



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ  
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 400-246/2010-03  
Београд, 15. децембар 2010. године

САДРЖАЈ

	Стране
<b>I УВОД</b> .....	4
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	4
1.1. Правни основ .....	4
1.2. Предмет ревизије .....	4
1.3. Циљ ревизије .....	4
1.4. Поступак ревизије.....	5
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја .....	6
1.6. Одговорност ревизора.....	6
<b>II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ</b> .....	7
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	8
<b>2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	9
2.1. Делокруг субјекта ревизије.....	9
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије .....	9
2.3. Организација субјекта.....	10
<b>IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	11
<b>3 ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	11
3.1. Рачуноводствени систем.....	12
3.2. Систем интерних контрола.....	13
3.3. Интерна ревизија.....	14
<b>4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ - 1</b> .....	15
4.1. Почетно стање.....	16
4.2. Попис.....	16
4.3. Нефинансијска имовина.....	17
4.4. Финансијска имовина.....	19
4.5. Капитал и утврђивање резултата пословања.....	20
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ – 5</b> .....	21
5.1. Текући приходи.....	21
5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга.....	21
5.1.2. Приходи од буџета.....	22
5.2. Текући расходи.....	22
5.2.1. Расходи за запослене.....	25
5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	25

5.2.1.1.1.	Плате по основу цене рада.....	26
5.2.1.1.2.	Додатак за рад ноћу.....	27
5.2.1.1.3.	Додатак за време проведено на раду.....	27
5.2.1.1.4.	Остали додаци и накнаде запосленима.....	27
5.2.1.1.5.	Накнаде трошкова за превоз запослених.....	28
5.2.2.	Стални трошкови.....	29
5.2.2.1.	Услуге мобилних телефона. ....	29
5.2.3.	Трошкови путовања. ....	30
5.2.3.1.	Трошкови дневница у земљи.....	30
5.2.3.2.	Накнада трошкова за употребу сопственог аутомобила.....	30
5.2.3.3.	Трошкови службеног путовања у иностранство.....	31
5.2.4.	Услуге по уговору.....	32
5.2.4.1.	Остале компјутерске услуге. ....	32
5.2.4.2.	Медијске услуге.....	33
5.2.4.3.	Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисије.....	34
5.2.4.4.	Остале стручне услуге.....	35
5.2.5.	Материјал.....	48
5.2.5.1.	Канцеларијски материјал....	49
5.2.5.2.	Бензин.....	49
5.2.6.	Субвенције.....	50
5.2.7.	Остали расходи. ....	53
5.2.7.1.	Дотације невладиним организацијама. ....	53
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	54
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти.....	54
5.3.1.1.	Изградња осталих стамбених простора.....	55
5.3.1.2.	Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.....	56
5.3.1.3.	Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова.....	62
5.3.1.4.	Капитално одржавање аутопутева, мостова, надвожњака и тунела.....	63
5.3.1.5.	Капитално одржавање брана. ....	67
5.3.1.6.	Капитално одржавање одмаралишта Капитално одржавање отворених спортских објеката.....	67
5.3.1.7.	Капитално одржавање споменика културе.....	69
5.3.1.8.	Идејни пројекти. ....	70
5.3.1.9.	Стручна оцена и коментари.....	73
5.3.1.10.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.....	74
<b>6.</b>	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>77</b>
<b>V</b>	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....</b>	<b>78</b>
<b>VI</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ. ....</b>	<b>78</b>

**Извештај  
о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за  
инфраструктуру за 2009. годину**

## **I УВОД**

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину, и то: Биланса стања – образац 1 и Извештаја о извршењу буџета – образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо делове финансијских извештаја за 2008. годину тог министарства, и то: издатке за нефинансијску имовину – конто 511231, капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – конто 511331, о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за ту годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства за инфраструктуру, улица Немањина 22-26, у присуству овлашћених лица Министарства.

## **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

### **1.1. Правни основ**

На основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији, а у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије (ИФАК), извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину.

### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Министарства за инфраструктуру за 2009. годину, и то: Биланс стања на дан 31.12.2009. године и Извештај о извршењу буџета, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-246/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и мишљење о законитости рада одговорних лица код субјекта ревизије.

## **1.4. Поступак ревизије**

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије годишњих финансијских извештаја за 2009. годину Министарства за инфраструктуру коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>1</sup>.

Ти стандарди 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 финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06

### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему, надлежни министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја Министарства.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о овом годишњем финансијском извештају за 2009. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у тачки 4.2. овог извештаја, није извршен попис нефинансијске имовине у припреми, као ни попис финансијске имовине.

2. Као што је објашњено у тачки 3.3. овог извештаја, у овом министарству интерна ревизија није успостављена у складу са важећим законским прописима.

3. Као што је објашњено у тачки 5.1.1. овог извештаја, Министарство није извршило повраћај сопствених прихода за 2009. годину на уплатни рачун јавних прихода, у укупном износу од 21.334 хиљаде динара.

4. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.4. овог извештаја:

– подтачка 1 – Рад у радним групама, Министарство је потценило расходе за запослене у износу од 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу;

– подтачка 2 – Уговори о делу, Министарство је закључивало уговоре са физичким лицима за обављање делатности из надлежности Министарства у укупној вредности од 11.606 хиљада динара;

– подтачка 2 – Уговори о делу, подтачке е и ж, Министарство није спровело поступак јавне набавке за услуге по уговору у укупном износу од 1.062 хиљаде динара.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1. овог извештаја Министарство није спровело поступак набавке канцеларијског материјала (обрасци међународних дозвола) у складу са Законом о јавним набавкама, односно са испоручиоцем није закључило Уговор о њиховој набавци, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у тачкама 5.3.1.2, 5.3.1.4, 5.3.1.6, 5.3.1.8. и 5.3.1.9. Министарство није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке као ни акт о образовању комисије, истовремено са давањем овлашћења за спровођење поступка јавне набавке другим наручиоцима у укупном износу од 164.986 хиљада динара.

7. Као што је објашњено у тачки 5.3.1.6, Министарство је преузело обавезе Кошаркашког клуба „Борац“ из Чачка у укупном износу од 45.783 хиљаде динара, што је за 15.697 хиљада динара више од износа одобреног Закључком Владе РС 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2-7 поглавља II – Основ за мишљење, финансијски извештај Министарства за инфраструктуру за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима, даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у поглављу II – Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачки 1. поглавља II не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

Генерални државни ревизор

У Београду, 15.12.2010. године

Радослав Сретеновић



## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Законом о министарствима<sup>2</sup> образовано је Министарство за инфраструктуру и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 17693476, ПИБ 104992061, а седиште у Београду, Немањина 22-26.

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Делокруг Министарства прописан је чланом 11. Закона о министарствима.

Министарство за инфраструктуру обавља послове државне управе у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, који се односе на: уређење и обезбеђење саобраћајног система; реализацију пројеката изградње саобраћајне инфраструктуре; унутрашњи и међународни превоз и интермодални транспорт; уређење и безбедност техничко-технолошког система саобраћаја; облигационе и својинскоправне односе; инспекцијски надзор; стратегију развоја саобраћаја, планове развоја и планове у вези са организацијом саобраћајног система и организацијом превоза; издавање употребне дозволе за саобраћајни објекат и инфраструктуру; хомологацију возила, опреме и делова возила; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области саобраћаја; мере за подстицање истраживања и развоја у области саобраћаја, као и друге послове одређене законом.

### **2.2. Одговорна лица субјекта ревизије**

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 71. Законом о буџетском систему<sup>4</sup>. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства.

Одговорни функционер Министарства је Милутин Мркоњић, на основу Одлуке Народне скупштине, о избору Владе од 07. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 65/2008

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему<sup>5</sup> и чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>6</sup>. Подела одговорности у Министарству уређена је Директивом о начину рада Одсека за финансијско-рачуноводствене послове Одељења за материјално-финансијске послове у секретаријату Министарства за капиталне инвестиције број: 110-00-55/2005-01 од 08.11.2005. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за инфраструктуру број: 110-00-37/2008-01 од 30.09.2008. године.

Сагласно наведеном, Решењем број: 021-01026/2008-01 од 08.07. 2008. године министар је овластио секретара Министарства за инфраструктуру да потписује све налоге и акта за исплату и коришћење средстава за плате и друга примања запослених и ангажованих лица, материјалне трошкове, посебне намене, за набавку и одржавање опреме, и средстава за посебне накнаде и услуге у циљу функционисања Министарства.

### **2.3. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за инфраструктуру број: 110-00-37/2008-01 од 30.09.2008. године и 10.06.2009. године.

Наведеним актом у Министарству је образовано шест основних унутрашњих јединица, и то:

- Сектор за путеве и безбедност саобраћаја
- Сектор за друмски транспорт
- Сектор за железнице и интермодуларни транспорт
- Сектор за ваздушни саобраћај
- Сектор за водни саобраћај и безбедност пловидбе
- Сектор за европске интеграције

Као посебне унутрашње јединице образовани су Секретаријат Министарства, Кабинет министра и Група за правне послове за области саобраћаја као унутрашња јединица изван сектора и Секретаријата.

У Министарству је систематизовано укупно 130 радних места, и то: за 4 државна секретара, 7 државних службеника на положају (један секретар Министарства и шест помоћника министра), 174 државна службеника на извршилачким радним местима и 8 намештеника, односно 193 извршиоца.

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

## IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>7</sup>, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>8</sup>, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;
2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;
5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорка којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>9</sup> у оквиру раздела 17 – Министарство за инфраструктуру.

(у хиљадама динара)

ОПИС	Буџет планирано			Извршено			Ревидирано укупно	% ревидирано
	Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
Министарство за инфраструктуру	13.144.739	191.551	13.336.290	13.634.830	151.456	13.786.286	13.336.351	96,73

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08, 31/09 и 111/09

### **3.1. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи, сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>10</sup>.

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Министарство за инфраструктуру, у раду Одсека за финансијско-рачуноводствене послове, примењује Директиву о начину рада Одсека за финансијско-рачуноводствене послове Одељења за материјално-финансијске послове у секретаријату Министарства за капиталне инвестиције број: 110-00-55/2005-01 од 08.11.2005. године (у даљем тексту: Директива). Директивом је прописан начин организовања рачуноводствених послова, интерне рачуноводствене поступке и контролу, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа, као и пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених на рачуноводственим пословима.

Министарство води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства на готовинској основи.

Министарство води помоћну књигу добављача, помоћну евиденцију извршених исплата и помоћну евиденцију остварених прилива.

Помоћну књигу основних средстава за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа.

Помоћну књигу плата и помоћну књигу благајне бензинских бонова Министарства води Министарство финансија – Управа за трезор.

Законом о буџетском систему<sup>11</sup> уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија – Управи за трезор (члан 78).

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извештај, који је дана 31.03.2010. године достављен Управи за трезор.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређена је, између осталог, и садржина образаца за финансијске извештаје. Наведеним правилником, чланом 4. ставом 5, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 4. став 5).

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009

Годишњи финансијски извештај Министарства за инфраструктуру поднет је у прописаној форми.

**Утврђено је да је Министарство доставило Годишњи финансијски извештај за 2009. годину Управи за трезор дана 31. марта, на прописаним обрасцима.**

### **3.2. Систем интерних контрола**

Законом о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80); обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле (члан 81). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министар за капиталне инвестиције донео је Директиву о начину рада Одсека за финансијско-рачуноводствене послове Одељења за материјално-финансијске послове у Секретаријату Министарства за капиталне инвестиције, која је у поступку ревизије предочена као документ који се примењује у Министарству инфраструктуре као правном следбенику Министарства за капиталне инвестиције. Наведеном Директивом уређени су, између осталог, и интерни рачуноводствени поступци и контроле, као и лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа.

У поступку ревизије ревизорима су предочена и следећа акта која се примењују у пословању тог министарства:

- Начин коришћења службених возила за потребе Министарства за инфраструктуру уређен је Директивом о условима и начину коришћења службених возила за потребе Министарства за инфраструктуру број: 110-00-48/2008-01 од 05.09.2008. године;
- Поступак јавне набавке мале вредности у Министарству за инфраструктуру био је уређен Правилником о јавним набавкама мале вредности број: 110-00-14/2009-01 од 04.03. 2009. године, а касније и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности<sup>13</sup>;
- Правилником о одобравању хуманитарне помоћи за лечење у хитним случајевима лица која нису у радном односу у Министарству број: 110-00-20/2006-01 од 20.02.2006. године је прописано да Министарство за капиталне инвестиције може

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 82/2007

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09)

одобрити хуманитарну помоћ лицу коме је неопходна за лечење и опоравак, а које није у радном односу у Министарству. Помоћ се исплаћује из сопствених средстава Министарства.

- Правилником о коришћењу средстава за посебне накнаде број: 110-00-53/2004-01-1 од 31.08.2004. године за набавку протеза кука, ортопедских помагала, слушних и других апарата који побољшавају здравствено стање запослених и оспособљавају их за рад;
- Правилником о одобравању солидарне помоћи за рођење детета број: 110-00-43/2008-01 од 08.08.2008. године је прописано да Министарство одобрава солидарну помоћ запосленом за рођење детета, висину и начин на који се помоћ одобрава;
- Правилником о одобравању хуманитарне помоћи за лечење у хитним случајевима број: 110-00-16/2008-01 од 03.03.2008. године прописано је да Министарство за инфраструктуру може одобрити помоћ лицу коме је неопходна за лечење и опоравак и уређен је поступак одобравања помоћи. Помоћ се исплаћује из сопствених средстава Министарства;
- Правилником о одобравању хуманитарне помоћи породицама за случај смрти лица страдалих од последица несрећног случаја на раду и ангажованих приликом елементарних непогода, а која нису у радном односу у Министарству број: 110-00-20/2006-01-2 од 14.03.2007. године прописано је да Министарство може одобрити хуманитарну помоћ породици чији је члан смртно страдао од последица несрећног случаја на раду или приликом ангажовања на радовима отклањања последица елементарних непогода, а који није био у радном односу у Министарству. Помоћ се исплаћује из сопствених средстава Министарства.

**Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.**

### **3.3. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије и обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 82).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup> ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава.

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места систематизовало извршилачко радно место за интерну ревизију у звању вишег саветника – самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, које до дана вршења ревизије није попуњено.

**Утврђено је да у Министарству за инфраструктуру до дана вршења ревизије није успостављена интерна ревизија.**

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 82/2007

## 4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	износ из претх. године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
<b>1001</b>	<b>000 000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>28.038.145</b>	<b>29.748.937</b>	<b>59.654</b>	<b>29.689.283</b>
<b>1002</b>	<b>010 000</b>	<b>Нефин. имов. у сталн. средств.</b>	<b>28.038.145</b>	<b>29.748.937</b>	<b>59.654</b>	<b>29.689.283</b>
<b>1003</b>	<b>011 000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>233.590</b>	<b>283.688</b>	<b>59.492</b>	<b>224.196</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	188.923	205.133	19.413	185.720
1005	011200	Опрема	44.667	78.555	40.079	38.476
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>40</b>	<b>40</b>		<b>40</b>
1012	014100	Земљиште	40	40		40
<b>1015</b>	<b>015 000</b>	<b>Нефин. имовина у припреми и аванси</b>	<b>27.804.190</b>	<b>29.464.777</b>		<b>29.464.777</b>
1016	015 100	Нефин. имовина у припреми	27.802.580	29.464.777		29.464.777
1017	015 200	Аванси за нефин. имовину	1.610			
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>325</b>	<b>432</b>	<b>162</b>	<b>270</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	325	432	162	270
<b>1028</b>	<b>100 000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>15.487</b>	<b>5.148</b>		<b>5.148</b>
<b>1049</b>	120000	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>15.487</b>	<b>5.148</b>		<b>5.148</b>
<b>1050</b>	121000	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>11.485</b>	<b>2.589</b>		<b>2.589</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.485	1.874		1.874
1053	121300	Благајна		715		715
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>4.002</b>	<b>1.173</b>		<b>1.173</b>
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др. потраживања	4.002	1.173		1.173
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>		<b>1.386</b>		<b>1.386</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1.386		1.386
<b>1072</b>		<b>Укупна актива</b>	<b>28.053.632</b>	<b>29.754.085</b>	<b>59.654</b>	<b>29.694.431</b>

ПАСИВА			Претходна година	Текућа година
1074	200 000	Обавезе	5.612	3.274
1209	291000	Пасивна временска разграничења	5.612	3.274
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.610	1.386
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.002	
1213	291900	Остали ПВР		1.888
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	28.048.020	29.691.157
1216	311000	Капитал	28.036.535	29.689.283
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	28.036.535	29.689.283
1225	321121	Вишак примања и прихода суфицит	11.485	1.874
		<b>Укупна пасива</b>	<b>28.053.632</b>	<b>29.694.431</b>

#### 4.1. Почетно стање

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2009. године у колони 4, Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2008. године.

**Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.**

#### 4.2. Попис

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>15</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96



књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Решењима министра број: 119-01-180/2009-01 од 01.12.2009. године, број: 119-01-180/2009-01-2 од 01.12.2009. године и број: 119-01-180/2009-01-4 од 01.12.2009. године образоване су Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и бензинских бонова и новчаних средстава у благајни Министарства.

Комисије су извршиле попис и поднеле Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број: службено од 12.02.2010. године и Записник о попису бензинских бонова и средстава у благајни број: 119-01-180/2009-01-4 од 04.01.2010. године.

Увидом у пописне листе и наведени Извештај утврђено је да је пописана имовина – основна средства и ситан инвентар – која се налази у седиштима округа и инспекцијских служби путева и друмског саобраћаја, лучким капетанијама и седишту Министарства.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописне комисије.

Пописна комисија је констатовала да у количини пописаних основних средстава и ситног инвентара није био утврђен мањак. Комисија је утврдила да је украден 1 путнички аутомобил.

Саставни део Извештаја је и попис основних средстава и ситног инвентара Министарства који је предложен за расход. На предлог Комисије за попис основних средстава министар је донео Одлуку о расходовању дотрајалих основних средстава број: 119-01-180/2009-01 од 11.03.2010. године на основу које су спроведена одговарајућа књижења.

**Министарство је извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава.**

Утврђено је да Министарство није извршило попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.464.777 хиљада динара, као ни попис финансијске имовине у износу од 4.433 хиљаде динара (стање на текућем рачуну за 1.874 хиљаде динара, аванси за 1.386 хиљаде динара и потраживања за 1.173 хиљаде динара) на дан 31.12.2009. године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

### **4.3. Нефинансијска имовина**

Вредност нефинансијске имовине исказане у књиговодственим евиденцијама Министарства износи укупно 29.689.283 хиљаде динара и одговара вредности имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године. У истом износу исказан је и капитал на контима групе 311000.

Вредност нефинансијске имовине је на дан 31.12.2009. године за 1.651.138 хиљада динара већа од вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године.

Нефинансијска имовина Министарства састоји се од:

(у хиљадама динара)

– некретнина и опреме (конта групе 011)	224.196
– природне имовине (конта групе 014)	40
– нефинансијске имовине у припреми (конта групе 015)	29.464.777
– нематеријалне имовине ( конта групе 016)	270

У току 2009. године Министарство је извршило набавку нефинансијске имовине у износу од 3.765.414 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)

– основних средстава (конта групе 511)	1.661.748
– машина и опреме (конта групе 512)	448
– нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а (конта групе 551)	2.103.218

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређено је да се стицање нефинансијске имовине исказује задужењем одговарајућих субаналитичких у категорији 010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 500000 – издаци за нефинансијску имовину, а у корист одговарајућих субаналитичких конта добављача.

Извршене набавке основних средстава у износу од 1.661.748 хиљада динара и набавку опреме у износу 448 хиљада динара, **Министарство је** евидентирало као нефинансијску имовину у припреми, у укупном износу од 1.662.196 хиљада динара.

Издатке који су у 2009. години исказани као набавка нефинансијске имовине која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана, у укупном износу од 2.103.218 хиљада динара, **Министарство није** евидентирало као нефинансијску имовину.

**У току поступка ревизије, налогом за књижење број: 1-900 од 05.01.2010. године, извршено је евидентирање нефинансијске имовине која је финансирана из средстава Националног инвестиционог плана у износу од 2.103.218 хиљада динара, на нефинансијској имовини у припреми.**

Поступак набавке нефинансијске имовине описан је у тачки 5.3. овог извештаја, класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини прописано је да државни органи који користе непокретности и покретне ствари у државној својини воде посебну евиденцију о стању и кретању непокретности и покретних ствари на начин прописан овом Уредбом. Корисници непокретности и покретних ствари достављају Дирекцији за имовину Републике Србије податке о променама за непокретности и за покретне ствари.

Министарство је за извршене набавке покретних ствари – опреме, као и за извршено расхоровање покретних ствари доставило потребне податке Дирекцији.

Набавка основних средстава Министарства у износу од 1.661.748 хиљада динара евидентирана је као:

- Стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 56.915 хиљада динара;
- Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 16.892 хиљаде динара;
- Саобраћајни објекти у припреми у износу од 1.413.608 хиљада динара;
- Други објекти у припреми у износу од 142.880 хиљада динара;
- Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми у износу од 31.453 хиљаде динара.

#### 4.4. Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године износи 5.148 хиљада динара.

У књиговодственим евиденцијама Министарства исказана је финансијска имовина у износу од 3.274 хиљаде динара.

Разлика од 1.874 хиљаде динара настала је из разлога што у књиговодственим евиденцијама није исказано стање на евиденционом рачуну сопствених прихода Министарства на дан 31.12.2009. године.

Финансијска имовина Министарства састоји се од:

(у хиљадама динара)

– новчаних средстава (конта групе 121)	2.589
– краткорочних потраживања (конта групе 122)	1.173
– краткорочних пласмана (конта групе 123)	1.386

Новчана средства у износу од 1.874 хиљада динара су средства на евиденционом рачуну додатних осталих извора за буџетског корисника, а 715 хиљада динара је стање бонова у благајни бонова.

Краткорочна потраживања у износу од 1.173 хиљаде динара су потраживања од запослених за издате бензинске бонове.

На контима групе 291900 – остала пасивна временска разграничења, исказан је износ од 1.888 хиљада динара, колико износи стање бензинских бонова у благајни и потраживање од запослених за издате бензинске бонове.

Краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 1.386 хиљада динара и односе се на дате авансе за набавку материјала у износу од 1.302 хиљаде динара и дате авансе за обављање услуга у износу од 84 хиљаде динара. У истом износу евидентирани су и плаћени аванси за набавку материјала и за куповину услуга на контима групе 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци. Плаћени аванси за набавку материјала у услуга су: НИС а.д. Нови Сад у износу од 800 хиљада динара, ЈП „Службени гласник“ у износу од 303 хиљаде динара, „Ауточачак“ у износу од 182 хиљаде динара, „Аутоцентар Анђелковић“ у износу од 50 хиљада динара, „Беогума“ д.о.о. у износу од 26 хиљада

динара, „Суби“ д.о.о у износу од 16 хиљада динара, „Економ East media group“ у износу од 6 хиљада динара, „АБП промет“ д.о.о. у износу од 3 хиљаде динара.

#### **4.5. Капитал и утврђивање резултата пословања**

Капитал изказан у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године износи 29.689.283 хиљаде динара, колико је исказано и у књиговодственим евиденцијама Министарства и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима, конта групе 311100, и то:

(у хиљадама динара)

– Зграде и грађевински објекти	185.720
– Опрема	38.476
– Природна богатства	40
– Нефинансијска имовина у припреми	29.464.777
– Нематеријална имовина	270

Министарство је у Извештају о извршењу буџета – образац 5 исказало укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијке имовине у износу од 13.778.976 хиљада динара, а текуће расходе и издатке за нефинансијку имовину у износу од 13.786. 286 хиљада динара.

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 7.310 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказан је у износу од 9.184 хиљаде динара тако да је стање на евиденционом рачуну у износу од 1.874 хиљаде динара, колико је и исказано у Билансу стања.

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

### 5.1. Текући приходи

Текући приходи Министарства за инфраструктуру у 2009. години износили су 13.778.976 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)	
Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)	144.146
Приходи од буџета (конто 791000)	13.634.830

#### 5.1.1. Приходи од продаје добара и услуга

Министарство остварује сопствене приходе својом активношћу, односно од продаје добара и вршењем услуга у складу са: Законом о буџетском систему, Законом о превозу у друмском саобраћају, Законом о поморској и унутрашњој пловидби<sup>16</sup>, Уредбом о обављању основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловешних постројења<sup>17</sup>, Правилником о програму и начину полагања стручних испита за стицање звања управљања и руковоаца чамца<sup>18</sup> и Правилником о звањима, условима за стицање звања и овлашћења чланова посаде бродова унутрашње пловидбе трговачке морнарице<sup>19</sup>.

Висину трошкова и висину накнаде министар је утврдио решењем.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину прописано је: да се део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, који се исказује као извор 04 – сопствени приходи буџетских корисника, у висини од 40%, користе за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – приходи из буџета (члан 15. став 1); да се ограничење из става 1. овог члана не односи на: накнаде за коришћење добара од општег интереса (накнаде за воде и накнаде за шуме) и на накнаде прописане Законом о ветеринарству<sup>20</sup>, које се користе за финансирање послова од општег, односно јавног интереса, у складу са законом; судске таксе у делу који припада правосудним органима; тржишне накнаде за рад осуђеника ван завода за извршење заводских санкција; накнаде за услуге у вези са основном делатношћу Министарства унутрашњих послова; сопствене приходе установа социјалне заштите и на средства прикупљена за време „Дечје недеље“ и од продате доплатне поштанске марке (члан 15. став 2); да на предлог Министарства које је надлежно за друге кориснике јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије Влада одлучује о примени ограничења из става 1. овог члана на сопствене приходе тих корисника јавних средстава (члан 15. став 3); да уколико Влада на предлог Министарства

<sup>16</sup> „Службени лист СРЈ“, број 12/1998, ..., 73/2000

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 18/1996

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 18/1997

<sup>19</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 32/1982, ... , 20/1998

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 91/05

финансија оцени да ограничење из става 1. овог члана угрожава функционисање буџетског корисника, доноси одлуку о другачијем распореду сопствених прихода тог буџетског корисника (члан 15. став 4).

**Утврђено је да се ограничења из наведене законске одредбе не односе на ово Министарство.**

У складу са чланом 17. Закона о изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, обавеза издвајања сопствених прихода примењивала се на приходе остварене од дана ступања на снагу Закона, односно почев од 01. маја 2009. године.

Укупно остварени сопствени приходи Министарства у 2009. години исказани на потражној страни конта 742321 – приходи републичких органа и организација, износе 170.036 хиљада динара. Министарство је током године по захтевима корисника – уплатиоца прихода, извршило повраћај средстава због погрешне уплате у износу од 4.071 хиљаде динара, што је исказано на дуговној страни конта 742321 – приходи републичких органа и организација, тако да остварени сопствени приход износио укупно 165.965 хиљада динара. Остварени сопствени приходи у периоду од 01.05.2009. године до 31.12.2009. године, исказани на конту 742321 – приходи републичких органа и организација, умањени за извршени повраћај средстава по основу погрешних уплата, износе 107.881 хиљаду динара.

У складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарство је било у обавези да изврши повраћај, односно уплату сопствених прихода на уплатни рачун јавних прихода број: 840-781111843-08 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 43.152 хиљаде динара.

Министарство је у 2009. години извршило повраћај, односно уплату сопствених прихода у укупном износу од 21.818 хиљада динара, и то:

- дана 01.06.2009. године износ од 11.166 хиљада динара,
- дана 06.07.2009. године износ од 5.273 хиљаде динара и
- дана 03.08.2009. године износ од 5.379 хиљада динара.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину (члан 15), због тога што није извршило повраћај сопствених прихода на уплатни рачун јавних прихода, у укупном износу од 21.334 хиљаде динара.**

### **5.1.2. Приходи од буџета**

Приходи од буџета исказани на групи конта 791000 – приходи из буџета, износили су 13.634.830 хиљада динара.

### **5.2. Текући расходи**

Законом о буџету за 2009. годину текући расходи Министарства, који се евидентирају на класи 400000, планирани су у износу од 9.991.394 хиљаде динара.

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину*

Министарство је у књиговодственим евиденцијама и Извештају о извршењу буџета – образац 5, исказало расходе у износу 10.020.872 хиљаде динара.

Озн ака ОП	Број конта	Опис	Закон о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидиран износ	% ревид ираног износа
1	2	3	3	4	5	6
<b>5171</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>9.991.394</b>	<b>10.020.872</b>	<b>9.848.246</b>	<b>98,28</b>
<b>5172</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>210.928</b>	<b>186.934</b>	<b>43.981</b>	<b>23,52</b>
<b>5173</b>	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>153.311</b>	<b>151.049</b>	<b>39.985</b>	26,47
5174	411100	Плате, додаци и накнаде Запослених		151.049	39.985	26,47
<b>5175</b>	<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>27.438</b>	<b>27.032</b>		
5176	412100	Допринос за пензијско осигурање		16.612		
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		9.287		
5178	412311	Допринос за незапосленост		1.133		
<b>5179</b>	<b>413000</b>	<b>Накнаде у натури</b>	<b>953</b>	<b>727</b>		
5180	413100	Накнаде у натури		727		
<b>5181</b>	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>9.350</b>	<b>3.045</b>		
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		800		
5184	414300	Отпремнине и помоћи		1.001		
5185	414400	Помоћ у лечењу запосленог и друге помоћи		1.244		
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>3.767</b>	<b>5.081</b>	<b>3.996</b>	<b>78,65</b>
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		5.081	3.996	78,65
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>16.109</b>	<b>-</b>		
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>132.095</b>	<b>185.949</b>	<b>157.165</b>	<b>84,52</b>
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>11.885</b>	<b>8.775</b>	<b>1.733</b>	<b>19,75</b>
5197	421200	Енергетске услуге		1.511		
5198	421300	Комуналне услуге		1.064		
5199	421400	Услуге комуникација		5.903	1.733	29,36
5200	421500	Трошкови осигурања		25		
5201	421600	Закуп имовине и опреме		266		
5202	421900	Остали трошкови		6		
<b>5203</b>	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>12.807</b>	<b>13.504</b>	<b>10.620</b>	<b>78,64</b>
5204	422100	Трошкови службеног путовања у земљи		10.456	8.428	80,60
5205	422200	Трошкови службеног путовања у иностранству		3.047	2.192	71,94

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину*

5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		1		
<b>5209</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>81.277</b>	<b>130.288</b>	<b>117.655</b>	<b>90,30</b>
5210	423100	Административне услуге		317		
5211	423200	Компјутерске услуге		2.590	2.151	83,05
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		663		
5213	423400	Услуге информисања		7.165	3.598	50,22
5214	423500	Стручне услуге		113.087	111.906	98,96
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2.088		
5216	423700	Репрезентација		1.234		
5217	423900	Остале опште услуге		3.144		
<b>5218</b>	<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>3.667</b>	<b>–</b>		
<b>5226</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>2.796</b>	<b>1.412</b>		
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		91		
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.321		
<b>5229</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>19.663</b>	<b>31.970</b>	<b>27.157</b>	<b>84,94</b>
5230	426100	Административни материјал		19.049	18.457	96,89
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		1.408		
5233	426400	Материјали за саобраћај		10.980	8.700	79,23
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене		293		
5238	426900	Материјали за посебне намене		240		
<b>5278</b>	<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>100</b>
<b>5279</b>	<b>451000</b>	<b>Субвенције јавним нефинансијским предузећима</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>9.646.000</b>	<b>100</b>
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		9.644.250	9.644.250	100
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		1.750	1.750	100
<b>5322</b>	<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>2.371</b>	<b>1.989</b>	<b>1.100</b>	<b>55,30</b>
<b>5323</b>	<b>481000</b>	<b>Дотације невладиним организацијама</b>	<b>1</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>100</b>
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		1.100	1.100	100
<b>5326</b>	<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе и казне</b>	<b>1.303</b>	<b>889</b>		
5327	482100	Остали порези		887		
5328	482200	Обавезне таксе		2		
<b>5330</b>	<b>483000</b>	<b>Новчане казне и пенали</b>	<b>1.067</b>	<b>–</b>		
<b>5339</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>3.344.896</b>	<b>3.765.414</b>	<b>3.487.798</b>	<b>92,62</b>



<b>5340</b>	<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>		<b>1.662.196</b>		
<b>5341</b>	<b>511000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>1.129.429</b>	<b>1.661.748</b>	<b>1.396.829</b>	
5343	511200	Изградња зграда и објеката		791.798	764.618	96,56
5344	511300	Капитално одржавање зграда и грађевинских објеката		739.789	502.622	67,94
5345	511400	Пројектно планирање		130.161	129.589	99,56
<b>5346</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>15.467</b>	<b>448</b>		
	512100	Опрема за саобраћај		206		
	512200	Административна опрема		183		
	512900	Моторне , непокретна и немоторна опрема		59		
	<b>551</b>		<b>2.200.000</b>	<b>2.103.218</b>	<b>2.090.969</b>	<b>99,42</b>
	551111			2.103.218		
		<b>Укупно расходи и издаци</b>	<b>13.336.290</b>	<b>13.786.286</b>	<b>13.336.351</b>	<b>96,73</b>

Законом о буџетском систему (члан 61. став 7) прописано је да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног **расхода** у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује.

У току године Министарство је извршило промене у апропријацији 511 – зграде и грађевински објекти, на тај начин што је средства са ове апропријације у износу од 44.000 хиљада динара преусмерио, односно повећао апропријације 413000 – накнаде у природи, у износу од 1.000 хиљада динара, 415000 – накнаде трошкова за запослене, у износу од 1.500 хиљада динара, 421000 – стални трошкови, у износу од 3.000 хиљаде динара, 422000 – трошкови путовања, у износу од 8.000 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору, у износу од 10.500 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање, у износу од 4.000 хиљаде динара и 426000 – материјал, у износу од 16.000 хиљада динара.

Промене апропријације извршене су по захтевима Министарства и решењима Министарства финансија 06 број: 011-00-732/08-34 од 04.08.2009. године и 06 број: 401-00-1868/09-06 од 17.12.2009. године.

### **5.2.1. Расходи за запослене – 410000**

Министарство је у 2009. години исказало расходе за запослене у укупном износу од 186.934 хиљаде динара, и то:

(у хиљадама динара)

Плате, додаци и накнаде – конто 411000	151.049
Социјални доприноси – конто 412000	27.032
Накнаде у природи – конто 413000	727
Социјална давања запосленима – конто 414000	3.045
Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	5.081

#### **5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – 411000**

Увидом у 12 рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2009. години (децембар 2008. – новембар 2009. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи Министарства.

Редни број	Конто	Опис	у 000 динара
1	411111	Плате по основу цене рада	112.253
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	275
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	281
4	411114	Додатак за рад ноћу	2.919
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	11.607
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.112
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	13.999
8	411119	Остали додаци и накнаде	7.575
9	411131	Плате привремено запослених	563
10	411151	Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор	465
	<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>151.049</b>

**Тестирани су расходи у износу од 39.985 хиљада динара, односно 26,47%, који су исказани на контима:**

- 411111 – плате по основу цене рада,
- 411114 – додатак за рад ноћу,
- 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад) и
- 411119 – остали додаци и накнаде запосленима.

#### **5.2.1.1.1. Плате по основу цене рада – 411111**

Укупан број запослених у Министарству на дан 31.12.2009. године је 184 лица, 168 запослених на неодређено и 16 запослених на одређено време.

Персоналне евиденције запослених у Министарству води Одсек за управљање кадровима.

У поступку ревизије извршен је увид у 21 персонални досије запослених, односно 11,41%.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверење о здравственом стању, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго.

За државне службенике, намештенике и постављена лица, односно за 21 лице распоређено или постављено, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Министарству се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Министарство врши Министарство финансија – Управа за трезор.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Министарство за инфраструктуру исказало је расходе за плате у износу од 112.253 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 17.930 хиљада динара, односно 15,97%.**

#### **5.2.1.1.2. Додатак за рад ноћу – 411114**

Правилником о унутрашњем уређењу и организацији радних места у Министарству за инфраструктуру уређено је да лучке капетаније Прахово, Велико Градиште, Нови Сад и Бездан раде непрекидно 24 часа.

Подаци о оствареним часовима ноћног рада исказују се на радним листама радника које достављају лучке капетаније и оверавају шефови лучких капетанија.

У 2009 години укупно је за додатак за рад ноћу исплаћен износ од 2.919 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.919 хиљада динара, односно 100%.**

#### **5.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду – 411115**

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је право на додатак за време проведено у радном односу у износу 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада (члан 23).

Увидом у решења којима су запослени распоређени на одређена радна места утврђено је да садрже право на додатак, у складу са Законом.

Министарство је на име додатка за време проведено у радном односу (минули рад) исплатило укупно износ од 11.607 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 11.607 хиљада динара, односно 100%.**

#### **5.2.1.1.4. Остали додаци и накнаде запосленима – 411119**

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да: државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако је потребно, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност (члан 28. став 1); додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника (члан 28. став 2); план приправности доноси руководиоца државног органа (члан 28. став 3).

Министар за инфраструктуру донео је План приправности број: 401-00-3/2009-01 од 06.01.2009. године.

План приправности се примењивао почев од 01.01.2009. године.

Министар је у току године донео решења за све месеце 2009. године којима је утврдио који државни службеници и намештеници су били приправни, број сати приправности за сваког запосленог и дат је налог да се обрачуна и исплати додатак за приправност у висини 10% вредности радног сата основне плате државног службеника и намештеника за број сати који је утврђен решењем.

Број запослених који су били приправни кретао се од 90 до 93 запослена месечно, односно просечно 91 запослени у месецу.

У току 2009. године Министарство је на име осталих додатака и накнада запосленима исплатило износ од 7.575 хиљада динара.

Посматрано на годишњем нивоу, на име приправности исплаћено је просечно 79 хиљада динара по ангажованом запосленом лицу.

**Тестирани су расходи на име права на додатак за приправност, у износу од 7.254 хиљаде динара, односно 95,76%.**

На име додатака за рад дужи од пуног радног времена, односно прековременог рада, исплаћено је укупно 275 хиљада динара, колико је исказано на евиденционом конту 411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена.

**Тестирани су расходи на име права на додатак за прековремени рад, у износу од 275 хиљада динара, односно 100%.**

Исплата додатка извршена је за прековремени рад четири инспектора за железнички саобраћај за сате рада остварене у периоду од 01.04.2007. године до 30.03.2008. године и које нису искористили као слободне сате. Исплата је извршена дана 19.02.2009. године.

Током 2009. године није било обрачуна и исплате додатака на основну плату за прековремени рад, државних службеника и намештеника, који су за време приправности позивани да изврше неки посао свог радног места.

У Министарству се не води евиденција о томе колико људи је, по основу приправности, било позивано ради извршавања послова свог радног места, те се у поступку ревизије нисмо уверили да ли су запослени који су били приправни позивани ради извршавања радних задатака.

**Утврђено је да су расходи по основу основне плате, додатка за рад ноћу, додатка за време проведено на раду и осталих додатака и накнада запосленима, правилно исказани.**

#### **5.2.1.1.5. Накнаде трошкова за превоз запослених – 415112**

Министарство је у 2009. години исплатило износ од 3.996 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла запослених.

**Тестирани су расходи у износу од 3.966 хиљаде динара, односно 100%.**

Трошкове превоза Министарство исплађује у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском превозу.

Исплата запосленима извршена је за 11 месеци 2009. године. Министарство у једном месецу не врши исплату свим запосленима због коришћења годишњег одмора.

Исплата запосленима који имају пребивалиште ван града Београда врши се на основу потврде о цени месечне карте дате од стране превозника. Исплата овим запосленима врши се према присуству на раду, односно не врши се за дане када запослени одсуствује са посла.

**Утврђено је да су расходи – накнаде трошкова за запослене, правилно исказани.**

### **5.2.2. Стални трошкови – 421000**

Укупни расходи Министарства за инфраструктуру за сталне трошкове исказани су у износу од 8.775 хиљада динара, и то:

- енергетских услуга у износу од 1.511 хиљада динара;
- комуналних услуга у износу од 1.064 хиљаде динара;
- услуга комуникација у износу од 5.904 хиљаде динара;
- осигурања у износу од 25 хиљада динара;
- закупа у износу од 266 хиљада динара;
- остали трошкови у износу од 6 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи услуга мобилних телефона.

#### **5.2.2.1. Услуге мобилног телефона – 421414**

Укупни расходи Министарства за услуге мобилних телефона исказани су у износу од 1.733 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.733 хиљаде динара, односно 100%.**

Закључком Владе РС 05 број: 410-1808/2009 од 26. 03. 2009. године (тачка 3) одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике на положају.

Увидом у рачуне пружаоца услуга мобилне телефоније и документацију Министарства утврђено је да почев од рачуна за април месец 2009. године Министарство врши плаћање рачуна за извршене услуге мобилне телефоније у целости, након чега се, сходно Закључку Владе, врши наплата од запослених у свим случајевима где је дошло до прекорачења износа одређених Закључком Владе, као и наплата од запослених којима се не признају трошкови на терет Министарства.

Наплата се спроводи тако што се даје налог Управи за трезор да изврши обуставу приликом исплате плате.

**Утврђено је да су расходи – услуге мобилог телефона, правилно исказани.**

### 5.2.3. Трошкови путовања – 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 13.504 хиљаде динара.

**Трошкови на службеном путу у земљи** (трошкови дневница исхране) на службеном путу, трошкови превоза на службеном путу у земљи, трошкови смештаја на службеном путу, накнада за употребу сопственог возила и остали трошкови за пословно путовање у земљи) исказани су у укупном износу од 10.456 хиљада динара.

**Тестирани су расходи, на име дневница (исхране) на службеном путу и накнада за употребу сопственог возила, у износу од 8.428 хиљада динара, односно 80,60%.**

#### 5.2.3.1. Трошкови дневница – 422111

Министарство за инфраструктуру исказало је трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 7.082 хиљаде динара.

Службена путовања у земљи обављају се на основу путних налога који се отварају пре поласка на пут. Путни налози су потписани од стране налогодавца, односно овлашћеног лица и оверени. Правдање путних налога се врши по повратку са пута. Уз налог су достављени рачуни, потребни прилози и путни извештај. Обрачуни путних налога су исправно извршени. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација.

На основу увида у путне налоге и увида у износе појединачно исплаћених дневница и укупно исплаћених дневница по запосленом који су упућивани на службени пут, утврђено је да се дневнице за службена путовања у земљи обрачунавају према времену проведеном на путу и висини дневнице, сагласно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>.

#### 5.2.3.2. Накнада за употребу сопственог аутомобила – 422194

Укупни расходи за накнаду за употребу сопственог аутомобила у 2009. години износили су 1.346 хиљада динара.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>22</sup> прописани су трошкови превоза на службеном путовању у земљи: државном службенику и намештенику надокнађују се трошкови превоза од места рада до места где треба да се изврши службени посао и трошкови за повратак до места рада, у висини стварних трошкова превоза у јавном саобраћају (члан 11. став 1); ако због хитности, односно потреба посла државни службеник или намештеник не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, он по писменом одобрењу овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла) може користити сопствени аутомобил (члан 11. став 2).

Сагласно наведеном министар је дао писано одобрење за коришћење сопственог возила за потребе службеног посла одређеном броју лица запослених у Министарству.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

Одобрења су издата на период од годину дана, односно док се запосленом не обезбеди коришћење службеног аутомобила.

Накнада за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе исплаћује се по обрачуна извршеном по путним налозима и у прилогу се доставља путни налог за путнички аутомобил, у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника<sup>23</sup>, у износу од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

### **5.2.3.3. Трошкови службених путовања у иностранство**

Трошкови службеног путовања у иностранство (трошкови дневница за службени пут у иностранство, трошкови превоза за службени пут у иностранство, трошкови смештаја на службеном путу у иностранству и остали трошкови за пословно путовање у иностранство) Министарства исказани су у износу од 3.047 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211, који су износили 1.313 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у иностранству – конто 422231, који су износили 879 хиљада динара, што укупно износи 2.192 хиљаде динара, односно 71,94%.**

Одобрење за службени пут у иностранство, односно налог о упућивању на службени пут у иностранство доноси министар за инфраструктуру или се запослени упућује по Закључку Владе РС.

Налози о упућивању на службени пут у иностранство садрже све потребне податке: име и презиме државног службеника или намештеника који путује, назив државе и место у коју путује, циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка с путовања, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања.

Трошкови службеног путовања надокнађују се запосленом на основу обрачуна путних трошкова у иностранству који се подноси писменим извештајем о службеном путовању.

Дневница се обрачунава у складу са члановима 21 до 25 Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника<sup>24</sup>, односно према времену проведеном на службеном путу и у висини дневнице земље у којој је запослени боравио.

Трошкови смештаја надокнађују се уз доказ, односно поднет рачун о пруженим услугама смештаја.

Уколико је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун исказан износ у националној валути у којој није утврђена дневница, уз документ се прилаже и писмени доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница.

На основу увида у путне налоге и документацију која је уз њих приложена и увида у износе појединачно обрачунатих и исплаћених дневница и трошкова смештаја, утврђено је да су дневнице за службена путовања у иностранство и трошкови смештаја на службеном путу у иностранство исказани у складу са прописима којима су уређени.

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007

Утрђено је да су расходи – трошкови дневница путовања у земљи, накнаде за употребу сопственог аутомобила, трошкови службених путовања у иностранству и трошкови смештаја на службеном путу у иностранству правилно исказани.

#### **5.2.4. Услуге по уговору – 423000**

Министарство је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 130.288 хиљада динара, и то:

- административне услуге у износу 317 хиљада динара;
- компјутерске услуге у износу од 2.590 хиљада динара;
- услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 663 хиљаде динара;
- услуге информисања у износу од 7.165 хиљада динара;
- стручне услуге у износу од 113.087 хиљада динара;
- услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.088 хиљада динара;
- репрезентација у износу од 1.234 хиљаде динара и
- остале опште услуге у износу од 3.144 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за остале компјутерске услуге, медијске услуге радија и телевизије, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и остале стручне услуге.

##### **5.2.4.1. Остале компјутерске услуге – 423291**

Укупно исказани расходи за остале компјутерске услуге у 2009. години износили су 2.571 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.151 хиљаде динара, односно 83,66%.**

Министарство је са „E-smart SYSTEMS“ д.о.о. закључило Уговор број: 401-00-918/07-01 од 05.11.2007. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и након донете Одлуке о додели Уговора број: 404-02-39/2007-01 од 26.10.2007. године. Предмет Уговора је пружање услуга одржавања апликативног софтвера IDZMT програмског пакета за примену Уредбе о начину расподеле и критеријумима за доделу страних дозвола за међународни јавни превоз ствари домаћим превозницима. Уговорена цена услуга на месечном нивоу је 160 хиљада динара, односно 1.920 хиљада динара годишње (без ПДВ-а). Трајање Уговора је годину дана, то јест до 01.11.2008. године. Уговором је утврђено да уколико једна од уговорних страна није отказала Уговор писменим путем, Уговор се аутоматски продужава на наредних годину дана и тако до писменог отказа једне од уговорених страна.

У 2009. години Министарство је по овом Уговору исплатило износ од укупно 2.151 хиљада динара. Исплата је вршена по испостављеним рачунима у прилогу којих је Записник о активностима одржавања апликативног софтвера IDZMT, потписан од стране пружаоца услуга и Министарства.



#### **5.2.4.2. Медијске услуге радија и телевизије – 423441**

Укупно исказани расходи за медијске услуге радија и телевизије у 2009. години износили су 3.598 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.598 хиљада динара, односно 100%.**

1) Министарство је са „Медија центром“ закључило Уговор о јавној набавци мале вредности број: 404-02-86/2008-01 од 17.11.2008. године.

Предмет уговора су услуге снимања и производње два пропагандна филма на тему изградње Коридора 10, у српској и енглеској верзији, организовање промоције оба филма уз обезбеђење 100 копија оба филма и организовање снимања на терену једном недељно, у периоду од осам месеци.

Вредност уговорених услуга је 2.600 хиљада динара (без ПДВ-а), плаћање је 40% авансно у року од три дана од потписивања уговора, а остатак у седам једнаких месечних рата, почев од 15.12.2008. године до 15.06.2009. године.

У 2009. години исплаћено је 1.578 хиљада динара.

Исплата је извршена по испостављеним рачунима.

„Медија центар“ је Министарству доставио Извештај о реализацији уговорених обавеза.

2) Са истим добављачем закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности број: 404-02-85/2008-01 од 17.11.2008. године за услуге организације медијске кампање „Коридор 10“.

Вредност уговорених услуга је 1.900 хиљада динара (без ПДВ-а), плаћање је 40% авансно у року од три дана од потписивања уговора, а остатак у пет једнаких месечних рата почев од 15.12.2008. године до 15.04.2009. године.

У 2009. години по овом Уговору је исплаћено укупно 1.076 хиљада динара.

„Медија центар“ је Министарству доставио Извештај о реализацији уговорених обавеза.

3) Са „Инфобиро“ д.о.о. закључен је Уговор о пословној сарадњи број: 401-00- 123/0901 од 23.02.2009. године.

Предмет Уговора је производња – продукција видео-материјала и дистрибуција снимљеног материјала ТВ станицама.

Уговор је закључен на период од 01.02. до 31.12.2009. године са могућношћу продужетка за наредни период.

Уговорена цена услуга је 150.000 месечно (без ПДВ-а).

По овом Уговору исплаћено је 944 хиљаде динара.

Исплата је вршена по испостављеним рачунима у прилогу којих су Извештаји о извршеним пословима.

**Утврђено је да су расходи – остале компјутерске услуге и медијске услуге радија и телевизије правилно исказани.**

#### **5.2.4.3. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591**

Министарство је у Појединачној пореској пријави – Подаци о примаоцима прихода из радног односа, исказало да је у току 2009. године на име примања из радног односа извршена исплата за укупно 205 лица.

У Појединачној пореској пријави – Подаци о примаоцима прихода ван радног односа, исказане су исплате које је Министарство извршило за укупно 292 лица.

Поређењем података из наведених пријава уочено је да је од укупног броја лица (205 лица) која су имала примања из радног односа, 146 лица имало приходе и ван радног односа остварене у Министарству.

Укупно исказани расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у 2009. години износили су 19.402 хиљаде динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 19.396 хиљада динара, односно 99,96%.**

Министар за инфраструктуру је решењем образовао више комисија, и то за:

- обављање основног, редовног и ванредног прегледа пловећих постројења намењених за привредне и јавне сврхе за територију РС;
- попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2008. године;
- полагање стручног испита за стицање звања управљача и руковоаца чамца – укупно 11 комисија по подручјима лучких капетанија;
- обављање основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловећих постројења која нису намењена за привредне и јавне сврхе – 11 комисија по подручјима лучких капетанија;
- полагање стручног испита за обављање послова заповедника брода на Дунаву, за руковање бродским радио-телефонском станицом у међународном речном саобраћају и за управљање бродом на Дунаву помоћу радара;
- полагање стручног испита за обављање послова за превоз опасних терета одређеним врстама бродова у међународном речном саобраћају;
- стицање овлашћења о оспособљености, односно посебној оспособљености помораца – укупно 4 комисије.

Комисије су образоване на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 192. Закона о општем управном поступку, члана 11. Закона о министарствима, Уредбе о обављању основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловећих постројења<sup>25</sup>, Правилника о овлашћењима о оспособљености чланова посаде поморских бродова трговачке морнарице СРЈ и условима за њихово стицање<sup>26</sup>, Правилника о начину полагања стручног испита за стицање звања чланова посаде трговачке морнарице<sup>27</sup>, Правилника о програму и начину полагања стручног испита за стицање звања управљача

---

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 18/96

<sup>26</sup> „Службени лист СРЈ“, број 67/99 и 71/00

<sup>27</sup> „Службени гласник СРС“, број 29/83

и руковоаца чамца<sup>28</sup>, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>29</sup>.

Све комисије, изузев Комисије за попис, образоване су на период од 4 (четири) године.

Решењима о образовању комисија је утврђено да члановима комисија припада накнада за рад чији се износ утврђује посебним решењем.

О раду комисије сачињава се записник, након чега министар, на предлог председника комисије, доноси Решење о висини накнаде члановима комисије.

У поступку ревизије утврђено је да је накнада за рад у комисијама исплаћена за 86 лица од којих је 62 запослено у Министарству, а осталих 24 је запослено код другог послодавца.

Исплаћена нето накнада запосленима у Министарству износила је 10.115 хиљада динара, односно 15.233 хиљаде динара бруто.

Просечна нето накнада исплаћена по запосленом износила је 163 хиљаде динара. Посматрано по запосленом на годишњем нивоу нето накнада се кретала до 533 хиљаде динара.

Исплаћена накнада запосленима код другог послодавца за укупно 24 лица износила је 2.764 хиљаде динара нето, односно 4.163 хиљаде динара бруто.

Просечно исплаћена нето накнада износила је 115 хиљада динара по лицу. Посматрано по лицу нето накнада на годишњем нивоу се кретала до 421 хиљаде динара.

#### **5.2.4.4. Остале стручне услуге – 423599**

Укупно исказани расходи за остале стручне услуге у 2009. години износили су 93.384 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 92.510 хиљада динара, односно 99,06%.**

Тестирани издаци односе се на исплате бруто накнада за рад у радним групама у укупном износу од 71.012 хиљада динара и исплате бруто накнада по закљученим уговорима о делу у износу 21.498 хиљада динара.

#### **1. Рад у радним групама**

Позивајући се на члан 11. Закона о министарствима, члан 23. став 1. и 2. Закона о државној управи и члана 28. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>30</sup>, министар је образовао више радних група, и то:

а) Решењем број: 34-00-40/2008-01 од 26.09.2008. године образована је радна група за израду годишњих програма за спровођење стратегије развоја железничког, друмског,

---

<sup>28</sup> „Службени гласник СРС“, број 29/83

<sup>29</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 81/07 - пречишћен текст

водног, ваздушног и интермодалног транспорта у Републици Србији од 2008. до 2015. године. Радна група има 15 чланова и сви су запослени у Министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решења до завршетка пројекта.

б) Решењем број: 119-01-00169/2008-01 од 17.09.2008. године од 19.06.2009. године и 19.08.2009. године образована је радна група за реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре, која броји 14 чланова. У образложењу решења наводи се: „У члану 11. Закона о министарствима одређени су послови државне управе који чине делокруг Министарства за инфраструктуру, а између осталог прописано је да ово министарство обавља послове државне управе који се односе на реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре. Послови реализације пројекта изградње нису се до сада обављали у министарству надлежном за послове саобраћаја нити у било ком другом министарству, тако да у овом министарству ни унутрашње уређење ни систематизација радних места нису прилагођене обављању тих послова, а који захтевају високо стручно специјализоване експерте. Решење је нађено у образовању радне групе у циљу пружања помоћи овом министарству.“ Сви чланови радне групе су запослени код другог послодавца осим руководиоца радне групе.

в) Решењем број: 011-00-00161/2008-01 од 23.09.2008. године образована је радна група за реализацију и праћење пројекта свеобухватне реформе прописа од 7 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у Министарству.

г) Решењем број: 021-01-00035/2008-01 од 01.09.2008. године образована је радна група за израду Заједничког пројекта „Ка ефикаснијем спровођењу реформи“ – ГОП Пројекат од 20 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у Министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решења до завршетка пројекта.

д) Решењем број: 011-00-104/2008-01 од 30.12.2008. године образована је радна група за реализацију Акционог плана израде техничких прописа са мерама за њихову примену и одрживост уређеног система, која броји 18 чланова, од којих је 15 чланова запослено у Министарству.

ђ) Решењем број: 119-01-52/2009-01 од 02.03.2009. године образована је Радна група за пружање стручне помоћи у припреми и изради тендерске документације за спровођење јавне набавке радова на изградњи деоница аутопута Хоргош – Нови Сад на Коридору 10 и праћење радова. У радној групи ангажовано је 8 лица и сви су запослени код другог послодавца. Решењем је прецизирано да ће се послови обављати после радног времена и у нерадне дане.

е) Решењем број: 119-01-66/2009-01 од 26.11.2009. године образована је радна група за израду и одржавање информационог система за усаглашавање редова вожње међународних аутобуских линија и спровођење поступка усаглашавања која броји 4 члана, од којих су два члана запослена у Министарству.

ж) Решењем број: 119-01-09/2008-15-1 од 01.08.2008. године образована је радна група за израду Информације у складу са чланом 4. и одредбом I/7 STCW конвенције и Одељком А- I/7 STCW Правилника. Радна група у саставу има 4 члана, од којих је један члан запослен у Министарству.

з) Решењем број: 119-01-23/2009-11 од 03.03.2009. године образована је радна група за израду подзаконског акта којом ће се ближе уредити технички и други услови за изградњу, реконструкцију и одржавање индустријских колосека, постројења, уређаја и објеката на њима и железничким возилима. У радној групи ангажовано је 7 лица, од којих је 3 лица запослено у Министарству. Решењем је утврђено да ће се рад у радној групи обављати после радног времена и у нерадне дане.

и) Решењем број: 119-01-087/2009-01 од 09.06.2009. године образована је радна група за одржавање информационог система, реализацију књижења рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија за стицање овлашћења о оспособљености помораца након основне обуке и пловећих постројења. Задатак радне групе је да због непостојања уже унутрашње организационе јединице у секретаријату Министарства (вођење пословних књига и других евиденција са документацијом на основу које се евидентирају све трансакције које исказују промене и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, врши усклађивање промена и стања главне књиге са главном књигом Трезора, саставља финансијски извештај и завршни рачун) обавља одржавање информационог система који је неопходан за функционисање финансијске службе, врши књижење рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија, води евиденцију, попуњава потребне формуларе за пријаву Републичкој управи прихода и ПИО фонду. Радна група броји 15 чланова, од којих су 4 члана запослена у Министарству. Решењем је утврђено да ће чланови радне групе обављати своје редовне активности током радног времена, док ће се рад у радној групи обављати после радног времена.

ј) Решењем број: 119-01-134/2008-01 од 30.12.2008. године образована је радна група за израду нацрта одлука о давању овлашћења за спровођење поступка јавних набавки у име и за рачун Министарства и уговора о одобравању средстава за извођење радова. У радној групи је ангажовано 6 лица и сви су запослени у Министарству. Чланови радне групе обављају своје редовне активности током радног времена, док се рад у радној групи обавља после радног времена.

к) Решењем број: 119-01-063/2009-01 од 30.04.2009. године образована је пројектна група за оверу и регистрацију међумесних редова вожње у линијском превозу путника за регистрациони рок од 01.06.2009. до 31.05.2010. године. Пројектна група броји 17 чланова и сви су запослени у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

л) Решењем број: 344-08-4399/09-12 од 03.08.2009. године образована је радна група за израду Правилника о подели моторних возила и прикључних возила, Правилника о условима које морају да испуњавају возила у саобраћају на путу у погледу димензија, техничких услова и уређаја, склопова и опреме и техничких норматива и Правилника о начину, времену поседовања и коришћења зимске опреме на возилу у саобраћају на путевима. Радна група броји 10 чланова, од којих је 7 запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

љ) Решењем број: 344-08-4401/09-012 од 03.08.2009. године образована је радна група за израду Правилника о стратешкој компаративној анализи утицаја новог, односно реконструисаног пута на безбедност саобраћаја на путној мрежи и Правилника о условима које морају испуњавати тунели у погледу безбедности саобраћаја. Радна група броји 13 чланова, од којих је 5 запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

м) Решењем број: 119-01-171/2009-01 од 13.11.2009. године образована је међуресорна радна група за координацију активности у вођењу преговора о закључивању Уговора о успостављању транспортне заједнице која у саставу броји 34 члана, од којих је 12 запослено у Министарству.

н) Решењем број: 401-00-01206/2008-01 од 14.01.2009. године образована је радна група за формулисање средњорочних мера неопходних за спровођење свеобухватне консолидације „Јат-Airways“ а.д. Београд, која у саставу броји 7 чланова, од којих су 2 запослена у Министарству.

њ) Решењем број: 33600-0065/2008-16 од 15.09.2008. године образована је радна група за израду и спровођење активности у вези са Националним програмом интеграција Републике Србије у Европску унију. У радној групи је ангажовано 15 лица, од којих су сви запослени у Министарству.

о) Решењем број: 119-01-154/2009-01 од 23.10.2009. године образована је радна група за подршку пројекту „Техничка помоћ у реализацији споразума о европском заједничком ваздухопловном подручју у РС“, која у саставу броји 6 чланова, од којих су 4 запослена у Министарству.

п) Решењем број: 119-01-00158/2008-01 од 05.09.2008. године и од 05.10.2008. године образована је радна група за имплементацију, реализацију и праћење пројеката Националног инвестиционог плана. Радну групу чини 11 чланова, од којих је 10 запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

р) Решењем број: 119-01-129/2008-01 од 01.09.2008. године образована је радна група за програмирање инструмената за претприступну помоћ у сектору саобраћаја. Радну групу броји 15 чланова и сви су запослени у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

с) Решењем број: 011-00-00181/2007-15 од 02.04.2008. године образована је радна група за израду Нацрта Закона о унутрашњој пловидби, која у свом саставу броји 15 чланова, од којих је 9 чланова запослено у Министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

т) Решењем број: 119-01-64/2009-01 од 05.05.2009. и 01.08.2009. године образована је радна група за обављање послова вожње министра и државних секретара службеним возилима, која броји 7 чланова и сви су запослени код другог послодавца. Задатак радне групе је да службеним возилима обављају послове вожње за потребе и по налогу министра и државних секретара у Министарству за инфраструктуру ван радног времена и у време државних празника, као и да се старају о регистрацији и исправности службених возила која су им поверена на управљање.

Решењима о образовању радних група је утврђено да чланови радне групе имају право на накнаду за рад у радним групама чија ће висина бити накнадно утврђена посебним решењем.

Руководиоци радних група месечно су достављали извештаје о раду радних група за претходни месец, односно за месец за који се врши исплата.

Министар је Решењем о овлашћивању руководиоца пројектних група и радних група за одређивање накнаде за рад лица ангажованих у пројектној и радној групи број: службено од 01.9.2008. године овластио руководиоце пројектних и радних група да одређују висину накнаде за рад члановима пројектних и радних група, сходно ангажовању

појединих чланова, с тим што месечни износ накнаде за рад у пројектној или радној групи не може бити већи од 90 хиљада динара за изузетно сложене и одговорне послове.

Исплата је у целости извршена из сопствених прихода Министарства (извор 04).

У радним групама у току 2009. године било је ангажовано 186 лица, од чега је 91 лице запослено у Министарству за инфраструктуру, а остали су запослени код другог послодавца.

Запосленима у Министарству исплаћено је укупно 32.525 хиљада динара нето, односно 48.983 хиљаде динара бруто. Исплаћена нето накнада запосленима у Министарству за инфраструктуру кретала се од 20 хиљада динара до 1.415 хиљада динара, а 50% исплаћене накнаде примило је 20 запослених.

Запосленима код другог послодавца исплаћено је укупно 14.627 хиљада динара нето, односно 22.029 хиљада динара бруто. Исплаћена накнада кретала се од 10 хиљада динара до 840 хиљада динара.

Законом о државним службеницима прописано је да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (чл. 7-22) и додатке на основну плату државног службеника, и то: додаток за време проведено у радном односу, додаток за рад ноћу, додаток за рад на дан празника који није радни дан, додаток за додатно оптерећење на раду, додаток за прековремени рад и додаток за приправност (чл. 23-31), право на накнаду плате (чл. 32-36) и право на накнаду трошкова и на друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (чл. 37-39).

**Утврђено је да наведеним законом није прописано право државних службеника и намештеника на накнаду за рад у комисијама, односно радним групама.**

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатка, накнада и осталих примања изабраних лица и именованих, постављених и запослених лица у министарствима.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима уређени су услови под којима изабрана лица као и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и других примања.

**Утврђено је да наведеним прописима није прописано право именованог и постављеног лица на накнаду за рад у радним групама.**

Законом о државним службеницима прописано је да је државни службеник дужан да поступи по писменом налогу којим га руководилац одређује за рад у радној групи у свом или у другом државном органу (члан 22).

Уредбом о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе<sup>31</sup>, прописано је: да руководилац може да оснује посебну радну групу и у њу именује стручњаке у одговарајућим областима да би пружили стручну помоћ у најсложенијим пројектним задацима (члан 28. став 1); да се финансирање рада посебних радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија (члан 28. став 3).

**Утврђено је да до дана вршења ревизије правилник није донет.**

Законом о раду<sup>32</sup> прописано је: да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено (члан 2. став 2); да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачке 1-4. (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, смештаја и исхране за рад и боравак на терену), других примања из члана 119. (отпремнина при одласку у пензију, накнада трошкова погребних услуга и накнада штете због повреде на раду) и члана 120. тачка 1. овог закона (јубиларна накнада и солидарна помоћ) (члан 105 став 3).

Сходно наведеном, за лица која су запослена у Министарству, а чланови су комисија и радних група, накнада коју примају представља друго примање које чини зараду – плату запосленог и исказује се у оквиру категорије 410000 – расходи за запослене на конту 416100 – награде запосленима и остали посебни расходи.

Исплаћену накнаду за рад у комисијама Министарство је у укупном износу исказало на конту 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исплаћену накнаду за рад у радним групама у укупном износу на конту 423599 – остале стручне услуге (како за исплате запосленима код другог послодавца, тако и за исплате запосленима у Министарству за инфраструктуру).

**Утврђено је да је на овај начин Министарство потценило расходе за запослене у износу 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу.**

**Наведена средства у буџету су планирана на апропријацији са које су и извршена.**

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 81/07 - пречишћен текст

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09



## 2. Уговори о делу

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду. Министарство је у 2009. години вршило исплате по уговорима о делу закљученим са укупно 52 лица.

Сва лица су имала статус лица осигураних по другом основу.

Уговори о делу су закључени за следеће послове:

а) координатор, који за потребе Министарства координира рад са представницима локалне самоуправе, учествује у припреми спровођења јавних набавки за пројекте које финансира Министарство, прати динамику извођења радова и извршења рокова по пројектима Министарства, учествује у изради планова за пројекте које ће финансирати Министарство; уговори су закључени са 10 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.614 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-19	координатор – кор. 10	01.10.2008–31.03.2009.	50	434
	112-04-1/2009-01-18		23.03.2009–22.09.2009.	50	
2	112-04-4/2008-01-39	координатор – СО Шабац	01.12.2008–31.05.2009	50	588
	112-04-1/2009-01-28		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-28		25.09.2009–24.03.2010	50	
3	112-04-4/2008-01-31	координатор Севернобачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	206
4	112-04-4/2008-01-32	координатор СО Мали Зворник	03.11.2008–02.05.2009	50	492
	112-04-1/2009-01-31	Крупањ, Коцељева, Љубовија	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-31	Владимирци	25.09.2009–24.03.2010	50	
5	112-04-4/2008-01-34	координатор Средњebачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-33		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-33		25.09.2009–24.03.2010	50	
6	112-04-4/2008-01-40	координатор СО Нова Варош	01.01.2009–30.06.2009	70	752
	112-04-1/2009-01-29	Прибој, Пријепоље, Нови Пазар	25.03.2009–24.09.2009	70	
	112-04-1/2009-01-29		25.09.2009–24.03.2010	70	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

7	112-04-4/2008-01-37	координатор Јужнобанатски округ	21.11.2008–20.05.2009	50	600
	112-04-1/2009-01-36		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-36		25.09.2009–24.03.2010	50	
8	112-04-4/2008-01-33	координатор СО Шабац, Лозница	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-32	Богатић	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-32		25.09.2009–24.03.2010	50	
9	112-04-1/2009-01-16	координатор СО Зрењанин,	13.03.2009–31.03.2009	70	356
	112-04-1/2009-01-23	Средњебанатски округ	23.03.2009–22.09.2009	50	
10	112-04-1/2009-01-42	координатор - Борски и Зајечарски округ	01.10.2009–31.03.2010	50	100

б) односи са медијима, припреме интервјуа, анализе прес клипинга и односи са јавношћу; уговори су закључени са 8 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.050 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-26	Новинар - Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	50	536
	112-04-1/2009-01-22		23.03.2009–22.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-22		25.09.2009–24.03.2010	50	
2	112-04-4/2008-01-16	односи са јавношћу	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-17		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-17		01.09.2009–28.02.2010	50	
3	112-04-1/2009-01-38	односи са медијима	25.03.2009–24.03.2010	50	440
4	112-04-4/2008-01-22	односи са медијима, прављ. Плана	10.10.2008–09.04.2009	70	140

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

5	112-04-4/2008-01-36	односи са медијима, организовање	19.11.2008–18.05.2009	50	561
	112-04-1/2009-01-35	посебних интервјуа, маркетинг	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-35	промоције	25.09.2009–24.03.2009	5	
6	112-04-1/2009-01-26	припрема интервјуа, састављање	24.03.2009–23.09.2009	70	560
	112-04-1/2009-01-26	медија плана, анализе прес клипинга	25.09.2009–24.03.2010	70	
7	112-04-1/2009-01-20	интервјуи, прес клипинг	23.03.2009–22.09.2009	50	287
8	112-04-4/2008-01-12	припрема интервјуа, састављање	01.08.2008–31.01.2009	70	975
	112-04-1/2009-01-5	медија плана, анализе прес клипинга	02.02.2009–31.07.2009	70	
	112-04-1/2009-01-38		25.03.2009–24.09.2009	90	
	112-04-1/2009-01-38		25.09.2009–24.03.2010	90	

в) технички послови државног секретара и министра; уговори су закључени са 3 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 1.251 хиљаде динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-18	технички послови државног секретара	25.09.2008–24.03.2009	35	379
	112-04-1/2009-01-17		25.03.2009–24.09.2009	35	
	112-04-1/2009-01-17		25.09.2009–24.03.2010	35	
2	112-04-4/2008-01-38	технички послови државног секретара	01.12.2008–31.05.2009	30	323
	112-04-1/2009-01-37		25.03.2009–24.09.2009	30	
	112-04-1/2009-01-37		25.09.2009–24.03.2010	30	
3	112-04-4/2008-01-17	технички послови министра	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-11		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-11		01.09.2009–28.02.2010	50	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

г) књижење текућих промена и израда образаца финансијских извештаја; уговори закључени са 5 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 635 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-3/2008-01/84	књижење текућих промена и израда образаца	30.11.2008–31.12.2008	50	200
	401-00-20/2009-01/6		05.01.2009–31.01.2009	50	
	401-00-20/2009-01/9		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20/2009-01/13		02.03.2009–31.03.2009	50	
2	401-00-20/2009-01/3	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	40	120
	401-00-20/2009-01/3		02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/14		02.03.2009–31.03.2009	40	
3	401-00-20-2009-01/2	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	50	150
	401-00-20-2009-01/7		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20-2009-01/12		02.03.2009–31.03.2009	50	
4	112-04-1/2009-01-15	електронско књижење промена	01.03.2009–31.05.2009	15	45
5	401-00-20/2009-01/4	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	40	120
	401-00-20/2009-01/11		02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/15		02.03.2009–31.03.2009	40	

д) чишћење у лучким капетанијама; уговори су закључени са 6 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 635 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-3	спремачица ЛК Бездан	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-3		01.07.2009–31.12.2009	9	
2	112-04-4/2008-01-2	спремачица ЛК Тител	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-2		01.07.2009–31.12.2009	9	

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

3	112-04-4/2008-01-5	спремачица ЛК Апатин	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-5		01.07.2009–31.12.2009	9	
4	112-04-4/2008-01-4	спремачица ЛК Велико Градиште	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-4		01.07.2009–31.12.2009	9	
5	112-04-4/2008-01-1	спремачица ЛК Панчево	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-1		01.07.2009–31.12.2009	9	
6	112-04-4/2008-01-6	спремачица ЛК Београд	10.12.2008–30.06.2009	12	140
	112-04-23/2009-01-6		01.07.2009–31.12.2009	12	

ђ) возач курир и послови возача министра и државних секретара; уговори су закључени са 9 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 1.056 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-11	возач министра	01.09.2008–28.02.2009	30	120
	112-04-1/2009-01-10		01.03.2009–31.08.2009	30	
2	112-04-4/2008-01-14	возач државног секретара	01.09.2009–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-13		01.03.2009–31.08.2009	15	
3	112-04-4/2008-01-13	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-12		01.03.2009–31.08.2009.	15	
4	112-04-4/2008-01-35	возач државног секретара	03.11.2008–02.05.2009	15	62
5	112-04-1/2009-01-7	возач државног секретара	01.01.2009–30.06.2009	60	60
6	401-00-20/2009-01/5	возач курир	09.02.2009–09.03.2009	15	15

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

7	112-04-4/2008-01-15	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-14		01.03.2009–31.08.2009	15	
8	112-04-1/2009-01-39	возач министра	01.06.2009–30.11.2009	45	249
9	112-04-1/2009-01-3	возач курир Златиборски округ	14.01.2009–13.07.2009	40	370
	112-04-1/2009-01-3		14.07.2009–13.01.2010	30	

е) унапређење сарадње са Европском унијом и Русијом; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 622 хиљаде динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-8	унапређ. сарадње са ЕУ и Русијом	18.02.2009–17.08.2009	60	622
	112-04-1/2009-01-8		18.08.2009–17.02.2010	70	

ж) снимање из ваздуха; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 440 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-46	снимање из ваздуха	исплата извршена по обављеном послу	190	440
	112-04-1/2009-01-43			60	
	112-04-1/2009-01-40			190	

з) анализа регионалних организација за речни и поморски саобраћај; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 300 хиљада динара,

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину**

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-23	анализа рег. организација	10.10.2009–09.04.2009	50	300
	112-04-1/2009-01-21	речни и поморски саобраћај	23.03.2009–22.09.2009.	50	

и) услуге превођења; уговори су закључени са 2 лица и исплаћено је 147 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-40/2009-01	превођење - либијски	испл. по обављ. посл.	45	45
2	112-04-4/2008-01-7	преводицац	09.10.2008–31.12.2008	102	102

ј) остало - уговори су закључени са 6 лица и исплаћено је укупно 525 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-45	детаљна дефекција чамаца	01.10.2009–31.03.2010.	50	150
2	112-04-1/2009-01-9	праћење и припрема инф. водни	06.01.2009–13.02.2009	70	70
3	401-00-1216/08	кадровска служба Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	5	95
	112-04-15/2009-01		01.04.2009–31.12.2009	10	
4	112-04-3/2008-01/85	кафе кухиња у поподневним сатима	31.11.2008–31.12.2008	20	40
	401-00-20/2009-01/8		05.02.2009–05.03.2009	20	
5	112-04-1/2009-01-45	Лука Бар, Дунавска комисија	05.10.2009–04.04.2010	70	140
6	112-04-1/2009-01-44	обрада података ЛК Нови Сад	27.10.2009–26.04.2010	30	30

Министарство је по уговорима о делу исплатило укупну нето накнаду у износу од 14.275 хиљада динара, односно 21.498 хиљада динара бруто.

Накнада је исплаћена делом из извора 01 – средстава буџета, а делом из сопствених прихода.

Ангажована лица су поднела извештаје о извршеним пословима у месецу за који се вршила исплата накнаде.

#### **Утврђено је:**

**Законом о државним службеницима у члану 4. утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.**

**Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.**

**На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова под тачкама а), б), в), г) и ђ), чија је укупна вредност 11.606 хиљада динара, нису се могли закључити уговори о делу.**

**Законом о буџетском систему у члану 57. утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.**

**Законом о јавним набавкама у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део.**

**У истом члану у ставу 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама, а на набавку услуга наведених у Анексу IБ одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.**

**Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину у члану 22. утврђено је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 хиљада динара до 2.900 хиљада динара.**

**Министарство није поступило у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и за набавку осталих стручних услуга наведених под тачком е) и ж) није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама, у укупном износу од 1.062 хиљаде динара.**

#### **5.2.5. Материјал – 426000**

Расходи материјала у 2009. години износили су 31.970 хиљада динара.

Тестирани су расходи канцеларијског материјала и бензина.



### **5.2.5.1. Канцеларијски материјал – 426111**

Укупни расходи канцеларијског материјала у 2009. години износили су 19.009 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 18.457 хиљада динара, односно 97,09%.**

Министарство је у току године извршило набавку образаца – дозвола за међународни јавни превоз које је Министарство инфраструктуре – Сектор за друмски саобраћај у обавези да додели у складу са Уредбом о начину расподеле и критеријумима за доделу страних дозвола за међународни јавни превоз ствари домаћим превозницима, односно размени са другим државама са којима постоје билатерални споразуми и протоколи у којима је утврђен контингент дозвола који се размењује.

За набавку наведених образаца Министарство није спровело поступак јавне набавке нити закључило уговор са испоручиоцем.

Набавка образаца вршена је од Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер. Набавка образаца је извршена наруџбеницом – писаним захтевом за штампање који спроводи Сектор за друмски саобраћај министарства.

Испоруку – пријем образаца потврђује одговорно лице Министарства на обрасцима Протокола о изношењу финалног производа из трезора у Топчидеру, који Народна банка Србије доставља приликом испоруке.

Исплата је вршена по испостављеним рачунима Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер.

Министарство је у току 2009. године за обрасце испоручене од Народне банке Србије исплатило укупно 18.457 хиљада динара.

- Закон о буџетском систему прописује: да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није другачије прописано (члан 56. став 2).
- Чланом 57. Закона о буџетском систему утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга и извођењу грађевинских радова које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему и за набавку канцеларијског материјала – образаца није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и са испоручиоцем није закључило уговор о набавци истих, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.**

### **5.2.5.2. Бензин – 426411**

Укупни расходи исказани на овом конту у 2009. години износили су 8.700 хиљада динара.

Министарство је за набавку бонова за гориво спровело поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара.

Уговор о јавној набавци (купопродаји) новчаних бонова број: 404-02-10/2009-01 од 27.02.2009. године додељен је предузећу НИС а.д. Нови Сад.

Министарство је у току 2009. године извршило набавку бонова у износу 8.700 хиљада динара.

На дан 31.12.2009. године стање бонова у благајни је 715.240 динара, а потраживања од запослених за бонове за гориво износи 1.173 хиљаде динара, што укупно износи 1.888 хиљада динара и чини 21,70% извршених набавки бонова у посматраној години.

### **5.2.6. Субвенције – 451000**

Законом о буџету за 2009. годину планирана средства на економској класификацији 451 – субвенција Министарства за инфраструктуру су 9.646.000 хиљада динара. Законом је уређено да су средства ове апропријације у износу 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железнице Србије“, а распоред и коришћење средстава вршиће се по посебном акту Владе, средства у износу од 21.000 хиљада динара намењена су за „Југорегистар“ Београд и средства у износу од 125.000 хиљада динара намењена су за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Укупни расходи Министарства за субвенције износили су 9.646.000 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 9.646.000 хиљада динара, односно 100%.**

1) Законом о буџету за 2009. годину утврђено је да су средства у износу од 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железница Србије“, а распоред коришћења средстава вршиће се по посебном акту Владе РС. Закључком Владе 05 Број: 401-89/2009-02 од 15. јануара 2009. године и 05 Број: 401-2907/2009-7 од 21. маја 2009. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2009. годину којима је уређен начин коришћења средстава за субвенције ЈП „Железнице Србије“. Програмом је дефинисано да се средства одобравају решењем Министарства за инфраструктуру, а на основу захтева корисника, са планом коришћења сваке транше понаособ, и утврђена је месечна динамика коришћења средстава.

У току 2009. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 9.500.000 хиљада динара. Пренос је вршен по захтевима Јавног предузећа „Железнице Србије“. Предмет поднетих захтева је исплата зарада, других и осталих примања радника ЈП „Железнице Србије“ почев од децембра 2008. године и закључно са августом 2009. године. У прилогу захтева достављене су Пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде/накнаде за месец, оверене од стране Министарства финансија и Министарства рада и социјалне политике, обрачун средстава за исплату зарада запослених, такође оверен од наведених министарстава, и обрачун зарада и процена потребних средстава за месец (породиљско одсуство, превоз, отпремнине, трошкови сахране, посмртнине) за период децембар 2008. – август 2009. године.

На основу наведене документације утврђено је да је ЈП „Железнице Србије“ средства требовало према следећим наменама:

- за зараде запослених износ од 9.142.741 хиљаде динара и
- за остала давања запосленима (превоз, породилско боловање, отпремнине, трошкови сахране и сл.) износ од 357.259 хиљада динара.

2) Закључком Владе РС 05 Број: 340-5820/2008 од 19.12.2008. године прихваћена је Информација о потреби обезбеђивања услова за изградњу и реконструкцију аутопута на Коридору 10 и дата је препорука Управном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да донесе одлуку о оснивању зависног друштва капитала за обављање делатности координације активности на пословима планирања организације и контроле на реализацији изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10.

Управни одбор Јавног предузећа „Путеви Србије“ је дана 22.01.2009. године донео Одлуку о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“, на који је Влада Решењем 05 број: 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године дала сагласност.

Друштво је основано на одређено време, и то за период изградње свих деоница путне инфраструктуре на Коридору 10 са основним циљем обављања делатности од општег интереса – управљања државним путевима у делу изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10. Друштво је основано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу средствима у државној својини.

Друштво послује средствима у државној својини која су као улог унета у друштво.

Јавно предузеће „Путеви Србије“ поднело је Министарству за инфраструктуру захтев број: 953-944 за пренос основног капитала у новцу у износу од 125.000 хиљада динара.

Дана 02.02.2009. године Министарство је извршило пренос средстава у наведеном износу на наменски рачун корисника „Коридор 10“ д.о.о број: 908-20501-70.

Укупан уписани новчани део основног капитала друштва износи 250.000 хиљада динара. Укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва износи 125.000 хиљада динара, а преостали део од 125.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Друштво је регистровано дана 04.02.2009. године.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на предлог одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ 05 број: 023-278/2009-4 од 09.04.2009. године.

Скупштина „Коридор 10“ д.о.о. донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ број: 119-2/09 од 14.04.2009. године, којом је у Одлуци о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ укупан уписани новчани део основног капитала друштва промењен у износ од 50.000 хиљада динара, укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва промењен на износ од 25.000 хиљада динара, а преостали део од 25.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Агенција за привредне регистре је дана 29.04.2009. године донела Решење којим је у Регистар привредних субјеката уписана одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању од 14.04.2009. године, којом је смањен уписани новчани капитал друштва за износ од

200.000 хиљада динара и уплаћени новчани капитал друштва за износ од 100.000 хиљада динара.

Министарство је дописом број: 401-00-308/2009-01 од 30.04.2009. године обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање „Коридора 10“ д.о.о. сходно Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>33</sup>.

У поступку ревизије извршен је увид у финансијски извештај за 2009. годину „Коридора 10“ д.о.о. и утврђено је да је у Билансу стања исказан неуплаћени уписани капитал у износу од 25.000 хиљада динара и основни капитал (уплаћени) у износу од 25.000 хиљада динара. У напоменама које су дате у прилогу извештаја наводи се да је ЈП „Србија путеви“ дана 24.07.2009. године уплатило износ од 25.000 хиљада динара за оснивање зависног предузећа, да део од 25.000 хиљада динара треба да буде уплаћен 2010. године и да је Министарство за инфраструктуру из буџета извршило уплату од 125.000 хиљада динара за финансирање текућег пословања „Коридора 10“ д.о.о. са напоменом да су средства у износу од 97.530 хиљада динара, која за те намене нису искоришћена, исказана на пасивним временским разграничењима, а средства у износу од 27.470 хиљада динара која су исказана као остали пословни приходи коришћена су за финансирање текућег пословања друштва. Укупни пословни расходи друштва износили су 35.155 хиљада динара, од чега су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за шест запослених за 11 месеци пословања износили 27.014. хиљада динара. „Коридор 10“ д.о.о. је на дан 31.12.2009. године исказао стање готовинских еквивалената и готовине у износу од 120.035 хиљада динара.

Министарство је дана 24.06.2010. године дописом број: 34-00-00005/2009-01 затражило повраћај износа од 25.000 хиљада динара, с обзиром на то да је уплаћени капитал у износу од 50.000 хиљада динара, а да стање основног капитала на рачуну друштва износи 25.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину на економској класификацији 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирана су средства у износу од 125.000 хиљада динара за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Министарство за инфраструктуру је извршило пренос средстава привредном друштву „Коридор 10“ д.о.о. у износу од 125.000 хиљада динара. Пренос је извршен пре спроведене регистрације привредног друштва, а по захтеву оснивача друштва ЈП „Путеви Србије“.

Дописом од 30.04.2009. године Министарство је обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање текућег пословања.

Министарство се у јуну 2010. године обратило привредном друштву „Коридор 10“ захтевом да изврши повраћај средстава у износу од 25.000 хиљада динара.

---

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08

Утврђено је да до дана сачињавања овог извештаја „Коридор 10“ није извршио повраћај средстава.

3) У 2009. години субвенција за финансирање Југословенског регистра бродова унутрашње пловидбе – Југорегистар исплаћена је у износу од 21.000 хиљада динара.

Министарство пренос средстава на име субвенција Југорегистру врши након испостављеног Захтева за повлачење додељених средстава из буџета за 2009. годину, који сваког месеца доставља Југорегистар.

Пренос средстава вршен је у једнаким месечним траншама у износу од 1.750 хиљада динара. Укупно пренета средства су 21.000 хиљада динара, колико су и планирана Законом о буџету за 2009. годину.

У захтевима за повлачење средстава за текући месец Југорегистар Министарству доставља спецификацију утрошених буџетских средстава за претходни месец.

Према достављеним спецификацијама, Југорегистар је средства користио за следеће намене:

Ред. бр.	Намене за које су утрошена средства	Износ у хиљадама динара
1	зараде запослених	16.916
2	превоз	2.474
3	добровољно пензијско осигурање	502
4	услуге	617
5	увоз правила	3
6	одржавање компјутерске опреме	7
7	накнаде члановима савета	427
8	колективно осигурање запослених	54
9	Укупно	21.000

### 5.2.7. Остали расходи – 480000

Остали расходи Министарства исказани су у износу од 1.989 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи дотација невладиним организацијама.

#### 5.2.7.1. Дотације невладиним организацијама – 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама Министарства износили су 1.100 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.100 хиљада динара, односно 100%.**

1) Министарство је са Фондом Краљевски двор закључило Уговор број: 401-00-643/2009-01 од 13.10.2009. године, којим се обавезало да Фонду одобри средства у износу од 1.100 хиљада динара на име донације за санацију инфраструктуре на дворском комплексу на Дедињу.

Фонд се обавезао да средства користи наменски и да извештај са спецификацијом утрошених средстава достави Министарству у року од три месеца од дана уплате средстава.

Министарство је дана 24.12.2009. године извршило пренос средстава у износу од 600 хиљада динара из средстава.

Пренос средстава је извршен из извора 15 – неутрошена средства донација из ранијих година.

У току вршења ревизије Фонд краљевски двор је дана 22.07.2010. године доставио Извештај о наменском трошењу средстава број: 165/10.

2) Са Удружењем православног братства „Свети кнез Лазар“ из Гњилана Министарство је закључило Уговор број: 401-00-1494/2008-01 од 12.12.2008. године, којим је одобрило Удружењу средства у износу од 500 хиљада динара на име помоћи за изградњу спомен-чесме у селу Шилову.

Средства су исплаћена из сопствених средстава уз претходну промену апропријације 511000 у корист апропријације 481000 из извора 04 – сопствени приходи.

Удружење се уговором обавезало да средства користи наменски и да извештај са спецификацијом утрошених средстава достави Министарству у року од три месеца од дана уплате средстава. Извештај је достављен Министарству.

### **5.3. Издаци за нефинансијску имовину – 500000**

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани на контима класе 500000 Министарства износили су 3.765.414 хиљада динара, и то:

	(у хиљадама динара)
– зграде и грађевински објекти – конта групе 511000	1.661.748
– машине и опрема – конта групе 512000	448
– нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а – конта групе 551000	2.103.218

#### **5.3.1. Зграде и грађевински објекти – 511000**

Законом о буџету за 2009. годину на апропријацији 511 – зграде и грађевински објекти, планирана су средства у укупном износу од 1.129.429 хиљада динара. Законом је утврђено да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити по посебном акту Владе РС.

Влада је закључком 05 Број: 401-575/2009 од 05. фебруара 2009. године, на предлог Министарства за инфраструктуру, утврдила Програм о распореду и коришћењу средстава за зграде и грађевинске објекте за 2009. годину.

Наведеним програмом утврђено је да ће се распоред средстава вршити на следећи начин:

1. За завршетак пројеката инфраструктуре започетих и реализованих у току 2008. године сходно потписаним уговорима и поднетој документацији за плаћање које није извршено у претходној години.

2. За финансирање пројеката санације клизишта који се финансирају из средстава Банке за развој Савета Европе (СЕВ). Финансирање ових пројеката вршиће се сукцесивно по реализацији пројеката, повлачењу транши кредита за који је кредит потписан и налази се у завршној фази почетка реализације.

3. За финансирање пројеката путне инфраструктуре аутопутева, путева, мостова, надвожњака, пруга, изградњу водовода, капитално одржавање наведених објеката, пројектовање и остало у оквиру економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти.

Средства намењена за ову намену биће опредељена сходно поднетим захтевима, спремности пројеката, пројектној документацији, а имајући у виду значај пројеката и приоритете улагања у инфраструктуру, чије финансирање није планирано из других извора.

**Укупни издаци Министарства исказани на контима групе 511000 – зграде и грађевински објекти су 1.661.748 хиљада динара.**

**Тестирани су издаци у износу од 1.396.829 хиљада динара, односно 84%.**

#### **5.3.1.1. Изградња осталих стамбених простора – 511219**

Издаци за изградњу осталих стамбених простора исказани су у износу од 44.368 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 44.368 хиљада динара, односно 100%.**

Министарство за инфраструктуру је са д.о.о „Dinamik-Trade“ из Звечана дана 11.12.2007. године закључило уговоре број: 401-00-1204/07-01 и број: 401-00-1206/07-02.

Предмет уговора број: 401-00-1204/07-01 је извођење радова на изградњи стамбеног објекта за интерно расељена лица на локацији Падалиште, СГ Приштина – Грачаница.

Вредност уговорених радова је 41.099 хиљада динара.

Средства за ове намене су утврђена Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2007. годину за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 10.625 хиљада динара и гаранцијом за 2008. годину у износу од 31.875 хиљада динара.

Рок за завршетак радова био је 180 дана.

Предмет уговора број: 401-00-1206/07-02 је извођење радова на изградњи 70 кућа и инфраструктуре за интерно расељена лица на локацији Нови Бадовац, СГ Приштина – Грачаница.

Вредност уговорених радова за извођење радова по овом уговору је 104.802 хиљаде динара.

Средства и за ове намене су утврђена Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2007. годину за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 26.250 хиљада динара и гаранцијом за 2008. годину у износу од 78.750 хиљада динара.

Рок за завршетак радова био је 250 дана.

Јавну набавку је по оба уговора у име и за рачун Министарства, као наручиоца, спровела Скупштина града Приштине – Грачанице по овлашћењу односно одлуци Министарства за инфраструктуру.

Министарство је дана 19.10.2009. године закључило анексе наведених уговора број: 401-00-1204/2007-01-1 и број: 401-00-1206/2007-01-1.

Анексима уговора дефинисано је да се из средстава Министарства за инфраструктуру плаћају неизмирене обавезе по основном уговору и по основу додатних радова сходно предмјеру и предрачуноу.

Неизмирене обавезе које се плаћају по анексу број: 401-00-1204/2007-01-1 су у износу од 19.744 хиљаде динара, и то: по основном уговору 11.894 хиљаде динара и по основу додатних радова сходно предмјеру и предрачуноу 7.850 хиљада динара.

Неизмирене обавезе које се плаћају по анексу број: 401-00-1206/2007-01-1 су у износу од 59.258 хиљада динара, и то по основном уговору 33.058 хиљада динара и по основу додатних радова 26.200 хиљада динара.

У 2009. години исплаћено је укупно 44.368 хиљада динара. Исплата је извршена на основу испостављених привремених ситуација.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015111 – стамбени грађевински објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **5.3.1.2. Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231**

Укупни издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 732.706 хиљада динара.

#### **Тестирани су издаци у износу од 720.250 хиљада динара, односно 98,30%.**

1. Министарство је закључивањем Анекса 11 Уговора о преузимању дуга број: 454-338 од 05.03.2007. године за радове на изградњи аутопута Е-75, деоница: Добановци – Бубањ поток, сектор 4 преузело дуг ЈП „Путеви Србије“ према предузећу „Југославијапут“ д.о.о. Београд за радове чији је непосредни извођач ГП „Планум“ а.д. и који нису обухваћени финансирањем средствима НИП-а.

Анекс 11 Уговора о преузимању дуга је закључен на основу Анекса XI Уговора о изградњи аутопута Е-75, деоница: Добановци – Бубањ поток, сектор 4, закљученог између ЈП „Путева Србије“ (инвеститор) и „Југославијапута“ д.д. Београд и непосредним извођачем ГП „Планум“ д.д. Београд, којим уговорне стране констатују:

– да су за радове на изградњи прве фазе трансјугословенског аутопута „Братство – јединство“, деоница Добановци – Бубањ поток, сектор 4, од зоне моста на Сави до Ибарског пута, од км 578+150,00 до км 585+867,00 дужине 7,717 км, у оквиру које деонице је и петља „Орловача“, закључила је уговор заведен код наручиоца Друштвеног фонда за магистралне и регионалне путеве Србије под бројем: 01-8176/1 од 26.12.1990. године, а код извођача „Југославијапута“ под бројем: 1146/1 од 26.12.1990. године. Непосредни извођачи радова су ГП „Планум“ и ГП „Мостоградња“.

– да су закључиле Анекс заведеним код наручиоца Министарства саобраћаја и веза – Дирекција за путеве под бројем: 454-01-1020 од 25.11.1998. године, а код извођача



„Југославијапут“ под бројем: 1256/1 од 25.11.1998. године, којим је уговорено извођење радова на изградњи Сектора 4 према предмјеру преосталих радова и предрачуна формираном на бази преосталих количина и јединичних цена формираних по принципу „валутне заштите“ примењене на јединичне цене из уговора број: 01-8176/1 од 26.12.1990. године.

– да су закључиле Анексе I-VI, Анекса број: 454-01-1020 од 25.11.1998. године, који се односе на радове на изградњи тунела „Липак“.

– да је Анексом VII заведеним код наручиоца ЈП „Путеви Србије“ под бројем: 454-01-1099 од 21.8.2006. године, а код извођача „Југославијапут“ д.о.о. под бројем: 163/1 од 15.8.2006. године уговорено извођење грађевинских радова на сектору 4, обилазнице Београда.

Јединичне цене у овом Анексу VII формиране су по принципу ревалоризације јединичних цена из новембра месеца 1998. године, уговорених Анексом уговора број: 454-01-1020 од 25.11.1998. године, до месеца априла 2006. године. Ревалоризација је извршена применом формула промена цена – разлике у цени – уговорене основним уговором број: 01-8176/1 од 26.12.1990. године.

Правни континуитет наручиоца је успостављан на основу Закона о јавним путевима Републике Србије<sup>34</sup> и није прекидан.

– да је Анексом VIII заведеним код наручиоца ЈП „Путеви Србије“ под бројем: 454-01-1693 од 3.11.2006. године, код извођача под бројем: 217 од 3.11.2006. године и код Министарства за капиталне инвестиције под бројем: 40100-1895/200601 од 22.11.2006. године регулисан начин плаћања у вези са Националним инвестиционим планом.

Чланом 1. овог Анекса VIII утврђено је да ће средства за финансирање предметних радова из Анекса VIII бити обезбеђена из Националног инвестиционог плана од стране Владе Републике Србије, односно Министарства за капиталне инвестиције.

– да је почев од 31.12.2007. године комплетно финансирање на извођењу преосталих радова на изградњи тунела „Железник“, у оквиру деонице Добановци – Бубањ поток, сектор 4, преузела Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд, Његошева број 84, на основу протокола закљученог између Министарства за инфраструктуру (као правног наследника Министарства за капиталне инвестиције) и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда.

– да је Анексом IX заведеним код наручиоца ЈП „Путеви Србије“ под бројем: 454-1240 од 7.11.2008. године, а код извођача „Југославијапут“ д.о.о. под бројем: 404/1 од 4.11.2008. године уговорено извођење преосталих радова на довршетку тунела „Липак“.

Предмет овог анекса уговора је утврђивање обима и вредности радова који ће бити финансирани средствима НИП-а и средствима Министарства за инфраструктуру сходно Анексу VIII и који су неопходни за завршетак фазе градње деонице аутопута Е-75 – Добановци – Бубањ поток, сектор 4, од км 578+150 до км 585+857 у дужини од 7,717 км, чији је извођач ГП „Планум“, у свему према техничкој документацији за ову фазу радова.

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 46/91 и 105/05

Анексом XI обухваћено је следеће:

1. Вредност радова, који су уговорени Анексом VII, умањени за вредност радова које је преузела Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, сходно потписаном протоколу.

2. Вредност радова, по Анексу IX, умањена за вредност опреме леве цеви тунела „Липак“.

3. Вишкова радова проистеклих из измена и допуна пројектне документације, а у складу са важећим прописима.

4. Неуговорених радова у наведеним анексима који су били уговорени основним уговором.

5. Накнаде и непредвиђене радове.

Осим наведених радова, овим анексом обухваћен је и обрачун разлике у цени за изведене радове сходно одредбама Анекса VII основног уговора и важећим законским прописима.

Уговорена вредност радова по Анексу XI уговора износи 3.326.647 хиљада динара.

Уговором о преузимању дуга Министарство за инфраструктуру преузело је дуг у износу од 606.533 хиљаде динара.

Исплата је извршена дана 31.12.2009. године у износу од 606.533 хиљаде динара.

Средства за ову исплату обезбеђена су из средстава текуће буџетске резерве у складу са Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-8857/2009 објављеног у „Службеном гласнику РС“ број 112 од 30.12.2009. године.

2. Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дуга закљученим са Градом Нови Пазар – дужником и а.д. „Нови Пазар“ – повериоцем, преузело дуг Града Новог Пазара, и то по уговору:

број: 401-00-1391 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.550 хиљада динара

број: 401-00-1392 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.588 хиљада динара

број: 401-00-1395 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.084 хиљаде динара

број: 401-00-1396 од 04.12.2008. године преузет дуг од 2.897 хиљада динара

број: 401-00-1397 од 04.12.2008. године преузет дуг 2.893 хиљаде динара

број: 401-00-1398 од 04.12.2008. године преузет дуг 2.852 хиљаде динара

број: 401-00-1403 од 04.12.2008. године преузет дуг 2.430 хиљада динара

број: 401-00-1404 од 04.12.2008. године преузет дуг 1.439 хиљада динара

Сви наведени износи су са ПДВ-ом.

**Преузет дуг по наведеним уговорима је 19.733 хиљаде динара.**

а) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1391 преузет је дуг за изведене радове на изградњи саобраћајнице кроз Велико гробље у Новом Пазару у дужини од 250 метара по Уговору о извођењу радова број: 404-95 од 05.11.2008. године. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности, који је спровео Град Нови

Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 1, за радове изведене у новембру 2008. године дана 10.04.2009. године исплаћено је 2.164 хиљаде динара.

б) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1392 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-96 од 05.11.2008. године, који се такође односе на изградњу саобраћајнице кроз Велико гробље у Новом Пазару у дужини од 250 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у октобру 2008. године дана 10.04.2009. године исплаћено је 1.122 хиљаде динара.

в) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1395 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-94 од 05.11.2008. године, који се такође односе на изградњу саобраћајнице кроз Велико гробље у Новом Пазару у дужини од 200 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности, који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 1, за радове изведене у новембру 2008. године дана 13.04.2009. године исплаћено је 1.865 хиљада динара.

г) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1396 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-100 од 05.11.2008. године који се односе на изградњу улице Хаџет у Новом Пазару у дужини од 186 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у новембру 2008. године дана 16.04.2009. године исплаћено је 1.658 хиљада динара.

д) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1397 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-99 од 05.11.2008. године, који се односе на изградњу улице Хаџет у Новом Пазару у дужини од 182 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у новембру 2008. године дана 14.04.2009. године исплаћено је 1.954 хиљаде динара.

ђ) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1398 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-98 од 05.11.2008. године, који се односе на изградњу улице Хаџет у Новом Пазару у дужини од 182 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 2, за радове изведене у новембру 2008. године дана 14.04.2009. године исплаћено је 2.324 хиљаде динара.

е) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1403 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-105 од 05.11.2008. године, који се односе на изградњу улице 7. јули у Новом Пазару у дужини од 159 метара. Уговор о радовима закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеним ситуацијама број 1 и број 2, дана 13.08.2009. године и 22.12.2009. године исплаћено је укупно 1.840 хиљада динара.

ж) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-1404 преузет је дуг за изведене радове из Уговора о извођењу радова број: 404-104 од 05.11.2008. године који се односе на изградњу улице Генерала Живковића у Новом Пазару. Уговор о извођењу радова закључен је након поступка јавне набавке мале вредности који је спровео Град Нови Пазар. По наведеном уговору, а по испостављеној ситуацији број 1, за радове извршене у јуну 2009. године, дана 13.08. 2009. године, исплаћено је укупно 1.382 хиљаде динара.

Преузет је дуг у укупном износу од 19.733 хиљаде динара.

По наведеним уговорима укупно је исплаћено 14.309 хиљада динара.

3. Уговором о преузимању дуга број: 401-00-420/0901 од 23.06.2009. године закљученим са ЈП Дирекцијом за урбанизам и изградњу у општини Рашка – дужник и а.д. „Мегалит – Шумник“ – поверилац Министарство је преузело доспели дуг дужника у износу 17.846 хиљада динара са ПДВ-ом. Преузет дуг се односи на прву привремену ситуацију испостављену за радове на изградњи пута Радошиће – Семетеш – Глог, деоница Сува Руда, у дужини 4 км по Уговору о грађењу закљученом између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу општине Рашка и ИГМ „Мегалит – Шумник“ д.о.о. Преузет дуг је дана 22.07.2009. године измирен у целости.

4. Уговором о преузимању дуга број: 401-00-178/0901 од 16.03.2009. године Министарство за инфраструктуру је преузело дуг Града Новог Пазара према а.д. „Мегалит – Шумник“ за извођење радова на изградњи локалног пута М8 Црква – Штитаре.

Дуг је преузет по Уговору о извођењу радова број: 404-110/08 од 03.02.2009. године. Јавну набавку, на основу овлашћења Министарства за инфраструктуру, спровео је Град Нови Пазар.

Плаћање је извршено дана 28.10.2009. године по испостављеној првој привременој ситуацији у износу од 3.735 хиљада динара и другој привременој ситуацији у износу 11.343 хиљаде динара, односно укупно 15.078 хиљада динара.

5. На основу захтева општине Нова Варош за учешће у финансирању у изградњи путева министар за инфраструктуру је донео Одлуку број: 404-02-89/2009-01 од 23.06.2009. године и Одлуку број: 404-02-131/2009 од 12.10.2009. године којима је овластио општину Нова Варош да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру, као наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци за више пројеката.

Овлашћење се односи на све радње које су потребне како би се поступак наведене јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

Председник општине Нова Варош је донео одлуку да овлашћује Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош да у име и за рачун општине Нова Варош спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци, да се овлашћење односи на све радње како би се поступак јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама и да одговорност за спровођење јавне набавке сноси Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош.

По спроведеном поступку јавне набавке уговоре о извођењу радова на изградњи деоница путева закључила је општина Нова Варош, као наручилац, са д.о.о „Сложна браћа“, и то:

број: 400-142/2009-01 од 16.07.2009. године на износ од 2.577 хиљада динара

број: 400-143/2009-01 од 16.07.2009. године на износ од 2.198 хиљада динара

број: 400-145/2009-01 од 16.07.2009. године на износ од 2.982 хиљаде динара

број: 344-169/2009-01 од 27.11.2009. године на износ од 6.626 хиљада динара.

Укупна вредност радова по наведеним уговорима је 14.383 хиљаде динара.

Министарство за инфраструктуру је закључивањем Уговора о преузимању дуга са општином, као дужником, и д.о.о. „Сложна браћа“, као повериоцем, преузело обавезе по наведеним уговорима у целости, и то:

а) Уговор о преузимању дуга број: 401-00-498/0901 од 30.07.2009. године Министарство је преузело дуг општине Нова Варош за радове на изградњи пута Перовача – Језерина у МЗ Акмачићи. По испостављеној окончаној ситуацији Министарство је дана 14.08.2009. године извршило исплату у износу од 2.577 хиљада динара.

б) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-497/0901 од 30.07.2009. године Министарство је преузело дуг за радове на изградњи деонице пута Шапоњића гробље – Ружино гувно у МЗ Акмачићи у износу од 2.198 хиљада динара. Исплата је у целости извршена дана 14.08.2009. године по испостављеној окончаној ситуацији.

в) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-499/0901 од 30.07.2009. Министарство је преузело дуг општине Нова Варош за радове на изградњи деонице пута Омражење – Обучине у МЗ Божетићи. Исплата је извршена по првој ситуацији у износу од 956 хиљада динара и окончаној ситуацији у износу од 2.026 хиљада динара, што укупно износи 2.982 хиљаде динара. Ситуације су уредно оверене.

г) Уговором о преузимању дуга број: 401-00-750/0901 од 11.12.2009. године преузет је дуг за радове на изградњи деонице пута Р-228 до етносела Вранеш. Дуг је исплаћен по окончаној ситуацији у износу од 6.625 хиљада динара.

**Дуг по наведеним уговорима измирен је у износу 14.382 хиљаде динара.**

Ситуације по којима је извршена исплата оверене су од стране извођача радова и надзорног органа.

6. Јавно предузеће Дирекција за изградњу, Јагодина и „Ралекс“ д.о.о. из Јагодине закључили су Уговор о извођењу радова на изградњи колског моста преко реке Белице на локацији Навип у Јагодини број: 415-98/09-02 од 14.05.2009. године. Уговорена вредност радова је 27.457 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дуга број: 401-00-355/09-01 од 25.05.2009. године са ЈП Дирекцијом за изградњу, Јагодина – дужник и „Ралекс“ д.о.о. из Јагодине – поверилац преузело дуг ЈП Дирекције за изградњу у целости, односно, у износу од 32.400 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У току 2009. године Министарство је преузети дуг исплатило у целости, и то:

– дана 21.07.2009. године по првој привременој ситуацији у износу од 12.779 хиљада динара,

– дана 09.11.2009. године по другој привременој ситуацији у износу од 8.549 хиљада динара и трећој привременој ситуацији у износу од 6.290 хиљада динара и

– дана 15.12.2009. године по окончаној ситуацији у износу од 4.781 хиљаде динара, што укупно износи 32.399 хиљада динара.

Све ситуације су оверене од стране извођача радова, надзорног органа и наручиоца радова.

7. Уговором о преузимању дуга број: 401-00-912/0701 од 02.11.2007. године Министарство је преузело дуг Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац према предузећу за путеве „Крагујевац“ а.д. Крагујевац за радове на изградњи локалног пута за манастир Радошин. Преузет је дуг у износу од 39.690 хиљада динара, настао по Уговору о јавној набавци радова број: 03-4274 од 26.09.2007. године.

Плаћање у 2009. години извршено је по испостављеној другој привременој ситуацији 31.08.2009. године у износу од 19.703 хиљаде динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015113 – саобраћајни објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **5.3.1.3. Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова – 511322**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 11.283 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 11.283 хиљаде динара, односно 100%.**

Уговором о извођењу грађевинско-занатских и инсталатерских радова на адаптацији дела Института за очне болести и Дневну болницу за операцију катаракте закљученог између Клиничког центра Србије и предузећа „Лукс инжењеринг“ уговорени су радови у вредности од 23.656 хиљада динара.

Министар за инфраструктуру је дао Овлашћење број: 031-01-93/2008 од 05.05.2008. године којим је овластио Клинички центар да може у име министарства спровести јавну набавку за пројекат адаптације дела Института за очне болести за процењену вредност набавке у висини од 10.000 хиљада динара ( без ПДВ-а) . Министарство је са Клиничким центром Србије дана 17.12.2008. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00132/09-01, којим је преузет дуг Клиничког центра Србије који овај има према повериоцу на име извођења грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на адаптацији дела објекта Института за очне болести у износу 11.283 хиљаде динара.

Плаћање је извршено дана 08.07.2009. године у висини од 25% уговореног износа, односно 2.821 хиљада динара, авансно.

За пренос аванса обезбеђена је гаранција Привредне банке број 208/09.

Остатак дуга у износу 8.463 хиљаде динара исплаћен је 30.09.2009. године, по испостављеној првој привременој ситуацији.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

#### **5.3.1.4. Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 680.901 хиљаду динара.

**Тестиран је издатак у износу од 449.283 хиљаде динара, односно 66%.**

1. Министарство је по захтевима ЈП Дирекције за изградњу из Јагодине за доделу новчаних средстава преузело дуг Дирекције према „Путу“ д.о.о. Јагодина закључивањем Уговора о преузимању дела дуга, и то:

број: 401-00-97/0901 од 10.02.2009. године у износу 22.059 хиљада динара;

број: 401-00-303/0901 од 28.04.2009. године и анекс уговора број: 401-00-303/0901 од 09.06.2009. године у износу од 101.919 хиљада динара;

број: 401-00-555/0901 од 31.08.2009. године у износу 50.009 хиљада динара;

број: 401-00-575/0901 од 14.09.2009. године у износу 50.809 хиљада динара.

Укупно преузет дуг износи 224.796 хиљада динара.

**У 2009. години исплаћено је укупно 224.066 хиљада динара.**

а) Јавно предузеће Дирекција за изградњу из Јагодине обратила се Министарству за инфраструктуру Захтевом за доделу новчаних средстава број: 415-8/2009-02 од 21.01.2009. године. У захтеву се наводи да су финансијска средства потребна као помоћ око одржавања локалних и некатегорисаних путева на територији града Јагодине и не наводе се потребна средства.

ЈП Дирекција за изградњу Јагодина и „Пут“ д.о.о. закључили су Уговор о одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији града Јагодине број: 415-330/2008-02 од 30.12.2008. године. Вредност уговорених радова је 38.729 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а.

Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дела дуга број: 401-00-97/0901 преузело дуг ЈП Дирекција за изградњу Јагодине – дужника према „Путу“ д.о.о. Јагодина по другој привременој ситуацији у износу од 22.059 хиљада динара.

Исплата преузетог дуга је извршена дана 12.02.2009. године.

б) По захтеву за доделу новчаних средстава путем уговора о преузимању дуга ЈП Дирекције за изградњу из Јагодине број: 352-56/2009-03 од 14.04.2009. године Министарство је закључивањем Уговора о преузимању дела дуга број : 401-00-303/0901 и Анексом истог уговора од 09.06.2009. године преузело дуг ЈП Дирекције за изградњу Јагодине према „Путу“ д.о.о. Јагодина по првој привременој ситуацији у износу од 62.997 хиљада динара и другој привременој ситуацији у износу од 38.922 хиљаде динара по Уговору о одржавању локалних и некатегорисаних путева на територији града Јагодине број: 415-63/09-02 од 01.04.2009. године.

Укупно преузет дуг је 101.919 хиљада динара.

Плаћање је извршено у 2009. години у износу од 101.919 хиљада динара, и то:

- дана 13.05. 2009. године у износу од 32.997 хиљада динара,
- дана 22.05. 2009. године у износу од 30.000 хиљада динара и
- дана 12.06. 2009. године у износу од 38.922 хиљаде динара.

в) ЈП Дирекција за изградњу Јагодина обратила се Министарству инфраструктуре Захтевом за доделу новчаних средстава број: 410-10/09-03 од 11.08.2009. године.

ЈП Дирекција за изградњу Јагодина и „Пут“ д.о.о. из Јагодине закључили су Уговор о одржавању локалних путева на територији града Јагодине број: 415-151/09-02 од 08.07.2009. године. Вредност уговорених радова је 78.193 хиљаде динара.

Уговором о преузимању дела дуга број: 401-00-555/0901 Министарство је преузело дуг ЈП Дирекција за изградњу Јагодине према „Путу“ д.о.о. Јагодина по првој привременој ситуацији у износу од 50.009 хиљада динара.

Пренос средстава по овом уговору извршен је дана 03.09.2009. године.

г) По захтеву за доделу навчаних средстава ЈП Дирекције за изградњу Јагодина број: 352-169/09-02 од 14.09.2009. године.

Министарство је закључило Уговор о преузимању дела дуга број: 401-00-575/0901 којим је преузет дуг ЈП Дирекција за изградњу Јагодине према „Путу“ д.о.о. у износу од 50.079 хиљада динара. Дуг је преузет по више привремених ситуација, а на име редовног одржавања локалних путева на територији Града Јагодине према уговору број: 415-151/09-02 од 08.07.2009. године, редовног одржавања улица у Граду Јагодини према уговору број: 415-62/09-02 од 01.04.2009. године и реконструкције улица са тротоаром, Иво Лола Рибар, према Уговору број: 03-1142/09 од 08.05.2009. године у укупном износу од 50.009 хиљада динара.

Преузет дуг исплаћен је дана 03.09.2009. године у целом износу.

2. Министарство је са Градом Чачком и „Путеви“ а.д.Чачак закључило Уговор број: 401-00-960/08-01 од 08.08.2008. године за извођење грађевинских радова на поправци деонице општинског пута број 315, који се протеже кроз три месне заједнице Рајац, Премећа и Брезовица.

Вредност уговорених радова је 54.675 хиљада динара са ПДВ-ом.

Јавну набавку је спровело ЈП „Градац“ из Чачка по Овлашћењу министра број: 404-02-43/2008-01 од 25.06.2008. године, датим на основу члана 26. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>35</sup>, којим су надлежне службе града Чачка овлашћене да могу у име Министарства за инфраструктуру спровести јавну набавку за пројекат: поправка општинског пута број 315, деоница од Биљега до новоасфалтиране деонице у Брезовицама, дужине 7500 м.

У току 2009. године по овом уговору исплаћено је укупно 48.609 хиљада динара, и то:

- дана 26.10.2009. године износ од 4.917 хиљада динара по првој привременој ситуацији и износ од 24.692 хиљаде динара по другој привременој ситуацији и
- дана 24.12.2009. године износ од 19.000 хиљада динара по окончаној ситуацији.

---

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 39/02,43/03 и 101/05



3. Министарство је преузело дуг општине Горњи Милановац према предузећу „Путеви“ а.д. Чачак закључивањем Уговора о преузимању дуга, и то:

број: 401-00-557/0901 од 31.08.2009. године износ од 21.240 хиљада динара;

број: 401-00-596/0901 од 25.09.2009. године износ од 3.000 хиљаде динара;

број: 401-00-759/0901 од 16.12.2009. године износ од 2.000 хиљаде динара;

број: 401-00-760/0901 од 16.12.2009. године износ од 3.128 хиљада динара.

а) Уговором број: 1-453-41-1-2 од 24.06.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији локалног пута Дренова – Савинав – Таково. Вредност уговорених радова је 21.240 хиљада динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити по испостављеним ситуацијама, а по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године.

Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у целости.

Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу 21.240 хиљада динара дана 19.10.2009. године.

б) Уговором број: 1-344-339 од 23.07.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији локалног пута број 21 Брусница – Таково. Вредност уговорених радова је 4.364 хиљаде динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити на следећи начин: износ од 3.000 хиљаде динара по испостављеним ситуацијама, по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године, а преостали износ је учешће ЈП за путеве општине Горњи Милановац. Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у износу 3.000 хиљаде динара. Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу 3.000 хиљаде динара дана 19.10.2009. године.

в) Уговором број: 1-344-341 од 23.07.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији локалног пута број 1 Сврачковци – Горња Црнућа. Вредност уговорених радова је 3.113 хиљада динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити на следећи начин: износ од 2.000 хиљаде динара по испостављеним ситуацијама, по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године, а преостали износ је учешће ЈП за путеве општине Горњи Милановац. Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у износу од 2.000 хиљаде динара. Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 2.000 хиљаде динара дана 22.12.2009. године

г) Уговором број: 1-344-442 од 11.08.2009. године закљученим између општине Горњи Милановац, наручиоца, и „Путева“ а.д. Чачак, извођача, уговорени су радови на реконструкцији приступног пута ЈЛ-16 Милосављевићи – Дренова – Савинац – Таково. Вредност уговорених радова је 3.128 хиљада динара. Уговором је утврђено да ће се плаћање наведених радова вршити по испостављеним ситуацијама, а по потписивању Уговора о преузимању дуга између наручиоца радова, извођача радова и Министарства за инфраструктуру на основу Протокола број: 401-00-269/09-01 од 13.04.2009. године.

Уговором о преузимању дуга Министарство је преузело дуг у целости.

Пренос средстава извршен је по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 3.128 хиљада динара дана 22.12.2009. године.

Укупно преузет дуг је 29.369 хиљаде динара, колико је и исплаћено у 2009. години.

Исплата је извршена по испостављеним окончаним ситуацијама.

4. Министарство за капиталне инвестиције закључило је Уговоре о преузимању дуга број:

401-00-2204/2006-16 од 26.12.2006. године у износу од 15.272 хиљаде динара;

401-00-2204/2006-16 од 10.01.2007. године у износу од 26.156 хиљада динара;

401-00-2204/2006-16 од 10.01.2007. године у износу од 15.184 хиљаде динара;

којима је преузело дуг Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци према ГП „Думача“ а.д. Шабац за извођење радова на изградњи локалних путева, са обавезом да се дуг исплати из средстава Националног инвестиционог плана.

Министарство за инфраструктуру је дана 22.09.2009. године, као правни следбеник Министарства за капиталне инвестиције, анексирало наведене Уговоре о преузимању дуга закључењем Анекса 1, и то:

број: 401-00-2204/2006-16-1 у износу од 8.811 хиљада динара;

број: 401-00-2204/2006-16-2 у износу од 23.625 хиљада динара;

број: 401-00-2204/2006-16-3 у износу од 15.165 хиљада динара.

Анексима уговора измењен је члан 5. уговора којим је утврђена висина преузетог дуга и Министарство се обавезало да исплату изврши из средстава Министарства за инфраструктуру са економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти.

Дуг је преузет на основу испостављених окончаних ситуација за изведене радове на локалним путевима Меховина – Скупљен у дужини од 2.284 м, Суво село – Бељин у дужини од 1.933,80 м и прве и друге привремене ситуације за радове на локалном путу Каона у дужини 3.060 м.

Пренос средстава је извршен дана 28.09.2009. године у укупном износу од 47.601 хиљаде динара, колико и износе преузете обавезе по анексима уговора.

5. Министарство је по захтеву Града Крушевца 01 број: 162/09II, а на основу члана 29. Закона о јавним набавкама<sup>36</sup> донело Одлуку број: 404-02-84/2009-01 од 10.06.2009. године којом је дато овлашћење Граду Крушевцу да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру, као наручиоца, спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци радова за пројекат санације путних праваца на територији Града Крушевца, сходно пројектној документацији.

Истом одлуком дефинисано је да се овлашћење односи на све радње које су потребне како би се поступак наведене јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама и да одговорност за спровођење поступка јавне набавке сноси Град Крушевац.

Процењена вредност јавне набавке је 100.000 хиљада динара.

---

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

Министарство је у одлуци дефинисало да су средства за овај пројекат обезбеђена у буџету Републике Србије, раздео 17 – Министарство за инфраструктуру, као наручилац, на функцији 450, економска класификација 511 – зграде и грађевински објекти.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке Град Крушевац је, као наручилац, са предузећем „Крушевац пут“, извођачем радова, закључио Уговор о извођењу радова број: 404-313/II од 23.10.2009. године у износу од 100.000 хиљада динара.

Предмет Уговора је санација путних праваца на територији града Крушевца.

Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-697/2009-01 од 06.11.2009. године преузело дуг Града Крушевца према „Крушевац путу“, а исплата у износу од 99.638 хиљада динара извршена је дана 08.12.2009. године по испостављеној окончаној ситуацији.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015113 – саобраћајни објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

#### **5.3.1.5. Капитално одржавање брана – 511344**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 10.542 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 10.000 хиљада динара.**

Министарство за инфраструктуру је са општином Апатин и Друштвеним водопривредним предузећем за регулацију река „Дунав и Тиса“, Сомбор дана 23.12.2008. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-1484/2008-01.

Уговором је преузет дуг општине Апатин за изведене радова из Уговора о извођењу радова на санацији оштећене леве обале реке Дунав број: 404-189/2008-II, којим су уговорени радови у износу од 72.041 хиљаде динара (са ПДВ-ом).

Дана 26.08.2009. године извршен је пренос средстава на основу испостављене прве привремене ситуације у износу од 10.000 хиљада динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015115 – други објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

#### **5.3.1.6. Капитално одржавање одмаралишта – 511325**

##### **Капитално одржавање отворених спортских објеката – 511393**

Укупни издаци исказани на конту 511325 – капитално одржавање одмаралишта исказани су у износу од 5.465 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 3.286 хиљада динара, односно 60,12%.**

Укупни издаци исказани у 2009. години исказани на конту 511393 – капитално одржавање отворених спортских објеката износили су 25.514 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 22.831 хиљаде динара, односно 89,48%.**

Закључком Владе 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године прихваћена је информација о потреби учешћа Министарства за инфраструктуру у реализацији пројекта измештања објеката и санације спортске хале Кошаркашког клуба „Борац“ из Чачка.

Истим закључком Влада је дала сагласност да Министарство за инфраструктуру пренесе средства у износу од 30.086 хиљада динара Кошаркашком клубу „Борац“ са економске класификације 511 – зграде и грађевински објекти.

1. Министарство је са Кошаркашким клубом „Борац“, дужником, и „Упингом“ д.о.о. из Чачка дана 10.10.2008. године закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-1187/08-01.

Уговором је преузет дуг за радове на измештању објекта и санацији спортске хале из Уговора о грађењу број: 135/08 од 04.09.2008. године.

Преузети дуг износи 30.575 хиљада динара.

У 2008. години Министарство је по авансној ситуацији извршило пренос средстава у износу од 15.287 хиљада динара и по првој привременој ситуацији износ од 4.302 хиљаде динара.

Током 2009. године по наведеном уговору Министарство је извршило плаћања у укупном износу од 8.935 хиљада динара, и то:

- дана 07.04. износ од 3.234 хиљаде динара по другој и трећој привременој ситуацији;
- дана 08.07. износ од 3.287. хиљада динара по четвртој привременој ситуацији;
- дана 31.08. износ од 2.414 хиљада динара по шестој привременој ситуацији.

Дана 10.04.2009. године Министарство је закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-302/0901 којим је преузет дуг Кошаркашког клуба „Борац“ према „Упингу“ д.о.о. из Чачка за додатне радове на измештању објекта и санацији спортске хале из Анекса Уговора о грађењу број: 1/09 од 08.04.2009. године.

Преузети дуг износи 8.843 хиљаде динара.

По наведеном уговору извршена су плаћања у укупном износу од 10.817 хиљада динара, и то:

- дана 15.07.2009.године у износу од 5.050 хиљада динара по петој привременој ситуацији – накнадни радови;
- дана 31.08.2009.године у износу од 2.480 хиљада динара по седмој привременој ситуацији – накнадни радови;
- дана 23.09.2009. године у износу од 3.287 хиљада динара по осмој привременој ситуацији – накнадни радови.

Вредност изведених радова и испостављених ситуација је укупно 10.817 хиљада динара, колико су и извршена плаћања у 2009. години.

Укупно преузете обавезе за радове на измештању објеката и санације спортске хале Кошаркашког клуба „Борац“ из Чачка према „Упингу“ д.о.о. по оба наведена уговора је 39.418 хиљада динара.

У 2009. години исплаћено је укупно 19.752 хиљаде динара.

Наведени издаци исказани су на конту 511393 – капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 16.466 хиљада динара и на конту 511325 – капитално одржавање одмаралишта у износу од 3.287 хиљада динара.

2. Министарство је са Кошаркашким клубом „Борац“ и бироом за пројектовање и производњу „Бета – МН“ закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-601/0901 од 28.09.2009. године за извођење радова на „Санацији простора око хале“ Кошаркашког клуба „Борац“.

Преузет дуг износи 2.850 хиљада динара (без ПДВ-а).

Дана 06.10.2009. године извршено је плаћање у износу од 3.363 хиљаде динара (са ПДВ-ом) по испостављеној окончаној ситуацији.

Министарство је са Кошаркашким клубом „Борац“ и бироом за пројектовање и производњу „Бета – МН“ закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-633/0901 од 08.10.2009. године.

Уговором је преузет дуг за радове на изради парапетног зида; реконструкцији платоа и стазе од асфалта и повезивање са јавном расветом клуба „Борац“.

Преузет је дуг у износу од 2.544 хиљаде динара (без ПДВ-а), који је исплаћен дана 09.11.2009. године у износу од 3.002 хиљаде динара по испостављеној окончајној ситуацији.

Укупно преузете и извршене обавезе према бироу за пројектовање и производњу „Бета – МН“ по наведеним уговорима су 6.365 хиљада динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015126 – опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, конту 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Утврђено је да су укупно преузете обавезе Кошаркашког клуба „Борац“ према „Упингу“ и „Бети МН“ износиле су 45.783 хиљаде динара, што је за 15.697 хиљада динара више од износа одобреног закључком Владе РС 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године.**

#### **5.3.1.7. Капитално одржавање споменика културе – 511394**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 5.940 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 5.940 хиљада динара, односно 100%.**

1. Министарство је на основу члана 29. Закона о јавним набавкама и захтева општине Бачки Петровац донело Одлуку број: 404-02-107/2009-01 од 09.09.2009. године којом је овластио општину Бачки Петровац да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру, као наручиоца, спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци за

реализацију пројекта реконструкције саобраћајнице са партерним уређењем центра у насељеном месту Маглић.

Овлашћење се односи на све радње које су потребне како би се поступак наведене јавне набавке спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

Процењена вредност јавне набавке за овај пројекат у 2009. години је 2.900 хиљада динара (без ПДВ-а).

По спроведеном поступку и након закључења Уговора о извођењу радова број: 016-1/177-2009-05 од 26.09.2009. године којим су уговорени радови на реконструкцији саобраћајница са партерним уређењем центра у насељу Маглић у вредности од 3.397 хиљада динара (са ПДВ-ом) Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-649/0902 преузело дуг у износу од 3.397 хиљада динара, који општина Бачки Петровац има према д.о.о. „Слован – прогрес“ из Селенче.

Дана 11.11.2009. године по испостављеној првој привременој ситуацији исплаћен је износ од 3.397 хиљада динара.

2. Министарство за инфраструктуру је дана 29.06.2009. године са Међуопштинским заводом за заштиту споменика културе Суботица закључило Уговор број: 401-00-462/0902.

Предмет уговора је извођење радова заштитног археолошког истраживања археолошког налазишта на 33+450 км Коридора 10 аутопут Е-75 Хоргош – Батајница.

Уговор је закључен у складу са Законом о културним добрима и Решењем о утврђивању територије завода за заштиту споменика културе.

Уговорена вредност радова је 2.735 хиљада динара.

Исплата је извршена дана по обрачуну – окончаној ситуацији број: 288-3/48 од 27.07.2009. године у износу од 2.543 хиљаде динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015126 – опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **5.3.1.8. Идејни пројекат – 511431**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 119.093 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 119.093 хиљаде динара, односно 100%.**

1. ЈП „Железнице Србије“, позивајући се на Протокол о финансирању израде потребне документације, потписаног 21.06.2006. године између ЈП „Железнице Србије“, Саобраћајног института ЦИП и Министарства за капиталне инвестиције, и Протокол о изради и финансирању неопходне документације, потписаног 21.01.2008. године између ЈП „Железнице Србије“ и Саобраћајног института ЦИП, а у циљу реализације пројекта обнове железнице II, пројекта реконструкције и подизања нивоа осигурања више путних прелаза и осталих пројеката на Коридору 10 обратило се министарству Захтевом за повлачење наменских средстава број: 300/2009-263 од 19.02.2009. године.

У прилогу наведеног захтева достављен је преглед ненаплаћених фактура у износу од 36.718 хиљада динара, које се односе на израду горе наведене техничке документације.

Министарство за инфраструктуру је са ЈП „Железнице Србије“, дужником, и Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., поверицем, закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-140/09-01 од 27.02.2009. године, којим је преузет дуг ЈП „Железнице Србије“ према повериоцу у укупном износу од 36.718 хиљада динара.

Дуг је преузет по Закључницама број: 24/08, 26/07, 09/08, 07/08, 85/08, 88/08, 36/08, 19/08, 85/08, 20/08, 36/05, 89/08, 10/08 и 42/08 и рачунима и обрачуном извршених радова у прилогу.

Исплата преузетог дуга извршена је 10.03.2009. године.

2. Министарство за инфраструктуру је са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључило Уговор број: 401-00-789/08-02 од 18.06.2008. године.

Предмет уговора је израда идејног решења, идејног и главног пројекта реконструкције и доградње објекта Института за ОРЛ Клиничког центра Србије.

Уговорена цена посла је 7.663 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У 2009. години по овом Уговору исплаћено је укупно 2.648 хиљада динара, и то:

– дана 10.04. 2009. године по рачуну број: 05-92/09 од 13.03.2009. године износ од 2.318 хиљада динара и

– дана 28.10. 2009. године по рачуну број: 05-210/09 од 29.05.2009. године износ од 330 хиљада динара.

3. Са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Министарство је дана 30.05.2008. године закључило Уговор број: 401-00-787/08-02, чији предмет је израда идејног и главног пројекта санације, адаптације и доградње објекта физкултурне сале за потребе ОШ „Бранко Радичевић“ у Штављу.

Вредност уговореног посла је 2.071 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је дана 10.04.2009. године по рачуну број: 05-93/09 исплатило износ од 826 хиљада динара.

4. Са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључен је Уговор број: 401-00-785/08-01 од 18.06.2008. године.

Предмет уговора је израда идејног и главног пројекта зацељења Теферичког потока у Крагујевцу, а за потребе крајњег корисника Месне заједнице Бресница.

Уговорена цена посла је 1.640 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дана 10.04.2009. године по рачуну број: 05-98/09 од 13.03.2009. године исплаћено је 656 хиљада динара.

5. Са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључен је и Уговор број: 401-00-797/08-01 од 18.06.2008. године.

Предмет уговора је израда идејног и главног пројекта локалне саобраћајнице преко моста на Јужној Морави са надвожњаком преко аутопута Е-75 код Лесковца. Уговорена цена посла је 9.888 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је у 2009. години исплатило укупно 4.525 хиљада динара, и то:

– дана 10.04.2009. године по рачуну број: 05-99/09 од 13.03.2009. године износ од 3.723 хиљаде динара,

– дана 28.10.2009. године по рачуну број: 05-175/09 од 30.04.2009. године износ од 802 хиљаде динара.

6. Министарство за инфраструктуру је са ЈП „Железнице Србије“, дужником, и Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о., поверицем, закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-206/09-01 од 26.03.2009. године којим је преузет дуг ЈП „Железнице Србије“ према повериоцу у укупном износу од 44.744 хиљаде динара.

Дуг је преузет по закључницама број: 88/08, 58/08, 42/08, 15/05, 21/05, 40/05, 84/08, 16/05, 02/07.

Исплата дуга у износу 17.754 хиљада динара извршена је 14.05.2009. године.

Исплата се односи на дуг по закључници 15/05 за израду генералног пројекта и претходне студије оправданости реконструкције и модернизације пруге Ниш – Димитровград – граница Бугарске.

По истом Уговору о преузимању дуга дана 19.06. 2009. године је исплаћено 26.990 хиљада динара, чиме је преузет дуг измирен у целости.

Исплата се односи на израду идејног решења и главног пројекта реконструкције 5 и 6 станичног колосека за леви Банатски колосек, израду елабората постојећег стања железничке пруге Ниш – Прешево – граница Македоније, извођење стања путног прелаза на железничкој прузи Стара Пазова – Инђија – Суботица, реконструкција и модернизација пруге Панчево главна – Вршац – граница Румуније, постављање оптичке инфраструктуре на Коридору 10, реконструкција и модернизација пруге Стара Пазова – Чортановци – Нови Сад – Суботица – граница Мађарске.

Исплата је извршена по испостављеним рачунима.

7. Одлуком број: 404-02-37/2009-01 Министарство је овластило општину Вршац да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру као наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци израде главног пројекта обилазнице око Вршца.

По спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку Аутономна покрајина Војводина – општина Вршац и Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. закључили су Уговор број: 031-78/2009- Ia од 26.06.2009. године.

Уговорена накнада за извршење услуга израде главног пројекта обилазнице око Вршца је 21.995 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-492/2009-01 28.07.2009. године преузело дуг у износу 21.995 хиљада динара.

Дуг је преузет по рачунима број: 05-264-1/09 од 30.06.2009 године и број: 05-275/09 од 08.07.2009. године.

Исплата је извршена дана 13.08.2009. године у износу од 21.995 хиљада динара, по првој привременој и окончаној ситуацији.

8. Министарство је са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. закључило уговор број: 401-00-784/08-01 од 18.06.2008. године. Предмет Уговора је израда генералног решења, идејног пројекта и главног пројекта објеката у склопу манастира Светог Архиђакона Стефана у Сланцима.

Цена уговореног посла је 10.248 хиљада динара са ПДВ-ом.

По рачуну број: 05-383/09 од 23.09. 2009. године и првој привременој ситуацији у 2009. години исплаћено је 2.136 хиљада динара.

9. Министарство је Одлуком број: 404-02-61/2009-01 од 05.05.2009. године овластило општину Горњи Милановац да у име и за рачун Министарства за инфраструктуру као наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци услуга израде идејног и главног пројекта друмско-пешачког моста на реци Деспотовици у Горњем Милановцу.

Општина Горњи Милановац и Саобраћајни институт ЦИП закључили су Уговор број: 1-453-41-3-1 од 27.05.2009. године.

Уговорена цена је 3.292 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Министарство је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-666/0901 од 23.10.2009. године преузело дуг општине Горњи Милановац у износу од 2.963 хиљаде динара. Дуг је



преузет по рачуну Саобраћајног института ЦИП број: 05-259/09 од 26.06.2009. године и првој привременој ситуацији.

Исплата је извршена дана 21.12.2009. године у износу од 2.963 хиљаде динара.

10. Општина Горњи Милановац је са Саобраћајним институтом ЦИП закључила Уговор број: 1-453-41-3-1 од 27.05.2009. године.

Предмет уговора је израда идејног и главног пројекта дела улице Вука Караџића у Горњем Милановцу. Вредност уговорених радова је 2.091 хиљада динара са ПДВ-ом.

Министарство за инфраструктуру је Уговором о преузимању дуга број: 401-00-665/0901 од 23.10.2009. године преузело дуг општине Горњи Милановац који има према Саобраћајном институту ЦИП по рачуну број 05-260/09 од 26.06.2009. године.

Преузет је дуг у износу од 1.882 хиљаде динара, који је дана 21.12.2009. године измирен у целости.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015115 – други објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Утврђено је да су издаци на конту број 511431 – идејни пројекти правилно исказани.**

#### **5.3.1.9. Стручна оцена и коментари – 511441**

Укупни издаци исказани у 2009. години износили су 10.838 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 10.496 хиљада динара, односно 96,84%.**

Министарство за инфраструктуру је одлуком број: 404-02-67/2009-01 од 12.05.2009. године овластило ЈП „Железнице Србије“ да у име и за рачун Министарства, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке за избор извођача за технички пријем радова на капиталном ремонту и модернизацији пруге Батајница – Голубинци. У поступку јавне набавке учествовали су и представници Министарства.

ЈП „Железнице Србије“ је по спроведеном поступку јавне набавке закључило Уговор број: 300/2009-1588 од 28.09.2009. године са Институтом „Кирило Савић“ а.д. Београд.

Министарство је са ЈП „Железнице Србије“ и Институтом „Кирило Савић“ закључило уговоре о преузимању дуга број: 401-00-684/0901 од 04.11.2009. године и број: 401-00-699/0901 од 16.12.2009. године.

Уговорима је преузет дуг ЈП „Железнице Србије“ по основу рачуна Института „Кирило Савић“ број: 25900798-200 од 01.10.2009. године у износу од 5.998 хиљада динара и по основу рачуна број: 25900933-200 од 02.11.2009. године у износу од 4.498 хиљада динара.

Дана 21.12.2009. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 10.496 хиљада динара.

Министарство је наведена улагања исказало на конту 015115 – други објекти у припреми и на контима групе 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Ревизијом издатака за набавку зграда и грађевинских објеката – конто 511000 утврђено је:

Влада је закључком 05 Број: 401-575/2009 од 05. фебруара 2009. године, на предлог Министарства за инфраструктуру, утврдила Програм о распореду и коришћењу средстава за зграде и грађевинске објекте за 2009. годину.

Министарство издатке за нефинансијку имовину углавном извршава по основу Уговора о преузимању дуга.

Закон о буџету за 2009. годину прописује да се извршавање обавеза за пројекте Националног инвестиционог плана, као и обавеза које се финансирају средствима буџета планираним као капитални издатак може вршити и обрачунским облицима плаћања (асигнација, цесија, компензација, преузимање дуга и друго) (члан 17).

Уговори о преузимању дуга закључују се по захтевима локалних самоуправа за или већ започете пројекте или планиране пројекте.

За планиране пројекте, у случају да се прихвата њихово финансирање, Министарство је давало овлашћење да у његово име и за његов рачун други наручилац спроведе поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије, овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку (члан 29).

Наручилац је био у обавези да, сходно наведеном, за јавне набавке описане под тачком 5.3.1.2, 5.3.1.4, 5.3.1.6, 5.3.1.8. и 5.3.1.9. донесе одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије истовремено са давањем овлашћења за спровођење поступка јавне набавке другим наручиоцима.

Закључком Владе РС утврђено је да се средства опредељују сходно поднетим захтевима, спремности пројеката, пројектној документацији, а имајући у виду значај пројеката и приоритете улагања у инфраструктуру.

Министарство је улагања у зграде и грађевинске објекте у пословним књигама исказало на контима групе 015000 – нефинансијка имовина у припреми и на контима групе 311000 – капитал.

#### **5.3.1.10. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана – 551000**

Законом о буџету за 2009. годину Министарству за инфраструктуру на апропријацији 551 – нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, опредељена су средства у износу од 2.200.000 хиљада динара из извора 01.

Средства ове апропријације намењена су за изградњу Коридора 10 у складу са актом Владе – Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2009. годину за реализацију Националног инвестиционог плана<sup>37</sup>.

---

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2009, 87/2009, 98/2009 и 103/2009

Влада РС донела је Закључак 05 Број: 34-1589/2009 од 18.03.2009. године о прихватању Информације о програму радова на изградњи аутопута на Коридору 10 за 2009. годину којим је планирано извођење радова на:

- 1) Аутопуту Е75 Хоргош – Нови Сад:
  - извођење радова на деоници од км 28+000 до км 38+000 и од км 98+000 до км 108+000;
  - стручно-технички надзор над извођењем радова на деоници од км 28+000 до км 38+000 и од км 98+000 до км 108+000;
  - израда главног пројекта на деоници од км 28+000 до км 38+000 и од км 98+000 до км 108+000;
- 2) Аутопуту Е75 Грабовица – граница са Македонијом;
- 3) Аутопуту Е80 Просек – граница са Бугарском;
- 4) Обилазница око Београда – планирано је извођење радова на мосту број 13 код Орловаче.

Укупни издаци који се односе на реализацију пројекта изградња Коридора 10 исказани на конту 551111 – издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава НИП-а у 2009. години износили су 2.103.218 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у укупном износу од 2.090.969 хиљада динара, односно 99,41%.**

1) Министарство је потписало Уговор о преузимању дуга број: 401-00-1016/0701 од 23.11.2007. године закључен са ЈП „Путеви Србије“ (дужник) и ПЗП „Београд“ (поверилац), којим је преузет дуг у износу од 1. 699.665 хиљада динара који дужник има према повериоцу за извођење радова на грађењу аутопута Е-75, деоница Левосоје – граница Македоније, сектор I.

Дуг је преузет по уговору број: 454-01-906 од 09.09.1997. године и Анексу I број: 454-02-1126 од 20.09.2007. године уговора о грађењу аутопута Е-75.

У току 2009. године по овом уговору у периоду од 15.05.2009. године до 03.07.2009. године исплаћено је укупно 300.000 хиљада динара.

Исплата је извршена по привременим ситуацијама (број III до VII) за које је, увидом у исте, утврђено да су уредно попуњене и оверене од извођача радова, надзорног органа и Министарства као наручиоца.

2) Министарство је са ЈП „Путеви Србије“ (дужник) и АД „Путеви Ужице“ (поверилац) закључило Уговор о преузимању дуга број: 401-00-604/07-01 од 06.09.2007. године .

Дуг је преузет по Уговору број: 454-01-907 од 09.09.1997. године и Анексу III број: 454-02-1026 од 28.08.2007. године о грађењу аутопута Е-75.

Преузет је дуг у износу од 1.088.091 хиљада динара за радове изведене на аутопуту Е-75, деоници пута Левосоје – граница Македоније, сектор II.

За извршене радове у 2009. години испостављене су две ситуације по којима је укупно исплаћено 300.000 хиљада динара.

Ситуације су оверене од стране извођача радова, надзорног органа и Министарства.

3) Министарство (наручилац) је са Коридором 10 (корисник) и извођачима радова у заједничком наступу – 1. Предузеће за путеве „Београд“, 2. „Боровица – Транспорт“ д.о.о. Рума и 3) „Интер – Коп“ д.о.о. Мишар закључило Уговор о грађењу број: 401-00-321/0901 од 08.05.2009. године за извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоници од км 28+000,00 до км 38+000,00.

Јавну набавку у отвореном поступку спровело је Министарство за инфраструктуру. Министар за инфраструктуру донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-38/2009-01 од 02.04.2009. године. Решењем министра број: 119-01-00041/2009-01 од 02.04.2009. године образована је Комисија за јавну набавку састављена од представника Министарства за инфраструктуру, Министарства за Национални инвестициони план, Министарства животне средине и просторног планирања, друштва Коридор 10 и Пореске управе.

Комисија је спровела поступак и сачинила Записник о отварању понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 27.04.2009. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Вредност уговорених радова је 796.814 хиљада динара.

У току 2009. године исплаћено је укупно 782.364 хиљаде динара, колико и износе извршени радови по привременим и окончаној ситуацији.

Ситуације на основу којих је извршено плаћање су уредно оверене од стране извођача радова, стручног надзора, корисника Коридора 10 и Министарства за инфраструктуру.

4) Министарство је са „Коридором 10“ (корисник) и АД „Путевима Ужице“ (извођач) закључило Уговор о грађењу број: 401-00-322/0901 од 08.05.2009. године за извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП Хоргош до Новог Сада на деоници од км 98+000,00 до км 108+000,00.

Јавну набавку у отвореном поступку спровело је Министарство за инфраструктуру. Министар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 2/09 број: 404-02-39/2009-01 од 02.04.2009. године и Решењем број: 119-01-00041/2009-01 од 02.04.2009. године образовао Комисију за јавну набавку састављену од представника Министарства за инфраструктуру, Министарства за Национални инвестициони план, Министарства животне средине и просторног планирања, друштва „Коридор 10“ и Пореске управе.

Комисија је по спроведеном поступку сачинила Записник о отварању понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 27.04.2009. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 119-01-00041/2009-01 од 29.04.2009. године.

Вредност уговорених радова је 736.229 хиљада динара.

У току 2009. године исплаћено је укупно 708.605 хиљада динара, колико и износе извршени радови по привременим и окончаној ситуацији.

Ситуације на основу којих је извршено плаћање су уредно оверене од стране извођача радова, стручног надзора, корисника Коридора 10 и Министарства за инфраструктуру.

5) За вршење стручног надзора над извођењем радова на изградњи по уговорима из тачке 3. и 4. Министарство је спровело јавне набавке у отвореном поступку.

Министар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-45/2009-01 од 13.04.2009. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 119-01-00041/2009-01 од 23.04.2009. године.

Комисија је спровела поступак јавне набавке и сачинила Записник о отварању понуда број: 404-02-45/2009-01 од 14.05.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 404-02-45/2009-01 од 15.05.2009. године и закључио Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи леве траке аутопута од ГП Хоргош до Новог Сада на деоници од км 28+000 до км 38+000 број: 404-02-45/2009-01 од 12.06.2009. године.

Уговорена вредност услуга је 5.876 хиљада динара.

Министар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 404-02-46/2009-01 од 13.04.2009. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 119-01-00041/2009-01 од 23.04.2009. године.

Комисија је спровела поступак јавне набавке и сачинила Записник о отварању понуда број: 404-02-46/2009-01 од 14.05.2009. године.

Министар је донео Одлуку о избору најповољније понуде број: 404-02-46/2009-01 од 15.05.2009. године и закључио Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи леве траке аутопута од ГП Хоргош до Новог Сада на деоници од км 98+000 до км 108+000 број: 404-02-45/2009-01 од 12.06.2009. године

Уговорена вредност услуга је 6.372 хиљаде динара.

У 2009. години по оба уговора исплаћено је укупно 12.248 хиљада динара.

Исплата је извршена по привременим и окончаним ситуацијама овереним од стране извршиоца, корисника и наручиоца.

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Министарство је у складу са чланом 27. Законом о јавним набавкама донело годишњи План јавних набавки број: 404-02-7/2009-01 од 20.01.2009. године.

Поступци јавних набавки које је Министарство спровело у току 2009. године описани су у Извештају у оквиру тачке 5. – Извештај о извршењу буџета – образац 5.

### **Утврђено је:**

**Министарство није спровело поступак јавне набавке за набавку осталих стручних услуга пружених по закљученим уговорима о делу (подтачка 5.2.4.4).**

**Министарство није спровело поступак јавне набавке за набавку канцеларијског материјала – образаца, које набавља од Народне банке Србије – Завода за израду новчаница (подтачка 5.2.5.1).**

**Министарство је за спровођење поступака јавне набавке за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава Министарства углавном давала овлашћења за спровођење поступка другим наручиоцима.**

**Чланом 29. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању**

комисије, овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње.

Министарство је вршило пренос овлашћења, а да није претходно донело Одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије.

Министарство је у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама доставило извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и јавним набавкама мале вредности Управи за јавне набавке.

## **V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Секретар Министарства за инфраструктуру је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину број: 400-246/2010-03 од 06.10.2010. године достављен је Министарству за инфраструктуру дана 07.10.2010. године.

4. Министарство је благовремено доставило Примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру број: 401-00-555/2010-01 од 20.10.2010. године.

5. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру одржана је 03.11.2010. године о чему је сачињен Записник са расчишћавајућег састанка 03 број: 400-246/2010 од 05.11.2010. године који је дана 08.11.2010. године уручен Министарству за инфраструктуру.

6. Министарство је у складу са закључцима са расчишћавајућег састанка доставило Захтев за корекцију Нацрта извештаја о ревизији број: 401-00-555/2010-01/1 од 09.11.2010. године који је Државна ревизорска Институција ценила пре сачињавања Предлога Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину.

7. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину достављен је субјекту ревизије дана 10.11.2010. године.

8. Министарство није у остављеном року доставило примедбе на Предлог извештаја Министарства за инфраструктуру.

## **VI ПРЕПОРУКЕ**

1. Препоручује се Министарству да, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, донесе усклађен интерни општи акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање Министарства за инфраструктуру (подтачка 3.1).

2. Препоручује се Министарству да:

- изврши попис нефинансијске имовине у припреми;
- изврши пренос вредности основних средстава у државној својини, која нису дата Министарству на коришћење, корисницима тих средстава;
- истовремено са искњижавањем вредности основних средстава из својих евиденција обезбеди да корисници тих основних средстава у својим евиденцијама изврше укњижавање вредности истих (подтачка 4.3).

3. Препоручује се Министарству да обезбеди да се у књиговодственим евиденцијама Министарства у оквиру синтетичког конта 121100 – жиро и текући рачуни исказују пословне промене на подрачунима Министарства (подтачка 4.4).

4. Препоручује се Министарству да до доношења Правилника којим ће се уредити финансирање рада посебних радних група, који доноси министар за државну и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија, обустави исплату накнаде за рад члановима радних група (подтачка 5.2.4.4).

5. Препоручује се Министарству да утврди приоритете улагања у инфраструктуру и уреди процедуру доделе средстава за финансирање пројеката инфраструктуре (подтачка 5.3.1.9).