139,91)	50

Чланом 199. Закона о раду³⁷ прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, а чланом 197. истог Закона је прописано да послодавац за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

На основу напред наведеног, врста посла, у зависности да ли су из делатности послодавца или не, опредељује врсту уговора на основу којег се физичко лице ангажује. Физичко лице се за исту врсту посла не може ангажовати и по основу уговора о делу и по основу уговора о привременим и повременим пословима.

У ревизионом поступку, Министарство се писаним путем изјаснило о пословима који су истовремено наведени у уговорима о делу и у уговорима о привременим и повременим пословима, са аспекта њиховог постојања у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству саобраћаја из октобра 2012. године.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

За послове наведене у горњој табели под редним бројем 1, 2, 5, 6. и 8. Министарство се изјаснило да су делимично обухваћени систематизацијом и за исте у 2013. години закључило осам уговора о делу и по том основу исплатило накнаде физичким лицима у укупном износу од 1.455 хиљада динара нето, односно 2.245 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

За послове наведене под редним бројем 4. Министарство се изјаснило да су систематизовани и за исте закључило један уговор о делу и по том основу исплатило накнаду физичком лицу у износу од 360 хиљада динара нето, односно 556 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Министарство саобраћаја је закључило 9 уговора о делу за послове који су обухваћени систематизацијом, односно делимично обухваћени систематизацијом и по том основу исплатило накнаде у укупном износу од 1.815 хиљада динара нето, односно 2.801 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 199. Закона о раду³⁸.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да закључује уговоре о делу за послове који нису обухваћени систематизацијом, у складу са чланом 199. Закона о раду³⁹.

Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији⁴⁰ прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у Републичкој администрацији (члан 3.)

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање⁴¹ као максималан број запослених на неодређено време за Министарство саобраћаја одређен је број 208.

Према Закону о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији и Одлуци о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање, у 2013. години било је могуће ангажовати максимално 21 лице по уговорима о делу, привременим и повременим пословима на одређено време, преко омладинске задруге и слично.

У ревизионом поступку Министарство је сачинило периодичне пресеке броја ангажованих лица по уговорима и лица по решењима на одређено време у 2013. години и то:

Бројно стање запослених на одређено време у Министарству саобраћаја у 2013. години

Редни број	Период ангажовања	Запослени на одређено време	Приправници	Привремени и повремени послови	Уговори о делу	Омладинска задруга	Запослени на одређено време и ангажована лица
0	1	2	3	4	5	6	7 (2+3+4+5+6)
1	Јануар	14	3	0	36	4	57
2	Фебруар	14	3	0	39	4	60
3	Март	14	3	0	44	4	65
4	Април	17	0	0	44	4	65
5	Мај	17	0	6	43	4	70
6	Јун	17	0	13	36	4	70
7	Јул	17	0	14	33	4	68
8	Август	11	2	21	28	3	65

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 104/09

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 109/09...40/14

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Редни број	Период ангажовања	Запослени на одређено време	Приправници	Привремени и повремени послови	Уговори о делу	Омладинска задруга	Запослени на одређено време и ангажована лица
9	Септембар	11	2	18	27	3	61
10	Октобар	15	2	18	20	2	57
11	Новембар	15	2	17	16	1	51
12	Децембар	15	2	17	16	0	50

Број запослених на одређено и неодређено време у односу на законом прописани број у Министарству саобраћаја у 2013. години

Редни број	Период ангажовања	број запослених на неодређено време	број запослених на одређено време и ангажована лица	Закон о одређивању максималног броја запослених у реп. адм. (Одлука)	Више лица од дозвољених 10%
0	1	2	3	4	5 (3-4)
1	Јануар	162	57	21	36
2	Фебруар	162	60	21	39
3	Март	161	65	21	44
4	Април	160	65	21	44
5	Мај	160	70	21	49
6	Јун	159	70	21	49
7	Јул	161	68	21	47
8	Август	173	65	21	44
9	Септембар	175	61	21	40
10	Октобар	173	57	21	36
11	Новембар	173	51	21	30
12	Децембар	170	50	21	29

Министарство саобраћаја је у 2013. години ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и на одређено време у већем броју (од 29 до 49 лица) од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, ангажованих лица по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од 10% укупног броја запослених како је то прописано чланом 27е Закона о буџетском систему.

2.1.1.1.3. Остале опште услуге – конто 423911

Министарство је на конту 423911 – Остале опште услуге исказало расход од 2.036 хиљада динара.

У ревизионом поступку обухваћене су фактуре Задруге студената универзитета у Београду на укупно 1.897 хиљада динара, фактуре ДВП „Хидро Срем“ Сремска Митровица на 26 хиљада динара и Предузећа „Николић“ на 18 хиљада динара.

Задруга студената универзитета у Београду испоставила је 41 фактуру на укупно 1.897 хиљада динара. Уз решење о преносу средстава за сваки посао који је обављао члан задруге приложени су уговори између задруге и задругара у којима је наведен износ накнаде задругара увећан за провизију задруге, рачуни за извршени посао и оверени извештаји о раду.

Износ од 194 хиљаде динара односи се на исплате за ангажовање задругара у 2012. години, а износ од 1.703 хиљада динара на ангажовање задругара у 2013. години.

Министарство саобраћаја је преко Задруге студената универзитета у Београду у периоду од јануара до новембра 2013. године ангажовало 4 лица са којима је закључило 37

уговора, на месечном нивоу, тако да је током 2013. године у периоду од јануара до новембра преко Задруге студената универзитета у Београду било ангажовано од 1 до 4 физичких лица којима је по том основу исплаћена накнада у укупном износу од 1.733 хиљада динара. Укупно исплаћена провизија задруге у 2013. години износи 164 хиљаде динара са ПДВ-ом.

2.1.1.2. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одређена су средства у износу од 18.896.249 хиљада динара и Решењем Владе о употреби текуће буџетске резерве 05 Број 401-8394/2013 од 03.10.2013. године средства у износу од 1.226.800 хиљада динара, укупно 20.123.049 хиљада динара.

Министарство саобраћаја је у 2013. години исказало расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 20.012.949 хиљада динара и то:

		у хиљадама динара								
Корисник субвенција	Железнице Србије ад	ЈП Путеви Србије	Коридори Србије доо	Агенција за безбедност саобраћаја	Агенција за управљање лукама	Обавезе јавног превоза (према акту Владе)	Укупно	Ревидирано	% ревидираног	
Планирано Законом о буџету	13.065.000	5.300.000	464.549	45.000	20.000	1.700	18.896.249			
Извршење у 2013. години	Конто 451121	13.065.000					13.065.000	13.065.000	100%	
	Конто 451191			142.000	45.000	20.000	207.000	207.000	100%	
	Конто 451221	1.226.800					1.226.800	1.226.800	100%	
	Конто 451291		5.300.000	214.149			5.514.149	5.514.149	100%	
	Укупно 451000	14.291.800	5.300.000	356.149	45.000	20.000	20.012.949	20.012.949	100%	

2.1.1.2.1. Текуће субвенције јавном железничком саобраћају за исплату зарада – конто 451121

Министарство саобраћаја је на име текућих субвенција јавном железничком саобраћају, одобрило средства за исплату зарада у 2013. години АД-у „Железнице Србије“ у износу од 13.065.000 хиљада динара.

Намена и начин коришћења средстава субвенција за „Железнице Србије“ АД, која су прописана Законом о буџету за 2013. годину, ближе су уређени Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ АД за 2013. годину и Програмом о изменама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ АД за 2013. годину који су усвојени Закључцима Владе 05 Број: 401-965/2012 од 29.12.2012. године и 05 Број: 401- 6461/2013 од 13.07.2013. године.

Пренос је извршен у дванаест транши, на основу месечних Захтева за повлачење средстава. Уз захтев за пренос средстава приложени су обрачуни зарада запослених за текући месец који су претходно оверени од Министарства финансија и Министарства рада.

2.1.1.2.2. Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191

На име текућих субвенција осталим јавним предузећима и организацијама Министарство је одобрило средства у износу од 207.000 хиљада динара и то:

		у хиљадама динара	
Ред. бр.	Корисник	Основ за пренос	Износ
1	Коридори Србије д.о.о.	- Закључак Владе о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за д.о.о. „Коридори Србије“ за 2013. годину 05 број 401-2016/2013 од 14.03.2013. године (део средстава из Програма)	142.000

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

		- Закључак Владе о усвајању Програма о изменама програма и коришћењу средстава субвенција за д.о.о. „Коридори Србије“ за 2013. годину 05 Број 401-6459/2013 од 31.07.2013. године	
2	Агенција за безбедност саобраћаја	- Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину - Финансијски план Агенције за безбедност саобраћаја за 2013. годину усвојен Одлуком управног одбора број 221-401-00-12/2012-01 од 14.12.2012. години - Решење Владе о давању сагласности на финансијски план Агенције за безбедност саобраћаја за 2013. годину 05 Број 400-899/2013 од 02.02.2013. године - Захтев за пренос средстава број 221-401-00-12/2012-01/1 од 20.02.2013. године	45.000
3	Агенција за управљање лукама	- Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину - Финансијски план Агенције за управљање лукама број 20/2013 од 19.07.2013. године. - Закон о јавним агенцијама - Решење Владе о давању сагласности на финансијски план Агенције за управљање лукама за 2013. годину 05 Број 400-6863/2013 од 09.08.2013. године - Захтев за пренос средстава број 22-07-2013/1 од 09.08.2013. године	20.000
4	Укупно		207.000

а) Коридори Србије

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину, истом предузећу су опредељена средства у износу од укупно 464.549 хиљада динара. Програмом је за трошкове пословања Коридора Србије и административне таксе за пријаве радова опредељен износ од 399.549 хиљада динара, и за капиталне инвестиције (услуге стручно техничког надзора над извођењем радова) износ од 65.000 хиљада динара.

Програмом је, поред осталог, предложена динамика коришћења средстава и начин извештавања о наменској употреби пренетих средстава, према којем су Коридори Србије у обавези да Управи за трезор достављају правдање до 5-тог у месецу за претходни месец.

Министарство је одобрило и исказало на аналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама део опредељених средстава у износу од 142.000 хиљада динара. Пренос средстава је извршен у две транше, на основу Захтева за повлачење средстава и Решења о распореду средстава.

„Коридори Србије“ д.о.о. су подносили Захтеве за пренос квартално, у складу са динамиком коришћења средстава која је утврђена Програмом.

б) Агенција за безбедност саобраћаја

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину и Финансијским планом Агенције за безбедност саобраћаја за 2013. годину, Агенцији су опредељена средства у износу од 45.000 хиљада динара.

На основу Решења о распореду средстава број 401-00-00018/5/2013-01 од 26.02.2013. године, Министарство је 08.03.2013. године извршило пренос средстава у целости.

Агенција за безбедност саобраћаја је уз допис број 401-338-14/14-001-005 од 19.03.2014. године доставила обрасце завршног рачуна за 2013. годину, на основу којих је исказала да је средства субвенција утрошила у целости.

в) Агенција за управљање лукама

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину и Финансијским планом Агенције за управљање лукама, истој Агенцији су опредељена средства у износу од 20.000 хиљада динара.

На основу Решења о распореду средстава број 401-00-00018/19/2013-01 од 26.08.2013. године и Захтева за пренос средстава број 22-07-2013/1 од 09.08.2013. године, Министарство је 27.08.2013. године извршило пренос средстава у целости.

Агенција за управљање лукама је доставила Извештај о трошењу средстава у 2013. години број 021-14/32-100-2014 од 19.05.2014. У Извештају се наводи да су остала неутрошена средства у износу од 7.068 хиљада динара.

У вези са неутрошеним делом средстава која је Министарство саобраћаја пренело Агенцији у 2013. години, Агенција за управљање лукама је дописом број 021-14/27-100-2014 од 08.04.2014. године од Министарства саобраћаја тражила сагласност да може да користи неутрошена финансијска средства из 2013. године у текућој години до момента преноса нових средстава усвојених финансијским планом за 2014. годину и да се, након усвајања финансијског плана за 2014. годину, од одобрених средстава из буџета у износу од 20.000 хиљада динара не одбијају неутрошена средства из 2013. године која су коришћена у протеклом периоду, односно током 2014. године.

Министарство финансија је усвојило финансијски план Агенције за управљање лукама у којем су укалкулисани приходи од субвенција у износу од 27.068 хиљада динара.

2.1.1.2.3. Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају – конто 451221

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-8394/2013 од 03.10.2013. године, Влада Републике Србије је средства буџетске резерве у износу од 1.226.800 хиљада динара распоредила у оквиру главе 20 – Министарство саобраћаја, функција 450 – Транспорт, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима. Ова средства су намењена за авансну уплату Руским железницама за пројекат „Изградња и електрификација другог колосека железничке пруге Београд – Панчево. О реализацији овог решења стараће се Министарство финансија.

Пренос средстава А.Д. Железнице Србије у износу од 1.226.800 хиљада динара извршено је у једној транши, на основу Решења о преносу средстава 401-83948/2013 од 31.12.2013. године.

2.1.1.2.4. Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451291

На име капиталних субвенција осталим јавним предузећима и организацијама, Министарство је извршило пренос средстава у износу од 5.514 хиљада динара и исти износ исказало у пословним књигама на конту 451291 и то:

у хиљадама динара			
Редни број	Корисник субвенције	Основ за пренос	Износ
1	ЈП Путеви Србије	- Закључак Владе о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину 05 број 401-487/2013 од 24.01.2013. године - Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2013. годину - Закључак Владе о усвајању Програма о изменама програма и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2013. годину 05 Број 401-6462/2013 од 31.07.2013. године - Програм о изменама програма и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2013. годину	5.300.000
2	Коридори Србије доо	- Закључак Владе о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину 05 број 401-2016/2013 од 14.03.2013. године - Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину - Закључак Владе о усвајању Програма о изменама програма и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину 05 Број 401-6459/2013 од 31.07.2013. године - Програм о изменама програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину	214.149
3		Укупно	5.514.149

а) Путеви Србије

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2013. годину и Програмом о изменама Програма, ЈП-у „Путеви Србије“ опредељена су средства за субвенционисање капиталних инвестиција у износу од 5.300.000 хиљада динара. Програмом је ближе прописана намена средстава и динамика коришћења средстава.

Средства су опредељена за следеће намене:

Редни број	Намена средстава	Износ
1	Репрограм (дуг путарима из претходних година)	1.640.000
2	Завршетак радова Левосоје Прешево	253.000
3	Враћање кредита (докапитализација Коридора 10 тј Коридори Србије; Raiffeisen Bank, Војвођанска банка)	1.801.000
4	Враћање кредита (Фонд за развој Републике Србије и Панонска банка)	379.000
5	Санација мостова, клизишта и косина насипа и усека, одржавање као и одрони на путевима (пројектовање + извођење)	1.227.000
6	Укупно	5.300.000

у хиљадама динара

У складу са динамиком коришћења средстава која је прописана Програмом, Министарство саобраћаја је у 2013. години за субвенционисање капиталних инвестиција, на основу Решења о преносу средстава, а по захтевима ЈП „Путеви Србије“, истом предузећу у 2013. години пренело средства у износу од 5 300.000 хиљада динара.

Ревизијом су обухваћена плаћања извршена ЈП-у „Путеви Србије“ у износу од 5.300.000 хиљада динара. Захтеви за пренос средстава подношени су и извршени у износима и по динамици у складу са програмом.

б) Коридори Србије доо

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за предузеће „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2013. годину, опредељена су средства субвенција у износу од укупно 464.549 хиљада динара, од чега се на Капиталне инвестиције односи износ од 65.000 хиљада динара.

Од напред наведених средстава, у 2013. години одобрен је износ од 356.149 хиљада динара.

Део одобрених средстава у износу од 142.000 хиљада динара исказан је на економској класификацији 451191 – Текуће субвенције осталим јавним предузећима и организацијама (што је описано у параграфу 2.1.1.2.2. овог извештаја).

Део одобрених средстава у износу од 214.149 хиљада динара је исказан на економској класификацији 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним предузећима и организацијама. Пренос средстава је извршен у две транше, према Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ за 2013. годину.

Друга транша у износу од 149.149 хиљада динара, у складу са Програмом, односи се на текуће субвенције, а у пословним књигама је исти износ исказан на економској класификацији 451291 - капиталне субвенције.

Министарство саобраћаја је исказало износ од 149.149 хиљада динара на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да субвенције исказује на економским класификацијама прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.3. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину за новчане казне и пенале су опредељена средства у износу од 120.530 хиљада динара.

Са рачуна Министарства саобраћаја је у 2013. години путем принудне наплате извршено укупно 252.611 хиљада динара по судским решењима за доспеле, а неизмирене обавезе из ранијих година (укупно 252.823 хиљада динара умањено за порез на остале приходе у износу од 221 хиљада динара).

Принудна наплата је извршена на основу правоснажних и извршних судских решења, која садрже неплаћене обавезе добављачима из ранијих година (главни дуг) увећане за камату и пратеће судске трошкове и трошкове принудне наплате:

у хиљадама динара

Редни број	Поверилац	Главни дуг	Датум почетка обрачуна камате	Обрачуната камата	Обавеза увећана за камату	Пратећи трошкови поступка	Укупно плаћено	Број решења
1	Компанија Војпуг а.д. за изградњу	20.000	20.09.2007.		39.190		39.190	212/13
						1.140	1.140	
						136	136	
						107	107	
		10.000	25.12.2007.		19.137		19.137	
		10.000	10.12.2007.		19.224	46	19.224	
		12.473	10.12.2007.		23.977		23.977	
						421	421	
						323	323	
						436	436	
		52.473		49.055	101.528	2.609	104.137	
2	Војводина Пут Панчево	11.115	08.06.2007.		22.227		22.227	5048/12 од 18.12. 2012.
		5.329	14.07.2007.		9.858		9.858	
		3.289	09.09.2007.		5.258		5.258	
		4.671	14.06.2007.		8.690		8.690	
						95	95	
		4.487	14.07.2007.		8.299		8.299	
		2.842	14.07.2007.		5.995		5.995	
		4.267	09.09.2007.		7.777		7.777	
		36.000		32.104	68.104	95	68.199	
3	ПЗП Зајечар	15.014	27.05.2010.		21.057		21.057	4738/12 од 29.11. 2012.
						325	325	
						324	324	
						325	325	
						42	42	
		15.014		6.043	21.057	1.016	22.073	
4	ПЗП Зајечар	5.576	26.01.2011		7.441		7.441	953/13 од 27.03. 2013.
						221	221	
						110	110	
						18	18	
		5.576		1.865	7.441	349	7.790	
5	ПЗП Зајечар	14.854	19.05.2010.		18.028		18.028	954/13 од 27.03. 2013.
						648	648	
						324	324	
					3.394		3.394	
						42	42	
		14.854		6.568	21.422	1.014	22.436	
6	ПЗП Зајечар	2.956	26.12.2011.		3.886		3.886	2821/13 од 28.08. 2013.
						84	84	
						84	84	
						84	84	
						12	12	
		2.956		930	3.886	264	4.150	
7	Брешњански Габор Суботица					4	4	28321/13 од 01.08.
						180	180	

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Редни број	Поверилац	Главни дуг	Датум почетка обрачуна камате	Обрачуната камата	Обавеза увећана за камату	Пратећи трошкови поступка	Укупно плаћено	Број решења
						4	4	2013.
						21	21	
						209	209	
8	ПЗП Зајечар	642	25.01.2012.		822	6	6	1694/13 од 17.06. 2013.
						28	28	
						3	3	
						57	57	
		642		180	822	94	916	
9	ПЗП Зајечар	927	02.04.2009.		1.493		1.493	2067 од 14.06. 2013.
						34	34	
						7	7	
						34	34	
						34	34	
		927		566	1.493	109	1.602	
10	ПЗП Зајечар					92	92	20391
						5	5	
						202	202	
						20	20	
						1	1	
						320	320	
11	"Центар Мале Привреде" Ниш	574	05.03.2013.		655		655	4783/13 од 17.05. 2013.
						6	6	
		574		81	655	6	661	
12	ПЗП Зајечар					265	265	3342/13 од 29.10. 2013.
						24	24	
						133	133	
		7.813	27.01.2012.		10.499		10.499	
		7.813		2.686	10.499	422	10.921	
13	ПЗП Зајечар					98	98	3343/13
						97	97	
						6.689	6.689	
						98	98	
						15	15	
						6.997	6.997	
14	ПЗП Пожаревац				2.339		2.339	3396
						78	78	
						4	4	
				2.339	2.339	82	2.421	
I	Укупно	136.829		102.417	239.246	13.586	252.832	
II	Умањење за порез на остале приходе						221	
III	Укупно после умањења						252.611	

У ревизионом поступку је утврђено да је принудна наплата извршена у износу од укупно 252.832 хиљада динара, а Законом о буџету за 2013. годину исти расходи планирани су у износу од 120.530 хиљада динара. На тај начин искоришћена је укупна годишња апропријација за извршење принудне наплате. За износ од 132.082 хиљада динара, која у целости накнађују обавезу по главном дугу, обезбеђена су средства преусмеравањем апропријација са економске класификације 511.

Управа за трезор врши преусмеравање средстава умањењем друге одговарајуће апропријације за износ за који треба извршити принудну наплату. Извршавање налога принудне наплате спроводи Управа за трезор (члан 56. став 6. и 7. Закона о буџетском систему).

Правна служба Министарства саобраћаја је у току ревизије, на основу података из евиденција везаних за судске спорове, сачинила спецификације судских спорова који су завршени у 2014. години и спорова који су у току.

а) Судски спорови који су завршени у 2014. години

Преглед судских одлука које су извршене у 2014. години у хиљадама динара

Редни број	Тужилац	Датум пресуде	Основни дуг	Пројекат	Плаћено до 15.09.2014.	Остатак дуга за плаћање до краја 2014. године
1	КМГ Трудбеник а.д.	Решење о извршењу од 10.03.2014. године	524.105	Изградња прве етапе железничке станице Београд-центар	227.495	296.610
2	ИГ-Ауто д.о.о. Врање	СТИЖЕ НА ИЗВРШЕЊЕ У 2014. ГОДИНИ	2.888	Приступни пут у насељу Воденичиште	0	2.888
3	Београдња д.о.о.Блаце		1.117	Изградња 15 кућа у Крагујевцу	0	1.117
4	Укупно		528.110		227.495	300.615

Министарство саобраћаја је на економској класификацији 483 у 2014. години исказало износ од 227.495 хиљада динара који се односи на плаћање дела утужене обавезе Предузећу за пројектовање и грађење КМГ „ТРУДБЕНИК“ АД у стечају из Београда, за изведене радове на изградњи железничке станице Београд - центар по правоснажној пресуди Привредног апелационог суда 3 Пж.3407/13 од 28.05.2013. године и Решења о извршењу Привредног суда посл. број 4-И 3744/13 од 10.03.2014. године.

Према судској пресуди, обавеза је настала у периоду од 1996. до 2002. године, по основу изведених грађевинских радова у вредности од 140.293 хиљада динара која заједно са припадајућом каматом износи 524.105 хиљада динара и односи се на дуговање Предузећа за изградњу железничког чвора Београд, Републике Србије, града Београда и Железница Србије. Закључком Владе 05 број 401-2458/2014-1 од 04. 04.2014 године усвојен је Споразум учесника у послу, према којем ће средства бити обезбеђена у буџету Републике Србије, а плаћање ће извршити Министарство саобраћаја у шест једнаких месечних рата од по 87.351 хиљада динара.

Министарство саобраћаја је из расположивих средстава извршило исплату две рате у износу од 174.701 хиљада динара и дела треће рате у износу од 52.794 хиљада динара. Средства за плаћање преосталог дуга у износу од 296.610 хиљада динара обезбеђена су ребалансом буџета за 2014. годину.

б) Судски спорови који су у току

Преглед судских спорова које су у току у хиљадама динара

Редни број	Тужилац	Предмет	Основни дуг	Напомена
1	Привредно друштво „Думача“ доо Шабац	Уговор о јавној набавци радова 401-00-1184/08-1 од 14.10.2008. године -окончана ситуација	11.846	Спор у току
2	АД „Путеви Ужице“ (група извођача)	Пресуда Привредног суда у Београду П бр. 3510/13 од 17.10.2013. године / по Уговору о грађењу бр. 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010- Коридор 10.	1.147.476	На пресуду уложена жалба ЈРП 18.11.2013. године
3	Медиа центар доо	По основу извршених услуга	600	Спор у току
4	Институт за путеве ад - Саобраћајни институт ЦИП доо	Ненаплаћене услуге стручног надзора по Уговору број 401-00-403/2010-01	119.943	Предложено вештачење
5	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	Пресуда бр. 301/13 од 03.07.2014. године	20.000	Жалба на пресуду од 22.08.2014. године
6	Укупно		1.299.865	

На основу спецификације спорова који су у току, у 2014. години, утужен је износ од укупно 1.299.865 хиљада динара. Највећи износ утуженог спора, 1.147.476 хиљада динара, односи се на пресуду Привредног суда у Београду 16. П бр.35810/13 од 17.10.2013. године, донету по тужби АД „Путеви“ Ужице (група извођача) - тужбени захтев на право на накнаду разлике у цени материјала и енергената и свих осталих компонената које утичу на цену грађења (Уговор о грађењу бр. 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010- Коридор 10).

Пословне књиге Министарства не садрже евиденције обавеза за набавку нефинансијске имовине у периоду од 2007. године до 2012. године у износу од 136.829 хиљада динара. Министарство није извршило усаглашавање обавеза са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја. Обавезе за набавку нефинансијске имовине из ранијих година, увећане за камату и трошкове, наплаћене принудном наплатом, у пословним књигама Министарства евидентирају се на економској класификацији 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова. На тај начин Министарство није увећало нефинансијску имовину у износу од 136.829 хиљада динара који је извршен принудном наплатом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да усагласи преузете обавезе за издатке за нефинансијску имовину са повериоцима на дан састављања финансијског извештаја, да у пословним књигама устроји аналитичке евиденције обавеза, као и да усклади стање нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

2.1.1.4. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁴² (члан 7), на апропријацији 511 – Зграде и грађевински објекти, планирана су средства у укупном износу од 1.677.574 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2013. године исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 1.159.740 хиљада динара.

У табели која следи дато је извршење по контима и добављачима:

Ред. број	Извођачи радова	у хиљадама динара									
		Конто 511219	Конто 511231	Конто 511319	Конто 511326	Конто 511331	Конто 511342	Конто 511411	Конто 511441	Конто 511451	Укупно по извођачима
1	China road and bridge corporation se		607.971								607.971
2	Societe Generale Bank Србија АД, Београд								147.343		147.343
3	ЈП Путеви Србије					115.803		1.752	7.513		125.069
4	Инграп омни доо, Београд					55.559					55.559
5	Грађевинска дирекција Србије д.о.о.	29.076		185	4.690	2.378	6.291	11.516		770	54.907
6	Ратко Митровић – нискоградња доо, Београд					49.999					49.999
7	Сложна браћа Зоран и Неле доо, Нова Варош		10.674			39.302					49.976
8	Акционарско друштво нови пазар пут					34.704					34.704
9	Путеви ад акционарско друштво					24.180					24.180
10	Мгп доо чачак					12.000					12.000
11	Путеви ад пожега					3.163					3.163
12	Транскоп експорт импорт доо Параћин					500					500
13	Дунав банка а.д. Београд	-5.631									-5.631
14	Укупно 511	23.446	618.645	185	4.690	337.589	6.291	13.268	154.857	770	1.159.741

Министарство је у свом финансијском плану од 30.12.2012. године за 2013. годину на позицији 511 планирало средства у износу од 1.218.804 хиљада динара, и то:

511200	Изградња зграда и објеката	918.804 хиљада динара
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	300.000 хиљада динара

Средства за пројектно планирање (конто 511400) нису исказана у финансијском плану за 2013. годину, а у пословним књигама је исказан издатак за те намене у укупном износу од 168.895 хиљада динара.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

У Плану јавних набавки за 2013. годину број: 404-02-5/2013-01 од 14.01.2013. године предвиђене су набавке нефинансијске имовине, конто 511000, у износу од 1.718.804 хиљада динара, у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама, који омогућава да наручилац, истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка и акта о формирању комисије за спровођење јавне набавке, овласти другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке.

У току 2013. године План јавних набавки је претрпео две измене. Према последњој измени Плана јавних набавки број 404-02-5/2013-01 од 02.08.2013. године, за набавку нефинансијске имовине – конто 511000 предвиђена су средства у износу од 1.718.804 хиљада динара.

Увидом у документацију и плаћања издатака за набавку нефинансијске имовине – зграда и грађевинских објеката (конто 511200), утврђено је да је Министарство саобраћаја обезбедило средства:

- Законом о буџету за 2013. годину из средстава кредита ЕХИМ банке и
- из средстава Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ).

Средства за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) обезбеђена су:

- Законом о буџету за 2013. годину и
- из средстава Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ).

• *Пројекти који се финансирају из средстава Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ)*

Министарство за капиталне инвестиције је у децембру 2006. године урадило Студију о изводљивости пројекта „Отклањање последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије путем кредитне линије Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ) – II фаза.

Укупна вредност пројекта је 31.250.000 ЕУР без ПДВ-а, од чега је 20.000.000 ЕУР из средстава ЦЕБ-а (64%), а 11.250.000 ЕУР из средстава Републике Србије (36%).

Банка за развој Савета Европе (ЦЕБ) и Република Србија су 11.12.2008. године потписале Оквирни споразум о зајму Ф/П 1593 (2007), којим је ЦЕБ одобрио Републици Србији зајам у износу од 20.000.000,00 ЕУР.

Зајам се исплаћује у траншама. Очекивани датум завршетка Пројекта према Споразуму је 30.06.2010. године, а након 31.12.2010. године неће више бити могуће повлачење средстава зајма. Министарство финансија се обавезује да за потребе пројекта расподелити транше преко Министарства за инфраструктуру, у року од 12 месеци од сваке исплате, у супротном средства морају бити враћена ЦЕБ-у, у року од 30 дана.

Неутрошена средства из 2013. године износе 97.402 хиљада динара. Сви пројекти из средстава ЦЕБ-а су завршени, осим 15 кућа у Крагујевцу. За износ неутрошених средстава, ЦЕБ је одобрила продужење коришћења средстава најкасније до 01.06.2014. године.

С обзиром на то да је последњи датум расположивости кредита био 30.11.2013. године, са представницима Развојне банке Савета Европе договорено је да се преостали износ кредита од 12.100.000 ЕУР неће повлачити.

Министарство за инфраструктуру је у оквиру своје надлежности, одредило Грађевинску дирекцију Србије и Јавно предузеће „Путеви Србије“ као Агенције које изводе Пројекат (ПИА).

Према споразуму, набавке су вршене у складу са Законом о јавним набавкама, при чему ЦЕБ задржава право прегледања документације о набавци на бази узорка.

Министарство финансија има обавезу да преко ПИА, два пута годишње, од исплате зајма до завршетка целокупног пројекта, као и пре сваке исплате, доставља ЦЕБ Извештај о праћењу Пројекта.

Као планирани радови наведени су:

- Изградња 174 куће/стана у 28 општина, куповина кућа у 3 општине или градња нових јаслица у 1 општини;
- Градња инфраструктуре за јавне потребе (водоводни и канализациони систем и систем за дистрибуцију и напајање струјом ниског напона);
- Санација клизишта која угрожавају куће и/или могућност снабдевања јавним услугама;
- Рехабилитација око 90 км локалних путева оштећених или уништених клизиштима.

Влада Републике Србије је Одлуком 05 бр. 02-1441/2006-001 образовала Координационо тело за усмеравање активности у отклањању последица насталих активирањем клизишта на територији општине Трстеник и Брус, а изменом Одлуке од 29.03.2006. године, надлежност тела проширена је на територију целе Србије, услед појаве нових клизишта на већем делу територије Републике Србије. Наведеном одлуком, стручни и административно-технички послови поверени су Министарству за капиталне инвестиције. Министарству финансија је намењена улога институције за спровођење пројекта која средства примљена од ЦЕБ-а преко Народне банке Србије распоређује у процесу техничког извођења.

Координационо тело је, између осталог, јединицама локалне самоуправе, којима су према Студији о оправданости опредељена средства за отклањање последица насталих активирањем клизишта, одлукама дало овлашћење да покрену и спроведу поступке јавних набавки за избор најповољнијег понуђача за извођење радова.

Министарство је за услуге управљања пројектом и стручног надзора над извођењем радова закључило Уговоре о управљању пројектима са Јединицама за управљање пројектима и то:

1. са Грађевинском дирекцијом Србије закључен је Уговор о управљању пројектима који се финансирају из средстава зајма Банке за развој Савета Европе број 401-00-223/2011-01 од 10.06.2011. године.

Предмет уговора су услуге управљања пројектом и стручног надзора над извођењем радова у оквиру пројекта изградње кућа, поправке комуналне инфраструктуре и санације клизишта, на територији Републике Србије, као и провера техничког квалитета стамбених објеката које Координационо тело купује од продаваца, уместо изградње нових, где Координационо тело процени да је то економски оправданије.

Плаћања извођачу радова су се вршила сразмерно извршеним услугама за појединачне пројекте, на основу испостављених ситуација оверених од стране стручног надзора и Министарства, посредством Грађевинске дирекције Србије.

Анексом I Уговора о управљању пројектима који се финансирају из средстава зајма Банке за развој Савета Европе мења се члан који се односи на плаћања извођачу радова, тако да испостављене ситуације оверава стручни надзор и Руководилац јединице за управљање пројектима у име Министарства.

2. са ЈП „Путеви Србије“ закључен је Уговор о управљању пројектима који се финансирају из средстава зајма Банке за развој Савета Европе број 401-00-452/2010-01 од 08.09.2010. године.

Предмет уговора су услуге управљања пројектом и стручног надзора над извођењем радова у оквиру пројекта оштећене локалне путне инфраструктуре ради отклањања последица насталих активирањем клизишта и од поплава на територији Републике Србије.

Плаћања извођачу радова су се вршила сразмерно извршеним услугама за појединачне пројекте, на основу испостављених ситуација. Министарство је преко посебног рачуна, према степену реализације пројекта, исплаћивало износе ЈП-у „Путеви Србије“, које је вршило даљи пренос средстава трећим лицима.

2.1.1.4.1. Изградња осталих стамбених простора – конто 511219

Министарство саобраћаја је у 2013. години, исказало расход на име изградње осталих стамбених простора у износу од 23.446 хиљада динара.

Извршење се састоји од износа од 29.076 хиљада динара који је посредством Грађевинске дирекције Србије доо исплаћен извођачима по авансним и привременим ситуацијама и повраћаја средстава у износу од 5.631 хиљада динара активирањем гаранције за уредно правдање аванса и за добро извршење посла код Дунав банке ад Београд.

Преко Грађевинске дирекције Србије доо, из средстава зајма ЦЕБ-а за финансирање друге фазе радова на рехабилитацији последица клизишта, у 2013. години вршена су плаћања извођачима на основу изведених радова и то:

Редни број	Уговор о извођењу радова		Вредност уговора без ПДВ-а	Пројекат	Извођач	ПИА	Решење о распореду средстава			Ситуација
	Број	Датум					Број	Датум	Износ	
1	401-00-231/2013-01	17.06.2013.	6.400	изградња три стамбена објекта са припадајућом опремом и унутрашњим инсталацијама на локацији на територији града Лознице	Конзорцијум Нешком доо	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/96/2013-01	14.08.2013.	2.766	Прва
2	401-00-125/2012-01	23.10.2012.	24.967	извођење радова на изградњи девет монтажних кућа на територији Општине Прибој	Standard Invest Group	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00014/103/2012-01	11.12.2012.	6.163	Авансна
							401-00-00017/106/2013-01	04.11.2013.	12.629	Прва
3	401-00-165/2013-01	15.04.2013.	15.803	извођење радова на изградњи стамбене зграде са десет станова на територији Општине Прибој	Standard Invest Group	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/89/2013-01	22.07.2013.	3.920	Авансна
4	401-00-424/2012-01	04.07.2012.	8.929	извођење радова на изградњи 4 куће на локацијама у КО Секурич и КО Ратковић у општини Рековац	ГМН ПЛАН доо	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/27/2013-01	11.02.2013.	1.010	Окончана
5	401-00-421/2011-01	20.10.2011.	23.448	извођење радова на изградњи 15 кућа са припадајућом опремом и унутрашњим инсталацијама на локацијама „Денино брдо“ и МЗ Бресница у Крагујевцу	Група понуђача, "Београдња" доо	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/26/2013-01	11.02.2013.	1.117	Трећа
6	401-00-115/2012-01	08.02.2012.	6.952	извођење радова на изградњи објекта – две куће са припадајућом опремом и унутрашњим инсталацијама на територији општине Деспотовац	„Ruki-coop“ доо село Сладаја	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/1/2013-01	10.01.2013.	1.272	Окончана
7	401-00-169/2012-01	08.03.2012.	8.072	извођење радова на изградњи 5 типских стамбених објекта Т-В (П=56 м ²) са припадајућом опремом и унутрашњим инсталацијама на територији општине Осечина	"Ingral-Neimar" доо	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/4/2013-01	18.01.2013.	199	Окончана
8	Укупно								29.076	

Правилником о изменама и допунама Правилника о начину и поступку остваривања пореских ослобађања код ПДВ-а⁴³ (члан 21д), уређено је пореско ослобађање промета добара и услуга који се врши у складу са уговорима о кредиту, односно зајму.

Министарство је упућивало Пореској управи Захтеве за пореско ослобођење на основу предситуација које су извођачи достављали посредством Грађевинске дирекције Србије. На истом обрасцу, Пореска управа је издавала Потврду о пореском ослобођењу. На

⁴³ „Службени гласник РС“, број 68/05

основу ове потврде, извођачи су достављали ситуације које су гласиле на износе ослобођене од ПДВ-а.

Грађевинска дирекција Србије је Министарству достављала захтеве за плаћање са приложеним ситуацијама. Министарство је доносило Решења о распореду средстава којима се одобравао пренос Грађевинској дирекцији Србије.

Увидом у документацију везану за плаћања по пројекту извођење радова на изградњи 15 кућа са припадајућом опремом и унутрашњим инсталацијама на локацијама „Денино брдо“ и МЗ Бресница у Крагујевцу, које је у 2013. години извршено у износу од 1.117 хиљада динара, утврђено је следеће:

Извођач Београдња доо Блаце је посредством Грађевинске дирекције доставио Министарству саобраћаја III привремену ситуацију број 3-2/13 од 15.01.2013. године на износ од 1.117 хиљада динара без ПДВ-а за коју је Пореска управа издала Потврду о пореском ослобођењу.

Министарство саобраћаја је донело Решење о распореду средстава број 401-00-00017/26/2013-01 од 11.02.2013. године којим се одобрава пренос средстава Грађевинској дирекцији Србије у износу од 1.117 хиљада динара.

Министарство саобраћаја, Град Крагујевац и Конзорцијум Београдња доо Блаце (који чине Београдња доо Блаце и ЈКП Блаце), након спроведеног поступка јавне набавке, закључили су Уговор о извођењу радова број 401-00-421/2011-01 од 20.10.2011. године у износу од 23.448 хиљада динара без ПДВ-а.

Уговором је предвиђена исплата аванса у висини од 25% уговорене вредности, односно 5.862 хиљада динара и обавеза Извођача да радове изврши у року од 240 календарских дана од дана увођења у посао.

Анексом уговора број 401-00-421/2011-01 од 21.12.2012. године продужен је рок за завршетак радова до 30.04.2013. године. Продужене су Банкарске гаранције за добро и квалитетно извођење радова и Банкарске гаранције за повраћај примљеног аванса до 30.05.2013. године.

Другим анексом уговора број 401-00-421/2011-01 од 10.05.2013. године рок за завршетак радова је додатно продужен до 31.08.2013. године, и уговорено је продужење Банкарских гаранција.

Извођач Београдња доо је указао на потребу за додатним радовима и дописом од 14.06.2013. године се обратио Министарству саобраћаја за помоћ у решавању спора који је настао са Грађевинском дирекцијом и Градом Крагујевац.

Град Крагујевац је Министарству саобраћаја доставио Иницијативу за једнострани раскид Уговора број 404-328/13-II од 01.08.2013. године. У прилогу је достављен Закључак о покретању Иницијативе за једнострани раскид Уговора број 404-202/11-XV од 13.10.2011. године и Изјаву о једностраном раскиду Уговора. Иницијатива је покренута због неиспуњења уговорних обавеза од стране извођача. У образложењу Закључка се наводи да је извођач, после неиспуњавања обавеза у уговореном року, упозорен дана 13.06.2013. године да има рок од 15 дана да преузме активности за реализацију Уговорних обавеза и да ће у супротном уговор бити раскинут (члан 22. ст. 3,4 и 5. Уговора: Наручилац има право да раскине уговор ако извођач: није доставио наручиоцу Динамички план на начин и у року који је дефинисан уговором; не користи уплаћени аванс у складу са уговором; неоправдано касни дуже од 15 дана на два узастопна међурока утврђена Динамичким планом, без могућности да надокнади изгубљено време).

Републичко јавно правобранилаштво, одељење у Нишу, доставило је Министарству саобраћаја допис број Мп-660/13 од 09.08.2013. године са предлогом за мирно решавање спора предлагача „Београдња“ доо Блаце. Наведено је да је неопходно изјашњење о предлогу

и о закључењу споразума до 30.09.2013. године, у противном, предлагач ће се обратити тужбом суду (у складу са чл. 193. став 3. ЗПП).

Министарство саобраћаја је дописом број 401-00-421/2011-01 од 31.08.2013. године доставило Дунав банци ад Београд:

- Захтев за плаћање по гаранцији за уредно правдање аванса број 360401622000115651 од 30.05.2013. године;

- изјаву да налогодавац из гаранције – Предузеће за производњу, пројектовање и трговину „Београдња“ доо, Блаце – није оправдао примљени аванс;

- оверену фотокопију гаранције број 360401622000115651 од 30.05.2013. године;

- Захтев за плаћање по гаранцији за добро извршење посла број 360401622000115748 од 30.05.2013. године;

- изјаву о неиспуњењу уговорних обавеза Предузећа за производњу, пројектовање и трговину „Београдња“ доо, Блаце и

- оверену фотокопију гаранције број 360401622000115748 од 30.05.2013. године.

Дунав банка ад Београд је извршила повраћај средстава у износу од 5.631 хиљада динара на основу активираних гаранција за уредно правдање аванса и за добро извршење посла.

Спор је у току, те плаћање по четвртој ситуацији није извршено.

2.1.1.4.2. Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – конто 511231

У 2013. години, Министарство саобраћаја је исказало издатак на име Аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 607.971 хиљада динара по основу Уговора о грађењу – пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама, број 48-00-16/2010-01 од 15.04.2010. године закљученог између Републике Србије – Министарства за Национални инвестициони план (Наручилац), Града Београда (Корисник) и China Road and Bridge Corporation – CRBC (Извођач).

Предмет Уговора је израда пројектно-техничке документације (услуга) и извођење радова и испорука материјала у реализацији пројекта изградње моста и припадајућих саобраћајница.

Пројекат се финансира у складу са Уговором о кредиту између ЕХИМ банке и Републике Србије који је закључен 14.07.2010. године, законом којим се уређује буџет Републике Србије и Уговором о грађењу 05 број 48-00-16/2010-01 од 15.04.2010. године. Вредност уговорених услуга и радова износи 255.000.000,00 УСД, односно 170.000.000,00 ЕУР и обухвата добит Извођача, трошкове организације градилишта, припремних радова, помоћних материјала и опреме, осигурања и све остале зависне, директне или индиректне трошкове Извођача.

Анексом I основног Уговора о грађењу 05 број 48-04574/2011-01 од 14.06.2011. године дефинисано је да се начин и динамика плаћања реализују по методу „кључног догађаја“ који подразумева обавезу Извођача да уз ситуацију поднесе Надзорном органу Извештај у коме су прецизирани износи на које Извођач сматра да има право, са пратећом документацијом, укључујући извештај о напредовању радова и то:

- прво плаћање: 15% вредности уговора, након достављања Гаранције за повраћај аванса, гаранције за добро извршење посла, полисе осигурања, авансне ситуације;

- остала плаћања: 85% вредности уговора, након достављања привремене ситуације по извршењу сваког кључног догађаја, односно коначне ситуације.

Сва плаћања финансираће се у сразмери 15% из средстава наручиоца, а 85% из средстава ЕХИМ банке, по основу уговора о кредиту између ЕХИМ банке и Републике Србије који је закључен 14.07.2010. године.

Анексом II Уговора о грађењу 05 број 48-3295/012-3 од 18.05.2012. године, предвиђено је извођење радова који нису обухваћени пројектним задатком Уговора о грађењу, у износу од 5.114.002,69 УСД, а чије трошкове финансирања сnose Наручилац и Корисник у складу са ажурираним планом повлачења средстава из Прилога 2. Уговора.

Уговором о финансирању пројекта изградње моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама број 404-02-73/2010-01 од 18.03.2010. године уређени су међусобна права и обавезе, начин финансирања, извор средстава и друга значајна питања између суинвеститора, Републике Србије – Министарства за Национални инвестициони план и Града Београда.

Трошкове израде пројектно-техничке документације и радова на изградњи (пројекат у ужем смислу) финансирају се средствима ЕХИМ банке (85%) и средствима буџета РС, раздео Министарства за Национални инвестициони план (15%). Трошкове пројекта у ужем смислу, у делу који се финансира из средстава кредита ЕХИМ банке, сnose заједнички Република Србија и Град Београд. Трошкове реализације целокупног пројекта (трошкови пројекта у ужем смислу и сви остали трошкови неопходни за реализацију пројекта) уговарачи сnose са по 50% вредности целокупног пројекта.

Од дана Закључивања Уговора до дана вршења ревизије дошло је до промене уговорне стране која се јавља у својству Наручиоца и то:

- код Уговора о грађењу 05 број 48-00-16/2010-01 од 15.04.2010. године, на основу Уговора о изменама Уговора о грађењу 05 број 48-2759/2011-1 од 12.05.2011. године промењена је једна уговорна страна – уместо Министарства за Национални инвестициони план јавља се Министарство финансија и на основу Уговора о изменама Уговора о грађењу 05 број 48-00-31/2012-01 од 26.12.2012. године права и обавезе Министарства финансија преузима Министарство саобраћаја и

- код Уговора о финансирању пројекта изградње моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама 404-02-73/2010-01 од 29.03.2010. године, на основу Анекса број 1. Уговора о финансирању 05 број 48-4832/2011-1 од 01.07.2011. године – уместо Министарства за Национални инвестициони план као наручилац наступа Министарство финансија.

Руковођење и управљање реализацијом међународног пројекта изградње моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама поверено је Јавном предузећу Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, на основу Закључка градоначелника Града Београда број 350-3598/09-Г од 6.11.2009. године.

Стручни надзор над извођењем радова на изградњи моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама, Влада Републике Србије поверила је групи предузећа Louis Berger SAS, Француска, Euro Gardi Group доо, Нови Сад и Louis Berger доо, Београд на основу Уговора 05 број 404-6629/2011-1 од 09.09.2011. године.

Уговорена вредност услуга износи 3.822.000,00 ЕУР (без ПДВ-а).

Извршилац се обавезује да за своје услуге подноси Привремене тромесечне ситуације и Извештаје о напредовању радова представнику Наручиоца, а по истеку гарантног рока 31.12.2016. године и Коначни извештај о стању свих изведених објеката који су били предмет пружања услуга надзора, а најкасније до 31.01.2017. године.

У табели која следи даје се преглед плаћања у 2013. години по привременим ситуацијама:

Преглед исплата за радове на мосту Земун – Борча у 2013. години

Ред. број	Корисник средстава	Ситуација (у УСД)			Решење о распореду средстава		
		Број, датум - опис	Вредност ситуације	Део од 15% који уплаћује РС	Број	Датум	Износ у 000 динара
1	China Road and Bridge Corporation	број 9А, 26.02.2013. године -завршетак побијања шипова за приступну конструкцију моста на земунској страни	3.251.250,00	487.687,50	401-00-17/56/2013-01	20.03.2013.	42.154
2	China Road and Bridge Corporation	број 10Б, 12.04.2013. године - кумулативни завршетак земљаних радова за 5км припадајуће саобраћајнице без заштите нагиба	2.295.000,00	344.250,00	401-00-17/69/2013-01	19.04.2013.	29.390

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Ред. број	Корисник средстава	Ситуација (у УСД)			Решење о распореду средстава		
		Број, датум - опис	Вредност ситуације	Део од 15% који уплаћује РС	Број	Датум	Износ у 000 динара
3	China Road and Bridge Corporation	број 7Б, 12.06.2013. године - завршетак побијања шипова инундационе конструкције и прилазне конструкције на палилулској страни моста Земун-Борча	1.402.500,00	210.375,00	401-00-17/82/2013-01	04.07.2013.	18.500
4	China Road and Bridge Corporation	број 9Б, 27.06.2013. године - завршетак побијања шипова за приступну конструкцију моста на земунској страни	573.750,00	86.062,50	401-00-17/92/2013-01	01.08.2013.	7.389
5	China Road and Bridge Corporation	број 16А, 26.07.2013. године - кумулативни завршетак земљаних радова за 10км припадајуће саобраћајнице без заштите нагиба	5.737.500,00	860.625,00	401-00-17/93/2013-01	01.08.2013.	73.891
6	China Road and Bridge Corporation	број 14А, 15.08.2013. године - кумулативни завршетак 5км коловозне конструкције укључујући заштиту косина припадајућих саобраћајница	2.320.500,00	348.075,00	401-00-17/99/2013-01	20.08.2013.	29.731
7	China Road and Bridge Corporation	број 12А, 26.08.2014. године - завршетак доњег строја прилазне конструкције на земунској страни	3.251.250,00	487.687,50	401-00-17/102/2013-01	04.10.2013.	41.014
8	China Road and Bridge Corporation	број 15А, 02.08.2013. године - завршетак доњег строја моста преко железничке пруге на стациомажи К19+081.00	6.120.000,00	918.000,00	401-00-17/103/2013-01	04.10.2013.	77.203
9	China Road and Bridge Corporation	број 13А, 03.09.2013. године - завршетак доњег строја главне мостовске конструкције моста Земун-Борча	6.120.000,00	918.000,00	401-00-17/104/2013-01	04.10.2013.	77.203
10	China Road and Bridge Corporation	број 16Б, 08.11.2013. године - Кумулативни завршетак земљаних радова за 10км припадајуће саобраћајнице без заштите нагиба	5.737.500,00	860.625,00	401-00-17/109/2013-01	18.11.2013.	72.692
11	China Road and Bridge Corporation	број 20А, 13.12.2013. године - завршетак горњег строја главне конструкције моста Земун-Борча	6.502.500,00	975.375,00	401-00-17/114/2013-01	30.12.2013.	81.368
12	China Road and Bridge Corporation	број 24А, 13.12.2013. године - завршетак горњег строја инундационе конструкције и прилазне конструкције на мосту Земун-Борча	4.590.000,00	688.500,00	401-00-17/115/2013-01	30.12.2013.	57.436
13		Укупно	47.901.750,00	7.185.262,50			607.971

У поступку ревизије, увидом у документацију на основу које је извршено плаћање, утврђено је да је иста уредно сложена и да садржи: дописе Града Београда којим се Министарство обавештава о достављеним и овереним ситуацијама, привремене ситуације уредно попуњене и оверене од стране извођача радова, надзорног органа и Дирекције за грађевинско земљиште и Решења о распореду средстава сачињена на основу достављених ситуација.

2.1.1.4.3. Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл. – конто 511326

Министарство саобраћаја је у 2013. години, извршило расход на име капиталног одржавања складишта, силоса, гаража и сл. у износу од 4.690 хиљада динара.

Министарство за инфраструктуру и „Гранит плус“ доо Ужице су закључили Уговор о извођењу радова на санацији Ивањичког гробља и гробља „Мазгит“ у Ивањици број 401-00-529/2010-01 од 13.10.2010. године на износ од 26.689 хиљада динара. Предмет уговора је извођење радова на санацији Ивањичког гробља и гробља „Мазгит“ у Ивањици и отклањање последица насталих активирањем клизишта.

Уговор је првобитно био закључен са „УМТ“ доо, које је наступило са предузећем „Гранит плус“ доо као подизвођачем на износ од 32.597 хиљада динара. Међутим, због организационих и финансијских проблема „УМТ“ доо, обавеза извођења радова и правдања авансних средстава је пренета на „Гранит плус“ доо, под условима који су идентични условима из Уговора са „УМТ“ доо, а на предлог представника контролне инспекције ЦЕБ-а. Предузећа „УМТ“ доо и „Гранит плус“ доо су дала своју сагласност за преузимање извођења радова.

Редни број	Извођење радова	Уговорени износ са „УМТ“ доо	Изведени радови	у хиљадама динара	
				Уговорени износ са „Гранит плус“	
1	Ивањичко гробље	18.597		18.597	
2	Гробље „Мазгит“	14.000		8.092	
3	Укупно	32.597	5.908	26.689	

На основу достављене предситуације, Министарство саобраћаја је од Пореске управе добило Потврду о пореском ослобођењу за обвезника ПДВ који врши промет добара и услуга, односно увоз добара, уз пореско ослобођење за „Гранит плус“ доо, број 48502334131 од 13.05.2013. године.

На основу приложене Осме привремене ситуације број 17 од 20.05.2013. године, Министарство саобраћаја је донело Решење о распореду средстава број 401-00-00017/78/2013-01 од 29.05.2013. године којим се одобрава пренос средстава у износу од 4.690 хиљада динара Грађевинској дирекцији Србије.

2.1.1.4.4. Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – конто 511331

Укупни издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 337.589 хиљада динара.

Издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела у 2013. години финансирани су из два извора и то:

- из средстава зајма Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ), а посредством ЈП „Путеви Србије“ и „Грађевинске дирекције Србије“, у износу од 118.180 хиљада динара.
- из средстава обезбеђених Законом о буџету за 2013. годину у износу од укупно 219.409 хиљада динара.

а) Издаци који се финансирају из средстава зајма Банке за развој Савета Европе

Министарство саобраћаја је из средстава зајма Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ) у 2013. години посредством ЈП „Путеви Србије“ извођачима радова платило 115.803 хиљада динара и посредством „Грађевинске дирекције Србије“ 2.377 хиљада динара (укупно 30 плаћања).

ЈП „Путеви Србије“ и „Грађевинска дирекција Србије“ су министарству достављали предситуације извођача које садрже податке о извршеним радовима. На основу предситуација Министарство је прибављало Потврде о пореском ослобођењу за обвезника ПДВ који врши промет добара и услуга, односно увоз добара, уз пореско ослобођење. По добијеном пореском ослобођењу, извођачи су сачињавали ситуације о извршеним радовима на износ без ПДВ-а. ЈП „Путеви Србије“ и „Грађевинска дирекција Србије“, достављали су Министарству захтеве за плаћање са приложеним ситуацијама.

Министарство је вршило пренос средстава на основу Решења о распореду средстава и пратеће документације.

Увидом у решења о преносу средстава и пратећу документацију уз исплате које су наведене у табели која следи, утврђено је да је Министарство доносило Решења о преносу средстава на основу валидне документације и да је испоштовало прописане процедуре:

Ред. бр.	Уговор о извођењу радова		Уговорена вредност		Пројекат	Извођач	ПИА	Решење о распореду средстава		Износ	Ситуација
	Број	Датум	без ПДВ-а	са ПДВ-ом				Број	Датум		
1	401-00-58/2012-01	31.08.2012.	33.934	40.042	радови на санацији клизишта на локалном путу Придворица – Девићи - Остатија	„Путеви“ доо Ивањица	ЈП „Путеви Србије“	401-00-00017/25/2013-01	31.01.2013.	32.657	Прва

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Ред. бр.	Уговор о извођењу радова		Уговорена вредност		Пројекат	Извођач	ПИА	Решење о распореду средстава		Износ	Ситуација
	Број	Датум	без ПДВ-а	са ПДВ-ом				Број	Датум		
2	401-00-65/2012-01	11.09.2012.	14.447	17.048	радови на санацији клизишта на локалним путевима на територији општине Петровац на Млави и то: Косанића мала, Каменово и Орешковица	ПЗП „Пожаревац“ и „Инграпомни“ доо	ЈП „Путеви Србије“	401-00-00017/51/2013-01	22.02.2013.	13.431	Прва
3	401-00-156/2012-01	02.03.2012.	22.410	26.444	радови на санацији клизишта на локалним путевима Боговађа – Доњи Лајковац	„Колубара грађевинар“ доо Лазаревац	ЈП „Путеви Србије“	401-00-00017/88/2013-01	23.07.2013.	14.231	Трећа
4	401-00-430/2012-01	12.07.2012.	8.253	9.738	радови на санацији клизишта на локалним путевима: Бабушница - Калуђерово и Александровац – Стол - Кијевац	„Транскоп-р“ доо Сврљиг	ЈП „Путеви Србије“	401-00-00017/11/2013-01	21.01.2013.	5.441	Прва
5	401-00-428/2012-01	04.07.2012.	11.207	13.224	радови на санацији клизишта на локалном путу Ивањица - Глијеча	„Гранит плус“ доо Ивањица	ЈП „Путеви Србије“	401-00-00017/23/2013-01	31.01.2013.	6.757	Прва
6	401-00-601/2011-01	23.12.2011.	14.995	17.694	радови на санацији клизишта на локалним путевима на територији општине Александровац	„Геосонда-фундирање“ АД Београд	ЈП „Путеви Србије“	401-00-00017/31/2013-01	13.02.2013.	6.280	Трећа
7	401-00-423/2012-01	04.07.2012.	3.778	4.458	радови на реконструкцији дела улице Николе Грбића, на локацији Грбићи у Косјерићу	„Путеви“ АД Пожега	Грађевинска дирекција Србије	401-00-00017/95/2013-01	14.08.2013.	1.391	Окончана
8	Укупно									80.188	

б) Издаци који се финансирају из средстава обезбеђених Законом о буџету за 2013. годину

Министарство саобраћаја је из средстава обезбеђених Законом о буџету за 2013. годину на име финансирања/суфинансирања капиталног одржавања аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела платило извођачима радова износ од 219.409 хиљада динара (8 извођача).

Плаћања су извршена по захтевима јединица локалне самоуправе за одобрење средстава за финансирање радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева и улица. Решавајући по Захтевима јединица локалних самоуправа, Министарство је, везано за пројекте за које је одобрило средства, донело Одлуке о покретању поступка јавне набавке. У одлукама је наведено да су средства обезбеђена у буџету Републике Србије за 2013. годину и да Министарство преноси овлашћења на јединицу локалне самоуправе да у име и за рачун министарства спроведе поступак јавне набавке у складу са законом.

По спроведеним поступцима јавних набавки, Министарство саобраћаја (у својству инвеститора), јединице локалне самоуправе (у својству корисника или корисника и суинвеститора) и Извођачи су закључивали уговоре о извођењу радова.

У ревизионом поступку је обухваћена документација везана за 9 уговора о извођењу радова на реконструкцији путне инфраструктуре закључених са 4 извођача којима је током 2013. године плаћено укупно 179.565 хиљада динара.

Преглед ревидиране документације наведен је у табели која следи:

Ред. бр.	Уговор о извођењу радова		Уговорена вредност		Суфинансира Министарство	Пројекат	Извођач	Корисник	Решење о распореду средстава		Износ	Ситуација
	Број	Датум	без ПДВ	са ПДВ					Број	Датум		
1	401-00-158/2013-01	09.04.2013.	57.874	69.449	80%	радови на реконструкцији и изградњи локалне инфраструктуре на територији општине Уб, Новаци Баталаге и Докмир-Кршна глава	П.Д. „ИНГРАПОМНИ“ доо	Општина УБ	401-00-17/70/2013-01	23.04.2013.	17.362	Аванс
									401-00-17/76/2013-01	27.05.2013.	26.988	Прва
									401-00-17/80/2013-01	07.06.2013.	11.209	друга

у хиљадама динара

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Ред. бр.	Уговор о извођењу радова		Уговорена вредност		Суфинансира Министарство	Пројекат	Извођач	Корисник	Решење о распореду средстава		Износ	Ситуац.
	Број	Датум	без ПДВ	са ПДВ					Број	Датум		
2	404-460/II	03.08.2011.	100.736	118.869	92,68	модернизација и изградња локалних путева и улица на територији града Крушевца	„Ратко Митровић	Општина Крушевац	401-00-17/36/2013-01	20.02.2013.	11.142	четврта
									401-00-17/37/2013-01	20.02.2013.	19.413	пета
									401-00-17/80/2013-01	07.06.2013.	3.108	шеста
									401-00-17/61/2013-01	05.04.2013.	3.890	седма
									401-00-17/62/2013-01	05.04.2013.	9.777	осма
									401-00-17/63/2013-01	05.04.2013.	2.670	коначна
3	01-број: 06-133	02.10.2012.	20.057	24.068	100%	радова на ојачању коловозне конструкције пута Крајчиновићи Кукуровићи	Сложна браћа	Општина Прибој	401-00-17/64/2013-01	05.04.2013.	18.360	коначна
	679/2012	14.08.2012.	2.358	2.782	100%	за уређење пута за Гујаничку малу			401-00-17/75/2013-01	27.05.2013.	5.708	коначна
	676/2012	14.08.2012.	782	923	100%	уређење пута за Дробњаке		Општина Сјеница	број 401-00-14/107/2012-01	12.12.2012.	2.759	коначна
	401-00-53/2013-01	29.01.2013.	9.467	11.360	100%	изградњу и асфалтирање локалних путева на територији Општине Сјеница			401-00-17/38/2013-01	20.02.2013.	923	коначна
4	404-10/2012-IV	27.05.2013.	12.152	10.127	82,89%	Прилазни пут до православног гробља и муслиманског гробља	Нови Пазар пут	Општина Сјеница	401-00-17/75/2013-01	27.05.2013.	9.599	коначна
	404-10/2012-II	11.12.2012.	6.452	6.968		Улица Велимира Јакића			401-00-17/77/2013-01	27.05.2013.	5.889	коначна
	401-00-54/2012-01	31.08.2012.	15.974	18.849	100%	извођење радова на асфалтирању пута за село Чукоте		Општина Тутин	401-00-17/16/2013-01	29.01.2013.	401	коначна
									401-00-17/14/2013-01	29.01.2013.	2.894	Прва
									401-00-17/15/2013-01	29.01.2013.	15.921	Друга
5	Укупно										179.565	

Увидом у уговоре и пратећу документацију утврђено је следеће:

1) Министарство је суфинансирало четири пројекта на укупан износ од 121.047 хиљада динара, и то:

- *Извођење радова на реконструкцији и изградњи локалне инфраструктуре на територији општине Уб, Новаци Баталаге и Докмир-Кришна глава*, при чему Министарство саобраћаја суфинансира пројекат са 80% вредности, а општина Уб 20%. По овлашћењу Министарства за инфраструктуру број 443-02/2012 од 10.12.2012. године, Општина Уб је у име и за рачун Министарства спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор о извођењу радова са извођачем „Инграп-Омни“.

По испостављеним ситуацијама Извођача које су оверене од стране надзорног органа, Министарство саобраћаја је у току 2013. године Привредном друштву „Инграп-Омни“ доо пренело средства у укупном износу од 55.559 хиљада динара.

- *Модернизација и изградња локалних путева и улица у граду Крушевцу*. По Захтеву града Крушевца 01 број 6/2011- II од 11.02.2011. године и предлога Комисије за процену основаности пројекта, Министарство за инфраструктуру је дана 08.03.2011. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке за 2011. годину број 404-02-19/2011 и спровођење поступка јавне набавке поверило Граду Крушевцу.

Уговорена вредност радова је 118.869 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства у износу од 118.000 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су Законом о буџету РС за 2011. годину, а

део средстава у износу од 869 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су у буџету Града Крушевца. Министарство је суфинансирало пројекат у висини од 92,68% вредности.

По испостављеним ситуацијама Извођача овереним од стране надзорног органа, Министарство саобраћаја је у току 2013. године предузећу „Ратко Митровић-нискоградња“ д.о.о. из Београда пренело средства у укупном износу од 50.000 хиљада динара.

- Извођење радова на изградњи и реконструкцији путних праваца на територији општине Сјеница, у износу од 15.848 хиљада динара. Министарство је донело Одлуку број 404-02-66/2012-01 од 26.04.2012. године којом овлашћује Општину Сјеница да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру и енергетику спроведе поступак јавне набавке, за коју је обезбедило средства у износу од 5.889 хиљада динара за Улицу Велимира Јакића и у износу 9.599 хиљада динара за прилазни пут до православног и муслиманског гробља, укупно 15.848 хиљада динара. Радови су поверени АД „Нови Пазар-Пут“ из Новог Пазара.

Вредност уговорених радова износи укупно 19.120 хиљада динара, а Министарство је обезбедило средства у укупном износу од 15.848 хиљада динара, тако да ова два пројекта суфинансира са 82,89%.

2) Министарство је преузимањем дуга финансијски подржало радове на ојачању коловозне конструкције пута Крајчиновићи-Кукуровићи у износу од 24.068 хиљада динара које је за Општину Прибој изводило предузеће „Сложна браћа“ д.о.о, огранак „Путеви Златар“ из Нове Вароши. Општина Прибој (Дужник), Предузеће „Сложна браћа“ д.о.о, огранак „Путеви Златар“ из Нове Вароши (Поверилац) и Министарство саобраћаја (Преузималац), закључили су Уговор о преузимању дуга број 401-00-79/2013-01 од 14.02.2013. године.

3) По захтевима локалних самоуправа за обезбеђење средстава Министарство је финансијски подржало 4 пројекта у укупном износу од 34.450 хиљада динара, и то:

- Изградња и асфалтирање локалних путева на територији Општине Сјеница у укупном износу од 11.552 хиљада динара. Министарство је Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-02-10/2012-01 од 07.09.2012. године овластило Општину Сјеница да у име и за рачун Министарства саобраћаја спроведе поступак јавне набавке. Радови су поверени предузећу „Сложна браћа“ из Нове Вароши.

- Изградња путева у Општини Нова Варош у износу од 3.705 хиљада динара, од чега за уређење (ревитализацију) пута за Дробњаке у износу од 923 хиљаде динара и за уређење (ревитализацију) пута за Гујаничку малу у износу од 2.782 хиљаде динара. Општина Нова Варош је по овлашћењу Министарства за инфраструктуру и енергетику од 24.05.2012. године у име и за рачун Министарства за инфраструктуру и енергетику као Наручиоца спровела поступке јавне набавке, и закључила уговоре о извођењу радова са предузећем „Сложна браћа“ из Нове Вароши. У 2013. години је Министарство саобраћаја по том основу предузећу „Сложна браћа“ из Нове Вароши платило износ од укупно 3.682 хиљада динара.

- За извођење радова на асфалтирању пута за село Чукоте Општина Тутин у износу од 19.216 хиљада динара. Министарство за инфраструктуру је, дана 11.05.2012. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке за 2012. годину број 404-02-69/2012-01 којом је за спровођење поступка јавне набавке овластило Општину Тутин. Радови су поверени АД „Нови Пазар-Пут“ из Новог Пазара. Уговорена вредност радова увећана за ПДВ по стопи од 18% износи 18.849 хиљада динара. С обзиром да је у 2013. години дошло до увећања стопе ПДВ-а на 20%, Министарство саобраћаја је платило Извођачу износ од 19.216 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам достављена на увид документација из које бисмо се уверили на основу којих процедура су прихваћени захтеви јединица локалне самоуправе и донете Одлуке о покретању поступка јавних набавки.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину од 06.11.2012. године, дала препоруку Министарству да треба да утврди процедуру односно да

пропише поступке и критеријуме за избор радова који се финансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511.

Поступајући по препоруци, Министар саобраћаја је дана 25.01.2013. године донео Упутство број 119-01-8/2013-01 којим се утврђују критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

Критеријуме утврђене овим Упутством примењује Комисија за избор пројеката путне инфраструктуре које овом Министарству подносе јединице локалне самоуправе (члан 2. тачка 1.)

Министар саобраћаја је дана 28.01.2013. године донео Решење о образовању Комисије за избор пројеката путне инфраструктуре. На основу истог Решења, задатак комисије је да на основу Упутства број 119-01-8/2013-01 од 25.01.2013. године, донесе акт којим уређује начин свог рада и бодовање критеријума из тачке 2. Упутства, врши бодовање пројеката путне инфраструктуре који су поднети Министарству саобраћаја од стране јединице локалне самоуправе и предлаже министру пројекте путне инфраструктуре које треба финансирати / суфинансирати из средстава буџета Републике Србије.

Министарство није актом уредило рад Комисије за избор пројеката путне инфраструктуре и начин бодовања критеријума из тачке 2. Упутства број 119-01-8/2013-01 од 25.01.2013. године, те није било могуће утврдити на који начин је извршено бодовање и одабир пројеката путне инфраструктуре које треба финансирати / суфинансирати из средстава буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁴⁴, према којем су корисници јавних средстава дужни да успоставе финансијско управљање и контролу кроз спровођење политика, процедура и активности ради пословања у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, а у циљу економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја, да уреди рад Комисије за избор пројеката путне инфраструктуре који се финансирају из средстава Министарства и начин бодовања критеријума из тачке 2. Упутства, у циљу успостављања финансијског управљања и контроле економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава, кроз спровођење политика, процедура и активности ради пословања у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

2.1.1.4.5. Капитално одржавање канализације – конто 511342

Министарство саобраћаја је у 2013. години, исказало издатак за капитално одржавање канализације у износу од 6.291 хиљада динара.

Финансирање Капиталног одржавања канализације вршено је из средстава ЦЕБ-а, посредством Грађевинске дирекције Србије. На основу Захтева за плаћање број 162605 од 16.01.2013. године и приложене Окончане ситуације број 127/12 од 31.12.2012. године на износ од 6.291 хиљада динара, Министарство саобраћаја је донело Решење о распореду средстава број 401-00-00017/5/2013-01 од 18.01.2013. године којим се Грађевинској дирекцији Србије преносе средства у износу од 6.291 хиљада динара.

Основ за пренос средстава је окончана ситуација Извођача „Стабил-про“ доо број 127/12 од 31.12.2012. године, на износ од 6.291 хиљада динара без ПДВ-а са укалкулисаном курсном разликом и Потврда о пореском ослобођењу за обвезника ПДВ који врши промет

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

добра и услуга, односно увоз добра, уз пореско ослобођење број 4850066112191 од 28.12.2012. године.

Министарство за инфраструктуру и енергетику, Град Ужице и ГП „Стабил-про“ доо Ужице су закључили Уговор о извођењу радова број 401-00-196/2012-01 од 22.03.2012. године. Предмет уговора је извођење радова на санацији фекалног колектора на локацији у МЗ Турица, град Ужице, у вредности од 5.731 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке број 404-94/11.

Анексом Уговора о извођењу радова на санацији фекалног колектора у МЗ Турица у Ужицу број 401-00-195/2012-01 од 20.12.2012. године продужен је рок за извођење радова до 30.12.2012. године и додата одредба о могућности обрачунавања разлике у цени за извођење свих радова у случају промене курса евра на дан обрачуна.

2.1.1.4.6. Планирање и праћење пројеката – конто 511411

Министарство саобраћаја је у 2013. години, извршило расход на име планирања и праћења пројеката у износу од 13.268 хиљада динара, од чега је износ од 1.752 хиљада динара исплаћен ЈП-у „Путеви Србије“ и 11.516 хиљада динара „Грађевинској дирекцији Србије“.

„Грађевинска дирекција Србије“ је са Министарством за инфраструктуру и енергетику закључила Уговор о управљању пројектима који се финансирају из средстава зајма Банке за развој Савета Европе број 401-00-223/2011-01 од 10.06.2011. године. Цена вршења услуга управљања пројектом и стручног надзора утврђена је као процентуални износ од 4% у односу на вредност изведеног рада или вредности непокретности која је предмет купопродаје.

ЈП „Путеви Србије“ и Министарство за инфраструктуру закључили су Уговор о управљању пројектима који се финансирају из средстава зајма Банке за развој Савета Европе број 401-00-452/2010-01 од 08.09.2010. године. Уговором је одређена цена вршења услуга управљања пројектом и стручног надзора над извођењем радова у процентуалном износу од 1% до 3%. Трошкови комисија и трошкови оперативног тима за остале активности имплементације и управљања пројектом утврђују се сходно ангажовању појединаца и средствима опредељеним Уговором о зајму.

а) Грађевинска дирекција Србије

Министарство саобраћаја је у току 2013. године исплатило износ од 11.516 хиљада динара Грађевинској дирекцији Србије.

Извршен је увид у документацију за исплату у вредности од 4.241 хиљада динара.

Грађевинска дирекција Србије је доставила Министарству саобраћаја другу привремену ситуацију – рачун бр. 1720/12 на износ од 4.241 хиљада динара без ПДВ-а. (Пореска управа је издала Потврду о пореском ослобођењу за обвезника ПДВ који врши промет добра и услуга, односно увоз добра, уз пореско ослобођење „Грађевинској дирекцији Србије“ доо, на износ од 4.241 хиљада динара, број 4850044012191 од 17.12.2012. године).

Уз ситуацију је приложена спецификација пројеката над којима се врши управљање са њиховим појединачним вредностима чија је укупна вредност 238.530 хиљада динара. Цена услуга је утврђена на следећи начин:

у хиљадама динара		
Редни број	Опис	Износ
1	Вредност пројеката над којима се врши управљање	238.530
2	Уговорена цена за вршење услуге управљања пројектима (4%)	9.541
3	Фактурисано по претходним ситуацијама	4.005

Редни број	Опис	Износ
4	Износ по овој ситуацији (2-3)	5.536
5	Вредност ситуација који је плаћен средствима из буџета	1.295
6	За исплату (4-5)	4.241

Министарство саобраћаја је донело Решење о распореду средстава број 401-00-00017/2/2013-01 од 11.01.2013. године којим се одобрава пренос средстава у износу од 4.241 хиљада динара Грађевинској дирекцији Србије по основу трошкова управљања пројектом.

б) ЈП „Путеви Србије

Министарство саобраћаја је у току 2013. године исплатило износ од 1.752 хиљада динара ЈП-у „Путеви Србије“.

Извршен је увид у документацију за исплату у вредности од 402 хиљаде динара.

ЈП „Путеви Србије“ доставило је Министарству саобраћаја Захтев за повлачење средстава са партије кредита Банке за развој Савета Европе (друга фаза) број 953-6516/12-8 од 14.12.2012. године на износ од 402 хиљаде динара, а по основу бруто накнада за рад чланова тима за управљање пројектима. У прилогу дописа је достављен:

- обрачун нето накнада за јул 2012. године према обиму месечног ангажовања
- обрачун бруто накнада за месец јул за све чланове тима
- Извештај о реализацији програма ЦЕБ 2, јул 2012. године, са пресеком стања по појединачним пројектима

Министарство саобраћаја је донело Решење о распореду средстава број 401-00-00014/111/2012-01 од 14.12.2012. године којим се одобрава пренос средстава у износу од 402 хиљаде динара ЈП-у „Путеви Србије“, за исплату накнаде за рад чланова Јединице за управљање пројектом (тима) за месец јул 2012. године.

2.1.1.4.7. Стручна оцена и коментари – конто 511441

Министарство саобраћаја је у току 2013. године за услуге надзорног органа исплатило износ од 147.343 хиљада динара.

Влада Републике Србије је са предузећем Louis Berger из Француске, након спроведеног поступка јавне набавке за услуге надзорног органа који ће вршити стручни надзор над извођењем радова на изградњи моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама, закључила Уговор број 404-6629/2011-1 од 09.09.2011. године. Уговорена вредност услуга је 3.822.000,00 евра. Уговорено је да се плаћање врши у динарима по средњем курсу НБС на дан исплате (члан 5. уговора).

Исплата уговореног износа се врши на следећи начин:

- 95% од вредности услуге, за услуге пружене до 31.12.2014. године у једнаким месечним ратама путем оверених привремених кварталних ситуација на основу Извештаја о напредовању радова.

- 5% од вредности услуге, за пружене услуге до 31.12.2016. године исплатиће се једнократно кроз окончану ситуацију (члан 6. уговора).

У складу са одредбама Уговора, у 2013. години извршена су плаћања у укупном износу од 147.343 хиљада динара, на основу документације која је наведена у табели:

Редни број	Корисник средстава	Правни основ	Допис Дирекције за грађевинско земљиште		Ситуација (у ЕУР)			Решење о распореду средстава		
			Број	Датум	Број - за период	Износ без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом	Број	Датум	Износ у 000 дин
1	Louis Berger	Уговор за услуге надзорног органа који ће вршити	1522/9600-VI-6	09.01.2013.	број 6 - октобар-децембар 2012. године	272.317,50	326.781,00	401-00-17/52/2013-01	20.03.2013.	36.372

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

2	Louis Berger	стручни надзор над извођењем радова на изградњи моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама	21227/9600-VI-6	08.04. 2013.	број 7 - јануар-март 2013. године	272.317,50	326.781,00	401-00-17/68/2013-01	19.04. 2013.	36.453
3	Louis Berger		42741/9600-VI-6	08.07. 2013.	број 8 - април-јун 2013. године	272.317,50	326.781,00	401-00-17/87/2013-01	11.07. 2013.	37.249
4	Louis Berger		59955/9600-VI-6	16.10. 2013.	број 9 - јул-септембар 2013. године	272.317,50	326.781,00	401-00-17/108/2013-01	18.11. 2013.	37.270
5	Укупно					1.089.270,00	1.307.124,00			147.343

2.1.1.5. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – конто 551000

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁴⁵ (члан 7), у оквиру Раздела 20 – Министарство саобраћаја, опредељена су средства у укупном износу од 1.683.176 хиљада динара за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2013. године, исказани су издаци за ове намене у износу од 1.031.604 хиљада динара (345.943 хиљада динара за Коридор 10 и 685.661 хиљада динара за Коридор 11).

Чланом 7. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину прописано је да ће се распоред и коришћење средстава вршити по посебном акту Владе.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о изменама и допуни Одлуке о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, којом су Министарству саобраћаја распоређена средства у износу од 532.462 хиљада динара за финансирање пројекта Изградња Коридора 10 – Северни крак (шифра пројекта 14400803) и у износу од 2.000.714 хиљада динара за финансирање Коридора 11 – извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд – Јужни Јадран, деоница Уб – Лајковац.

Ребалансом буџета за 2013. годину од 05.07.2013. године, средства за финансирање Коридора 11 умањена су на износ од 1.150.714 хиљада динара. Одлука о изменама и допуни Одлуке о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину није усаглашена са ребалансом буџета за 2013. годину.

2.1.1.5.1. Пројекат 13100803 – изградња леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада

Министарство саобраћаја је у 2013. години, извршило расход на име изградње леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада у износу од 345.943 хиљада динара.

Извршење се састоји од износа од 341.613 хиљада динара који је исплаћен извођачима радова и износа од 4.330 хиљада динара који је исплаћен за услуге стручног надзора.

Редни број	Извођач	у хиљадама динара Исплаћено у 2013. години
1	АД „Путеви“ Ужице	198.610
2	ГП „Планум“	137.278
3	Енергомонтажа	4.980
4	Железнице Србије	745
I	Укупно за извођаче	341.613
1	Институт за путеве АД	4.330
II	Укупно за надзор	4.330
III	Укупно исплаћено у 2013. години	345.943

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

Средства су исплаћена на основу Уговора о грађењу број 401-00-210/2010-02 од 27.04.2010. године закључен између: Министарства за инфраструктуру (Наручилац); „Коридор 10“ доо (Корисник); ЈП „Путеви Србије“ (Крајњи корисник) и групе понуђача: ПЗП „Београд“ ад, АД „Путеви Ужице“, „Боровица“ доо и ГП „Планум“ ад (Извођач).

Предмет уговора је извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од км 1+125 до км 28+000 и од км 38+000 до км 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од км 1+320 до км 23+619.

Вредност уговорених радова износи 8.450.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.971.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка, због претходно обустављеног отвореног поступка јавне набавке, у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама.

Начин плаћања је дефинисан тако да се 35% укупне вредности извршених радова плаћа по испостављеним месечним ситуацијама у року од 60 дана од дана испостављања ситуација, док се плаћање преосталих 65% радова плаћа по истеку рока од 30 месеци од дана испостављања ситуације.

Од сваке привремене ситуације Наручилац обуставља 5% на име задржаног износа који служи за отклањање недостатака након завршетка радова. Задржани износ може бити исплаћен Извођачу по завршетку радова уз претходно достављене безусловне, наплативе на први позив, банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року са роком важења 30 дана дужим од трајања гарантног рока.

Извођач је обавезан да у року од 30 дана од дана закључења уговора достави Наручиоцу полисе осигурања и гаранцију банке за добро извршење посла, неопозиву, безусловну и наплативу на први позив без приговора, у висини од 7% уговорене цене радова, са роком важности 60 дана дужим од уговореног рока за завршетак радова.

Привремене ситуације Извођач подноси стручном надзору до 5-ог у месецу за радове изведене у претходном месецу. Привремене и окончану ситуацију, уз пратећу документацију, Извођач је достављао Наручиоцу преко стручног надзора и Корисника.

Уговорен је рок за извођење радова од 270 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач се обавезује да све накнадно уговорене радове у вредности до 10% уговорене цене радова, изведе у уговореном року.

Преглед закључених Уговора о грађењу и Анекса

у хиљадама динара

Редни број	Уговор и Анекси	Број	Датум	Предмет	Вредност уговора
1	Уговор о грађењу	401-00-210/2010-01	27.04.2010.	Уговорено извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75	9.971.000
2	Анекс 1	401-00-210/2010-01-1	10.05.2010.	Промена члана 6. Основног уговора-аванс највише у висини 5% уговорене вредности радова.	
3	Анекс 2	401-00-210/2010-01-2	16.08.2010.	Промена члана 6. Основног уговора-аванс највише у висини 20% уговорене вредности радова.	
4	Анекс 3	401-00-210/2010-01	28.12.2010.	Извођење вишкова радова по позицијама и јединичним ценама из Основног уговора. Уговорени износ се мења и износи 10.104.478.518,06 динара.	10.104.479
5	Анекс 4	401-00-210/2010-01	27.01.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 20.07.2011. ГП Келебија-петља Суботица 10.10.2011.	
6	Анекс 5	401-00-210/2010-01	08.03.2011.	Промена овлашћеног члана групе понуђача. Именовано предузеће АД. "Путеви Ужице" уместо ПЗП Београд	
7	Анекс 6	401-00-210/2010-01	11.07.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 29.08.2011.	
8	Анекс 7	401-00-210/2010-01	31.08.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 30.09.2011. ГП Келебија-петља Суботица: 20.12.2011.	

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Редни број	Уговор и Анекси	Број	Датум	Предмет	Вредност уговора
9	Анекс 8	401-00-210/2010-01	06.10.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 30.11.2011.	
10	Анекс 9	401-00-210/2010-01	09.12.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: део до 30.12.2011. и део до 01.05.2012. ГП Келебија-петља Суботица: 01.05.2012.	
11	Анекс 10	401-00-210/2010-01	14.05.2012.	На основу констатације вишка и мањка радова мења се уговорена вредност радова по основном уговору и Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: за део радова до 31.10.2012. ГП Келебија-петља Суботица: 31.10.2012.	8.590.956
2	Анекс 11	401-00-210/2010-01	06.06.2012.	Наплата вишкова радова по Основном уговору у складу са Прегледом вишка и мањка радова: вредност вишкова радова износи 112.440.542,52 динара, а мањкова 1.225.833.068,76 динара. Вредност уговора се мења и износи 8.790.678.187,99 динара	8.790.678
13	Анекс 12	401-00-210/2010-01	03.08.2012.	Промена Наручиоца - Уместо Министарства за инфраструктуру и енергетику Наручилац је Министарство саобраћаја	
14	Анекс 13	401-00-210/2010-01	04.09.2012.	Мења се члан 6. Основног уговора - задржани депозит може се исплатити по прибављању позитивног мишљења Комисије за технички преглед и пуштања деонице у пробни рад	
15	Анекс 14	401-00-210/2010-01	20.12.2012.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 31.05.2013. ГП Келебија-петља Суботица: 30.11.2013.	
16	Уговор о грађењу за извођење додатних радова	401-00-210/2010-01	11.07.2011.	Изградња леве траке аутопута Е75 од ГП Хоргош до Новог Сада на деоницама од км 1+125 до км 28+000 и од км 38+000 до км 98+000 и деонице ГП Келебија до петље „Суботица југ“ од км 1+320 до км 23+619	860.675
17	Анекс 1	401-00-210/2010-01	12.08.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова - ГП Хоргош-Нови Сад: 29.08.2011.	
18	Анекс 2	401-00-210/2010-01	06.10.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова - ГП Хоргош-Нови Сад: 30.11.2011.	
19	Анекс 3	401-00-210/2010-01	09.12.2011.	Продужење уговореног рока завршетка радова - ГП Хоргош-Нови Сад: 30.12.2011.	
20	Анекс 4	401-00-210/2010-01	22.03.2012.	Извођење и наплата вишкова радова по Основном уговору у складу са прегледом вишка и мањка додатних радова број 5467-3/11 од 28.12.2011. године	
21	Анекс 5	401-00-210/2010-01	14.05.2012.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 31.08.2012. ГП Келебија-петља Суботица југ: 31.10.2012.	
22	Анекс 6	401-00-210/2010-01	03.08.2012.	Промена Наручиоца - Министарство саобраћаја	
23	Анекс 7	401-00-210/2010-01	06.09.2012.	Продужење уговореног рока завршетка радова: ГП Хоргош-Нови Сад: 31.10.2012.	
24	Уговор о грађењу за извођење додатних радова	401-00-210/2010-01	29.07.2013.	изградња траке аутопута Е75 од ГП "Хоргош" до Новог Сада на деоницама од км 00+000 до км 28+000 и од км 38+000 до км 98+000 и деонице ГП "Келебија" - петља "Суботица југ" од км 1+320 до км 23+619	177.417

Поред горе наведених уговора, закључени су и уговори са „Енергомонтажа“ ад Београд и АД „Железнице Србије“, чији се преглед даје у табели број 3:

Преглед закључених Уговора

у хиљадама динара

Редни број	Уговор	Број	Датум	Извођач радова	Предмет	Вредност
1	Уговор о извођењу радова	401-00-362/2011-01	08.09.2011.	Енергомонтажа а.д. Београд	Адаптација постојећих далеководна на местима укрштања деоница ГП „Келебија“ до петље „Суботица-југ“ од км 1+320 до км 23+619	58.390 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

Редни број	Уговор	Број	Датум	Извођач радова	Предмет	Вредност
2	Уговор	401-00-258/2012-01	12.04.2012.	АД Железнице Србије	Регулисање накнаде трошкова пружања услуга насталих због одобравања затвора пруге, увођења лаганих возњи, искључења напона из постројења контактне мреже, давања потребног надзора и организовања измена у организацији железничког саобраћаја, те посебне мере заштите у смислу онемогућавања уласка у зону опасности (2,00 м) елемената електрифициране пруге система 25 kV, 50 Hz, као и остале услуге предузимања мера заштите ради обезбеђења од струје високог напона, а у складу са одредбама Техничких услова бр. 102/10-568/2 издатих од стране АД "Железнице Србије" 23.06.2010. године	трошкови који настају утврђиваће се у току трајања уговора и не могу бити већи од 3.000 хиљада динара.

Министарство за инфраструктуру (Наручилац), „Коридор 10“ доо (Корисник) и Институт за путеве ад Београд и СИ ЦИП доо Београд (Извршилац) закључили су Уговор о вршењу стручног надзора број 401-00-429/2010-01 од 30.08.2010. године.

Предмет уговора је вршење стручног надзора на изградњи леве траке аутопута Е-75, од ГП „Хоргош“ до Новог Сада, на деоницама од км 1+125 до км 28+000 и од км 38+000 до км 98+000 и деонице ГП „Келебија“ – петља „Суботица југ“ од км 1+320 до км 23+619, у свему према Закону о планирању и изградњи, одговарајућим актима издатим од стране Министарства животне средине и просторног планирања, потврђеном главном пројекту, Конкурсној документацији и усвојеној понуди бр. 40-4407/2 од 23.08.2010. године.

Уговор је закључен у вредности од 107.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 126.260 хиљада динара са ПДВ-ом. Исплате се врше на основу оверених привремених месечних ситуација (90%) и окончане ситуације (10%). Рок завршетка стручног надзора је 9 месеци.

Преглед закључених Уговора о вршењу стручног надзора и Анекса у хиљадама динара

Редни број	Назив акта	Извођач радова	Број	Датум	Напомена
1	Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи леве траке аутопута Е-75	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01	30.08.2010.	Вршење стручног надзора на изградњи леве траке аутопута Е-75 у вредности од 126.260 хиљада динара са ПДВ-ом.
2	Анекс 1	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01	20.05.2011.	Промена назива наручиоца - Министарство за инфраструктуру и енергетику
3	Анекс 2	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01	26.05.2011.	Продужење рока до 31.10.2011.
4	Анекс 3	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01	27.10.2011.	Продужење рока до 20.12.2011.
5	Анекс 4	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01	30.12.2011.	Продужење рока до 01.05.2012.
6	Анекс 5	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01	11.06.2012.	Продужење рока до 31.07.2012.
7	Анекс 6	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-02	17.08.2012.	Промена назива наручиоца - Министарство саобраћаја
8	Уговор о вршењу додатних услуга стручног надзора над извођењем додатних радова на изградњи леве траке аутопута Е-75	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-524/2010-01	25.11.2011.	Додатни стручни надзор над извођењем додатних радова у вредности од 30.780 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођачи (група понуђача: ПЗП „Београд“ ад „Путеви Ужице“, и ГП „Планум“), сачињавали су Привремене ситуације појединачно. Ситуације садрже обим и вредност извршених радова у периоду за који су испостављене. Вредност за наплату је подељена по принципу 35% и 65%.

Ситуације испостављене за радове по основном уговору и за додатне радове за исти период нумерисане су различитим бројевима. Носилац посла обједињује ситуације свих извођача, оверене од стране надзорног органа и доставља их на наплату Министарству.

Министарство је извршило плаћања у износима и по динамици из уговора, на основу Решења о преносу средстава. Обавеза се евидентира у пословним књигама Министарства у моменту плаћања, за део ситуације за који се плаћање врши. Конто на којем се исказују обавезе према добављачима истовремено се и задужује и одобрава за плаћени износ, тако да је салдо обавеза према добављачима увек нула.

Део обавезе за извршене радове фактурисане привременим ситуацијама који, у складу са Уговором о извођењу радова доспева у року од 30 месеци и који није плаћен са евиденционог рачуна Министарства, није исказан у пословним књигама.

У постуку ревизије дате су на увид оперативне, ванкњиговодствене евиденције примљених привремених ситуација сачињене у форми excel табеле.

У поступку ревизије, увидом у достављене привремене ситуације, на основу којих су извршене исплате добављачима, утврђено је да су исте уредно попуњене и оверене од стране извођача радова, надзорног органа, корисника Коридора 10 и Министарства за инфраструктуру.

Преглед извршених плаћања у 2013. години у укупном износу од 345.943 хиљада динара (335.887 хиљада динара за изведене радове по основном уговору, 5.726 хиљада динара за пратеће радове и 4.330 хиљада динара за извршен надзор над радовима) дат је у наредним табелама:

Преглед плаћања у 2013. години за изведене радове

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум привремене ситуације	Извођач радова	Вредност ситуације			Решење о распореду средстава		
			35%	65%	Укупно	Број	Датум	Износ
1	број 23, 07.09.2012.	АД „Путеви“ Ужице		26.179	40.276	Плаћено из јавног дуга у 2012. години		
			14.097			401-00-00019/10/2013-01	18.03.2013.	144.252
		АД „Путеви“ Ужице	наплата задржаног износа		130.155	401-00-00019/11/2013-01	18.03.2013.	54.094
2	број 24, 29.11.2012.	ГП „Планум“	наплата задржаног износа		54.094	401-00-00019/12/2013-01	18.03.2013.	1.792
		АД „Путеви“ Ужице	1.792		5.121	Доспева на плаћање у 2015. години		
				3.329		401-00-00019/13/2013-01	18.03.2013.	242
3	број 10, 07.09.2012. - додатни радови	ГП „Планум“	242		692	Доспева на плаћање у 2015. години		
		АД „Путеви“ Ужице			27.598	401-00-00019/14/2013-01	18.03.2013.	27.598
					2.628	401-00-00019/15/2013-01	18.03.2013.	2.628
4	број 11, 29.11.2012. - додатни радови	АД „Путеви“ Ужице			24.968	401-00-00019/16/2013-01	18.03.2013.	24.968
		ГП „Планум“			111	401-00-00019/17/2013-01	18.03.2013.	111
			15.239		43.540	Плаћено у 2011. години		
5	број 11, 09.05.2011.	ГП „Планум“		28.301		401-00-00019/26/2013-01	03.10.2013.	28.301
			27.947		79.848	Плаћено у 2011. години		
				51.901		401-00-00019/49/2013-01	02.12.2013.	51.901
7	Укупно за изведене радове у 2013. години				409.031			335.887

Преглед плаћања у 2013. години за пратеће радове

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум привремене ситуације	Извођач радова	Вредност ситуације		Решење о распореду средстава		
			наплата задржаног износа	4.980	Број	Датум	Износ
1	Конечна ситуација бр. 60/20, 28.09.2012.	Енергомонтажа ад		4.980	401-00-00019/18/2013-01	18.03.2013.	4.980
2	Рачун број 24812	АД "Железнице Србије"		573	401-00-00019/20/2013-01	18.03.2013.	573
3	Рачун број 728	АД "Железнице Србије"		173	401-00-00019/21/2013-01	18.03.2013.	173
4	Укупно за изведене радове у 2013. години						5.726

Преглед плаћања у 2013. години за извршен надзор над радовима

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум привремене ситуације	Вршилац надзора	Решење о распореду средстава		
			Број	Датум	Износ
1	XIV привремена ситуација - Рачун број 140-78 од 02.08.2012.	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-00019/19/2013-01	18.03.2013.	1.250
2	II привремена ситуација - Рачун број 140-19 од 23.04.2013.	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-00019/25/2013-01	30.07.2013.	3.080
3	Укупно исплаћено у 2013. години				4.330

У 2013. години, Министарство је извршило плаћања у укупном износу од 335.887 хиљада динара добављачима АД „Путеви“ Ужице и ГП Планум ад Београд, делимично или у целости, по основу 6 привремених ситуација, и то:

- 280.582 хиљада динара односи се на делове ситуација број 11, 12, 23. и 24. по основном уговору (35% вредности ситуација у износу 200.380 хиљада динара и 65% вредности ситуација у износу 80.202 хиљада динара) и

- 55.305 хиљада динара односи се на ситуације број 10. и 11. по Уговору о грађењу за извођење додатних радова.

Други део привремене ситуације број 23. у износу од 26.179 хиљада динара плаћен је из јавног дуга у 2012. години, у складу са Закључком Владе 05 број 401-9024/2012 од 13.09.2012. године којим је прихваћен Програм мера за регулисање обавеза по основу извршених радова на пројектима Коридор 10 и Коридор 11 за 2012, 2013, 2014. и 2015. годину.

Укупна вредност изведених радова по овим ситуацијама износи 409.031 хиљада динара.

У пословним књигама за 2013. годину евидентирана је обавеза према добављачима за изведене радове на Коридору 10 у укупном износу од 335.887 хиљада динара колико је плаћено са евиденционог рачуна Министарства саобраћаја у 2013. години, и то: АД „Путеви“ Ужице у износу од 198.610 хиљада динара и ГП Планум ад из Београда у износу од 137.277 хиљада динара.

Разлику између вредности изведених радова који су фактурисани путем привремених ситуација и исказаних обавеза према добављачима у 2013. години по том основу у износу од 73.144 хиљада динара чини:

- обавеза у износу од 29.958 хиљада динара која није евидентирана у пословним књигама за 2013. годину, јер је део у износу од 26.179 хиљада динара плаћен из јавног дуга, а део у износу од 3.779 хиљада динара није доспео на наплату и

- обавеза у износу од 43.186 хиљада динара која је евидентирана у 2011. години када је и плаћена.

Од почетка извођења радова на пројекту Коридор 10, извођачи су испоставили 38 привремених ситуација по основном уговору у укупном износу од 8.013.895 хиљада динара.

Део вредности ових ситуација у висини од 35% износи 4.221.707 хиљада динара и тај износ је плаћен и евидентиран по динамици по којој су ситуације доспевале од 2010. до 2013. године.

Други део вредности ситуација у висини од 65%, односно 3.792.118 хиљада динара састоји се из:

- износа од 3.382.646 хиљада динара који је измирен из јавног дуга у 2012. години, у складу са Закључком Владе 05 број 401-9024/2012 од 13.09.2012. године којим је прихваћен Програм мера за регулисање обавеза по основу извршених радова на пројектима Коридор 10 и Коридор 11 за 2012, 2013, 2014. и 2015. годину;

- износа од 80.202 хиљада динара који је Министарство платило извођачима у 2013. години и

- износа од 329.340 хиљада динара који доспева на наплату у 2014. и 2015. години.

По основу Уговора о грађењу за извођење додатних радова, од почетка извођења радова у 2011. години, исплаћен је износ од 704.377 хиљада динара, од чега 55.305 хиљада динара у 2013. години.

У складу са закљученим Уговором о грађењу - извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године, предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума, доставило је неопозиву и безусловну банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, издату од стране Развојне банке Војводине из Новог Сада број 35013372 од 29.12.2011. године. Гаранција је истекла 01. маја 2012. године, па је Министарство за инфраструктуру и енергетику, као корисник гаранције, упутило Развојној банци Војводине а.д. Нови Сад Захтев за плаћање по гаранцији број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2012. године за исплату гаранције у износу од 255.140 хиљада динара (што представља износ неоправданог аванса), јер предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума није испунило обавезе у складу са закљученим Уговором, који предвиђа да извођач радова обезбеди банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања за износ неоправданог аванса. Развојна банка Војводине није поступила по захтеву Министарства, односно није извршила исплату износа из гаранције, у корист Министарства. Министарство за инфраструктуру и енергетику поднело је Захтев за предузимање правних радњи и коришћење правних средстава пред судовима и другим надлежним органима ради обезбеђења плаћања по гаранцији број 35013372 издатој од стране Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, Републичком јавном правобранилаштву, Одељење Нови Сад, број: 401-00-210/2010-01 од 15.06.2012. године. Статус предмета је остао непромењен и у 2014. години.

2.1.1.5.2. Пројекат 13100900 – Изградња аутопута Београд – Јужни Јадран Е-763

Министарство саобраћаја је у 2013. години, исказало издатак на име изградње аутопута Е-763 Београд – Јужни Јадран деоница У6 – Лајковац, на износ од 685.661 хиљада динара. Извршење се састоји од износа од 677.604 хиљада динара који је исплаћен извођачима радова и износа од 8.057 хиљада динара који је исплаћен за услуге стручног надзора.

Преглед исплата по извођачима у хиљадама динара

Редни број	Извођач	Исплаћено у 2013. години
1	АД „Путеви Ужице“	120.122
2	ГП „Планум“ ад Београд	556.596
3	Железнице Србије	886
I	Укупно за извођаче	677.604
1	Институт за путеве АД Београд	8.057
II	Укупно за надзор	8.057
III	Укупно исплаћено у 2013. години	685.661

Средства су исплаћена на основу:

- Уговора о грађењу број 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године закљученог између: Републике Србије, Министарства за инфраструктуру и енергетику (Наручилац); „Коридори Србије“ д.о.о. Београд (Корисник); ЈП „Путеви Србије“ Београд (Крајњи корисник) и групе понуђача: ПЗП „Београд“, АД „Путеви Ужице“ и ГП „Планум“ (Извођач);
- Анекса Основног уговора (до дана вршења ревизије укупно 9 анекса);
- Уговора за извођење додатних радова број 401-00-327/2010-01 од 24.06.2013. године
- и
- Анекса Уговора за извођење додатних радова (до дана вршења ревизије укупно 2 анекса).

Предмет уговора је извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд – Јужни Јадран деоница Уб – Лајковац од км 40+645,28 до км 53+139,91, која се гради на основу Решења о одобрењу за изградњу Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-01147/4/2008-10 од 27.05.2010. године (члан 1 Уговора).

Вредност уговорених радова износи 8.652.617 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Начин плаћања изведених радова уговорен је члановима 5, 6. и 7. овог Уговора тако што ће наручилац 19,5% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 12 месеци (члан 5. Уговора). Наручилац ће обезбедити аванс у висини од 10% уговорене вредности радова, уз услов да извођач достави оверену банкарску гаранцију (члан 6. Уговора). Рок за завршетак свих уговорених радова износи 488 календарских дана од дана увођења извођача у посао (члан 9. Уговора). Уколико извођач не изврши уговорене радове у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу на име уговорне казне 2% од укупно уговорене вредности радова за сваки дан прекорачења уговореног рока, а највише 10% од укупно уговорене вредности радова (члан 12. Уговора).

Уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка, због претходно обустављеног отвореног поступка јавне набавке, у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама.

Уговорне стране су 24.06.2013. године, у складу са одредбама члана 24. став 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива закључиле Уговор о извођењу додатних радова број 401-00-327/2010-01.

Вредност уговорених радова је 1.085.976 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.303.171 хиљада динара са ПДВ-ом.

Плаћања по овом Уговору вршиће Наручилац, према испостављеним месечним ситуацијама, у року од највише 45 дана од дана испостављања ситуације. Укупна вредност привремених ситуација не може да буде већа од 90% вредности уговорених радова.

Од сваке привремене ситуације Наручилац обуставља 5% уговорене цене радова за отклањање недостатака у гарантном року са роком важења 30 дана дужем од трајања гарантног рока.

Извођач је обавезан да достави Наручиоцу у року од 10 дана од дана закључења уговора гаранције банке:

- за добро извршење посла у висини уговорене цене радова са роком важности који је 60 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова. Извођач се обавезује да у случају продужења рока за завршетак уговорених радова продужи Гаранцију.

Преглед закључених Анекса по Основном уговору

Редни број	Назив акта	Број	Датум	Напомена
1	Уговор о грађењу	401-00-327/2010-01	05.07.2010.	Изградња аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница Уб - Лајковац од км 40+645,28 до км 53+139,91
2	Анекс 1	401-00-327/2010-01	31.05.2011.	Промена овлашћеног заступника групе понуђача, уместо ПЗП Београд - АД Путеви Ужице.
3	Анекс 2	401-00-327/2010-01	26.12.2011.	Продужење рока за завршетак радова до 01.10.2012. године
4	Анекс 3	401-00-327/2010-01	30.03.2012.	Уплата Аванса
5	Анекс 4	401-00-327/2010-01	03.08.2012.	Промена Наручиоца - Уместо Министарства за инфраструктуру и енергетику Наручилац је Министарство саобраћаја
6	Анекс 5	401-00-327/2010-01	28.09.2012.	Продужење уговореног рока завршетка радова на 01.11.2013. године
7	Анекс 6	401-00-327/2010-01	08.05.2013.	Смањење вредности Основног Уговора на основу изведених вишкова и мањкова радова
8	Анекс 7	401-00-327/2010-01	28.05.2013.	За вредност мањка радова, утврђених Анексом 6 увећава се вредност накнадних радова
9	Анекс 8	401-00-327/2010-01	28.11.2013.	Продужење уговореног рока завршетка радова до 30.06.2014. године
10	Анекс 9	401-00-327/2010-01	28.11.2013.	Умањење вредности банкарске гаранције за добро извршење посла

Преглед закључених Анекса по уговору о извођењу додатних радова

Редни број	Назив акта	Број	Датум	Напомена
1	Уговор о извођењу додатних радова	401-00-327/2010-01	24.06.2013.	Вредност уговора: 1.303.171 хиљада динара
2	Анекс 1	401-00-327/2010-01	01.11.2013.	Продужење уговореног рока завршетка радова до 30.06.2014. године
3	Анекс 2	401-00-327/2010-01	04.06.2014.	Промена назива Наручиоца

За вршење услуга стручног надзора закључен је следећи Уговор и анекси:

Ред. бр.	Назив акта	Извођач радова	Број и датум	Напомена
1	Уговор о вршењу стручног надзора	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-403/2010-01 од 18.08.2010.	Вршење стручног надзора на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница У6 - Лајковац од КМ40+645,28 до КМ 53+139,91 у вредности од 91.915 хиљада динара са ПДВ-ом.
2	Анекс 1	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-403/2010-01 од 29.12.2010.	Продужење рока за вршење стручног надзора закључно са 01.10.2011. године
3	Анекс 2	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-403/2010-01 од 17.08.2012.	Промена Наручиоца- овлашћења и обавезе се преносе са Министарства за инфраструктуру и енергетику на Министарство саобраћаја

Извођачи (група понуђача: ПЗП „Београд“, АД „Путеви Ужице“, и ГП „Планум“), сачињавају Привремене ситуације појединачно. Ситуације садрже обим и вредност извршених радова у периоду за који су испостављене. Вредност за наплату је подељена по принципу 19,5% и 80,5%.

Ситуације испостављене за исти период нумерисане су истим бројем, било да се односе на радове по основном уговору или по уговору о додатним радовима, без обзира на то који је извођач испоставио ситуацију. Носилац посла обједињује ситуације свих извођача, оверене од стране надзорног органа и доставља их на наплату Министарству.

Министарство је извршило плаћања у износима и по динамици из уговора, на основу Решења о преносу средстава. Обавеза се евидентира у пословним књигама Министарства у моменту плаћања, за део ситуације за који се плаћање врши. Конто на којем се исказују обавезе према добављачима истовремено се и задужује и одобрава за плаћени износ, тако да је салдо обавеза према добављачима увек нула.

Део обавезе за извршене радове фактурисане привременим ситуацијама који, у складу са Уговором о извођењу радова доспева у року од 12 месеци и који није плаћен са евиденционог рачуна Министарства, није исказан у пословним књигама.

У поступку ревизије дате су на увид оперативне, ванкњиговодствене евиденције примљених привремених ситуација сачињене у форми excel табеле.

У табели која следи даје се преглед ситуација по основу којих су извршена плаћања у 2013. години.

у хиљадама динара

Ред. број	Привремена ситуација		Извођач радова	Вредност ситуације			Решење о распореду средстава		
	Број	Датум		19,5	80,5	Укупно	Број	Датум	Износ
1	20	03.09.2012.	АД „Путеви“ Ужице	28.887		148.141	плаћено у 2012.		
			ГП Планум ад	18.243		93.553	јавни дуг децембар 2012		
					75.310	401-00-00019/1/2013-01	14.02.2013	18.243	
2	21	28.09.2012.	АД „Путеви“ Ужице	15.165		77.767	јавни дуг децембар 2012		
			ГП Планум ад	6.149		31.535	јавни дуг децембар 2012		
					25.386	401-00-00019/2/2013-01	14.02.2013	15.165	
3	22	22.11.2012.	АД „Путеви“ Ужице	33.438		171.477	јавни дуг децембар 2012		
			ГП Планум ад	9.871		50.623	јавни дуг децембар 2012		
					40.751	401-00-00019/3/2013-01	14.02.2013	6.149	
4	22 - књижно задуж.	26.11.2013.	АД „Путеви“ Ужице			333	јавни дуг децембар 2012		
			ГП Планум ад			98	јавни дуг децембар 2012		
						401-00-00019/4/2013-01	14.02.2013	33.438	
5	23	20.12.	АД „Путеви“ Ужице	10.266		52.647	јавни дуг децембар 2012		
						401-00-00019/5/2013-01	14.02.2013	9.871	
						401-00-00019/47/2013-01	29.11.2013.	40.751	
			401-00-00019/8/2013-01	14.02.2013	333				
			401-00-00019/9/2013-01	14.02.2013	98				
			401-00-00019/6/2013-01	14.02.2013	10.266				

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова Годишњег финансијског извештаја
и правилности пословања Министарства саобраћаја за 2013. годину**

		2013.			42.381		401-00-00019/46/2013-01	29.11.2013.	42.381
			ГП Планум ад	3.645		18.691	401-00-00019/7/2013-01	14.02.2013	3.645
					15.047		401-00-00019/48/2013-01	29.11.2013.	15.047
6	24	04.03. 2013.	АД „Путеви“ Ужице	21.469		110.095	401-00-00019/27/2013-01	29.11.2013	21.469
					88.627		401-00-00017/14/2014-01	04.03.2014	
			ГП Планум ад	633		3.248	401-00-00019/23/2013-01	29.03.2013	633
				2.614			401-00-00017/13/2014-01	04.03.2014	
7	25	21.06. 2013.	АД „Путеви“ Ужице	11.178		57.324	401-00-00019/84/2013-01	29.11.2013	11.178
					46.146		401-00-00017/19/2014-01	24.03.2014	
			ГП Планум ад	448		2.298	401-00-00019/29/2013-01	29.11.2013	448
				1.850			401-00-00017/17/2014-01	24.03.2014	
8	27	21.06. 2013.	АД „Путеви“ Ужице	18.771		96.263	401-00-00019/30/2013-01	29.11.2013	18.771
					77.492		није доспело		
	ГП Планум ад		1.425		7.310	401-00-00019/32/2013-01	29.11.2013	1.425	
				5.885		није доспело			
27 - додатни радови			АД „Путеви“ Ужице			177.082	401-00-00019/31/2013-01	29.11.2013	177.082
			ГП Планум ад			12.342	401-00-00019/33/2013-01	29.11.2013	12.342
9	28		АД „Путеви“ Ужице	4.880		25.026	401-00-00019/34/2013-01	29.11.2013	4.880
					20.146		није доспело, залога код мпп јединство		
	ГП Планум ад		3.795		19.460	401-00-00019/36/2013-01	29.11.2013	3.795	
				15.665		није доспело			
28 - додатни радови			АД „Путеви“ Ужице			52.743	401-00-00019/35/013-01	29.11.2013	52.743
			ГП Планум ад			870	401-00-00019/37/013-01	29.11.2013	870
10	29	06.08. 2013.	АД „Путеви“ Ужице	12.649		64.868	401-00-00019/38/013-01	29.11.2013	12.649
					52.219		није доспело, залога код мпп јединство		
	ГП Планум ад		1.885		9.665	401-00-00019/40/013-01	29.11.2013	1.885	
				7.781			није доспело		
29 - додатни радови			АД „Путеви“ Ужице			27.471	401-00-00019/39/013-01	29.11.2013	27.471
11	30	05.09. 2013.	АД „Путеви“ Ужице	20.488		105.066	401-00-00019/41/013-01	29.11.2013	20.488
					84.578		није доспело, залога код мпп јединство		
	ГП Планум ад		4.920		25.229	401-00-00019/43/013-01	29.11.2013	4.920	
				20.309			није доспело		
30 - додатни радови			АД „Путеви“ Ужице			36.268	401-00-00019/42/013-01	29.11.2013	36.268
12	31	20.11. 2013.	АД „Путеви“ Ужице	6.288		32.248	401-00-00019/44/013-01	29.11.2013	6.288
					25.960		није доспело, залога код банке Интезе		
31 - додатни радови			АД „Путеви“ Ужице			65.726	401-00-00019/45/013-01	29.11.2013	65.726
13			Укупно	234.924	968.042	1.575.468			676.718

У 2013. години Министарство је добављачима АД „Путеви“ Ужице и ГП Планум ад из Београда извршило плаћања делимично или у целости по 12 привремених ситуација (од броја 20 до броја 31) у укупном износу од 676.718 хиљада динара (304.216 хиљада динара односи се на делове ситуација по основном уговору, а део износа од 372.502 хиљада динара на ситуације по Уговору о извођењу додатних радова).

Укупна вредност изведених радова по овим ситуацијама износи 1.575.468 хиљада динара.

У пословним књигама за 2013. годину евидентирана је обавеза према добављачима АД „Путеви“ Ужице и ГП Планум ад из Београда за изведене радове на Коридору 11 у износу од 676.718 хиљада динара, и то:

- АД „Путеви“ Ужице: 556.596 хиљада динара и
- ГП Планум ад из Београда: 120.122 хиљада динара.

Разлика између вредности изведених радова који су фактурисани путем привремених ситуација од броја 20 до броја 31 и исказаних обавеза према добављачима у 2013. години по том основу износи 898.750 хиљада динара и није евидентирана у пословним књигама за 2013. годину, јер:

- део 20. привремене ситуације добављача АД „Путеви“ Ужице, у износу од 28.887 хиљада динара (19,5%), плаћен је у 2012. години;

- други део ситуација 20, 21. и 22. добављача АД „Путеви“ Ужице на укупно 319.895 хиљада динара и други део ситуација 20. и 21. добављача ГП Планум ад из Београда на укупно 100.696 хиљада динара (укупно 420.591 хиљада динара), које су, у складу са уговореном динамиком плаћања, доспевале на наплату крајем 2013. године и почетком 2014. године, плаћене су из јавног дуга, на основу Закључка Владе 05 Број: 401-9024/2012 од 13.12.2012. године којим је прихваћен Програм мера за регулисање обавеза по основу извршених радова на пројектима Коридор 10 и Коридор 11 за 2012, 2013, 2014. и 2015. годину;

- делови ситуација 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30. и 31. у укупном износу од 449.272 хиљада динара, према уговореној динамици плаћања нису доспели за плаћање у 2013. години. Увидом у документацију везану за ове привремене ситуације, утврђено је да су извођачи део потраживања по испостављеним ситуацијама која нису доспела на наплату у 2013. години, у износу од 182.903 хиљада динара, zaloжили код пословних банака.

Од почетка извођења радова на пројекту Коридор 11, извођачи су испоставили 35 привремених ситуација по основном уговору у укупном износу од 5.305.454 хиљада динара.

Део вредности ових ситуација у висини од 19,5% износи 2.135.582 хиљада динара и тај износ је плаћен и евидентиран по динамици по којој су ситуације доспевале од 2010. до 2013. године.

Други део вредности ситуација у висини од 80,5%, односно 3.169.872 хиљада динара састоји се из:

- износа од 1.053.608 хиљада динара који је Министарство платило извођачима у 2011. и 2012. години;

- износа од 1.344.841 хиљада динара који је измирен из јавног дуга у 2012. години, у складу са Закључком Владе 05 број 401-9024/2012 од 13.09.2012. године којим је прихваћен Програм мера за регулисање обавеза по основу извршених радова на пројектима Коридор 10 и Коридор 11 за 2012, 2013, 2014. и 2015. годину;

- износа од 98.179 хиљада динара који је Министарство платило извођачима у 2013. години и

- износа од 673.244 хиљада динара који доспева на наплату у 2014. и 2015. години.

По основу Уговора о извођењу додатних радова, од почетка извођења радова у 2013. години, исплаћен је износ од 425.007 хиљада динара.

Министарство је мање исказало укупне обавезе за извршене радове на Коридору 10 и 11 у 2013. години за износ од 971.894 хиљада (73.144 хиљада динара за Коридор 10 и 898.750 хиљада динара за Коридор 11), јер у својим пословним књигама нема евиденцију обавеза за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана; није извршило усаглашавање обавеза са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја; не исказује, у почетном стању, обавезе за набавку нефинансијске имовине из ранијих година, нити у књиговодственој евиденцији исказује обавезе које за плаћање доспевају у следећем обрачунском периоду, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Министарству надлежном за послове из области саобраћаја да усагласи преузете обавезе за издатке за нефинансијску имовину са повериоцима на дан састављања финансијског извештаја, да у пословним књигама устроји аналитичке евиденције обавеза, као и да усклади стање нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.