



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 400-1317/2011-01
Београд, 28. децембар 2011. године

Садржај

	Стране
ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-4
1.1. Правни основ.....	3
1.2. Предмет ревизије.....	3
1.3. Циљ ревизије.....	3
1.4. Поступак ревизије.....	3-4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	4
1.6. Одговорност ревизора.....	4
ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-8
МИШЉЕЊЕ.....	9
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	10-15
2.1. Биланс стања.....	10-11
2.2. Биланс успеха.....	12
2.3. Извештај о токовима готовине.....	13-14
2.4. Извештај о променама на капиталу.....	15
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16-113
3.1. Подаци о субјекту ревизије.....	16-18
3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	18
3.3. Рачуноводствене политике.....	18-24
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	24-28
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	29-55
6. БИЛАНС СТАЊА (Напомене 6.1. до 6.17.).....	56-93
7. БИЛАНС УСПЕХА (Напомене 7.1. до 7.11.)	93-109
8. СУДСКИ СПОРОВИ.....	109
9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	110
10. ПРЕПОРУКЕ.....	110-113

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа Путеви Србије за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Путеви Србије (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину и то: 1) биланс стања, 2) биланс успеха, 3) извештај о променама на капиталу, 4) извештај о токовима готовине и 5) напомене уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за предходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 23.05.2011. године до 29.07.2011. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Предузећа, улица Булевар Краља Александра 282 у присуству овлашћених лица Предузећа.

ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-1317/2011-01 од 17. маја 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра 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 оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно 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 извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

Међутим, због разлога описаних у пасусу Основ за изражавање мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо задовољавајући ревизорски доказ као основу за изражавање ревизорског мишљења о финансијским извештајима Предузећа.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, у 2010. години, Предузеће је покренуло поступке јавних набавки укупне вредности од 6.298.740 хиљада динара, а да наведене јавне набавке нису биле предвиђене у годишњем Плану набавки чиме је поступљено супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама. Осим наведеног, утврђене су следеће неправилности и незаконитости приликом спровођења поступака јавних набавки:

а) по спроведеном отвореном поступку јавне набавке – Израда главног пројекта аутопута Београд-Пожега, деоница 3: Таково-Прељина, закључен је уговор са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Београд у вредности од 218.000 хиљада динара, дана 30.12.2010. године, иако је поднет захтев за заштиту права Предузећу, као и Републичкој Комисији за заштиту права, која је захтев за заштиту права делимично усвојила и поништила поступак ове јавне набавке. С обзиром да је Предузеће закључило уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, поступило је супротно одредбама члана 82. и 108. Закона о јавним набавкама.

б) предузеће је у својству наручиоца и инвеститора требало спровести поступак јавне набавке – Обилазница око Вршца, али је спровођење целокупног поступка извршено од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине, који је као најповољнијег понуђача изабрао Конзорцијум Еуропарк, након чега је Предузеће са овим понуђачем закључило уговор у вредности од 499.785 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20, 81. и 82. Закона о јавним набавкама.

в) спроведећи преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), Предузеће је закључило уговоре о кредиту са Raiffeisen bank а.д. Београд на износ од 2.846.250 хиљада динара и Војвођанском банком а.д. Београд на износ од 1.037.917 хиљада динара, односно у укупном износу од 3.884.167 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и Закључку Владе Републике Србије.

Предузеће је применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) за јавне набавке број ЈН 1/10, ЈН 2/10, ЈН 3/10, ЈН 4/10, ЈН 5/10, ЈН 6/10, ЈН 7/10, ЈН 8/10, ЈН 139/10, 172/10 и ЈН 11/10, које се у највећем делу односе на израду пројеката, закључило уговоре у вредности од 1.130.518 хиљада динара не спроведећи доследно Закључак Владе Републике Србије, број 344-6068/2009 од 01.10.2009. године, због чега је поступљено супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

г) спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) за јавну набавку – Проширење модернизације система наплате путарине, Предузеће је, позивајући само Институт “Михајло Пупин“

д.о.о. Београд, са којим је закључен уговор у вредности од 119.304 хиљада динара, а који очигледно није био у могућности да испуни уговорену обавезу по наведеној јавној набавци, нити је испунио обавезе по раније закљученим уговорима, поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

д) спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама) за јавну набавку - Изградња приступне саобраћајнице на сремској страни моста преко Саве код Сремске Раче-побољшање укрсног места пута М-18 Сремска Митровица-Бијељина и пруге Шид-Бијељина, те закључивањем уговора са извођачем радова Интер-коп д.о.о. Шабац у укупној вредности од 141.503 хиљада динара, а који није првобитни извођач радова, него је ангажован, уз сагласност Предузећа Интер-мост а.д. у стечају, поступљено супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама) за јавну набавку - Набавка сталних аутоматских бројача саобраћаја и закључивањем уговора у вредности од 22.721 хиљада динара са другим понуђачем МНМ ПРОЈЕКТ д.о.о Нови Сад, а не са првобитним добављачем, предузећем МИКРОБИТ Murska Sobota, поступило је супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

ђ) предузеће је на основу раније закључених уговора, за радове на магистралном путу М-4 Бор-Зајечар закључило анексе уговора, на основу којих су изведени радови у износу од 114.236 хиљада динара. С обзиром да за наведене радове није спроведен поступак јавне набавке у износу од 114.236 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је 2007. године закључило Анекс 1 основног уговора за грађење дела аутопута Е - 75 са Предузећем за путеве Врање а.д и Предузећем за путеве Београд а.д. у укупном износу од 1.699.665 хиљада динара за које није спроведен поступак јавне набавке за радове, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

На основу раније закључених уговора, односно анекса уговора са предузећима за путеве, по територијалном принципу, која су извршила услуге одржавања путева у 2010. години, а које су према пословним књигама Предузећа за 2010. годину, исказане у износу од 17.606.183 хиљада динара (са порезом на додату вредност), за које Предузеће није спровело поступак јавне набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

На основу раније закључених уговора, односно анекса уговора Институт за путеве а.д. Београд извршио је услуге стручног надзора у 2010. години, а које према пословним књигама Предузећа износе 125.574 хиљада динара (са порезом на додату вредност), односно наведене услуге извршене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

На основу раније закључених уговора, односно анекса уговора „Србијапут“ а.д. Београд и „Војводинапут“ а.д. Нови Сад за 2010. годину извршили услуге бројања саобраћаја у 2010. години, а које према пословним књигама Предузећа износе 145.566 хиљада динара (са порезом на додату вредност), односно наведене услуге извршене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

На основу раније закључених уговора, односно анекса уговора ТОИ ТОИ д.о.о. Београд је извршило услуге најма WC кабина на аутопутевима у 2010. години, а које према пословним књигама Предузећа износе 48.699 хиљада динара (са порезом на додату вредност), односно наведене услуге извршене су без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, у билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана су нематеријална улагања у укупном износу од 39.788 хиљада динара, за која Предузеће није извршило годишњи попис због чега је поступило супротно одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, док за вредност осталих нематеријалних улагања у износу од 16.846 хиљада динара, не постоје аналитичке евиденције, због чега није било могуће утврдити на шта се иста односе. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо садашњу вредност нематеријалних улагања у износу од 39.788 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђено је следеће:

- у билансу стања на дан 31.12.2010. године исказане су некретнине, постројења и опрема у вредности од 182.891.387 хиљада динара. За вредност земљишта, грађевинских објеката као и некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 181.723.010 хиљада динара, Предузеће није извршило годишњи попис због чега је поступило супротно одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо садашњу вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 181.723.010 хиљада динара;
- због начина како се у пословним књигама евидентирају активирања путева од стране Предузећа, односно без стварног датума пуштања путева у употребу и без добијања употребне дозволе, а само на основу записника о активирању путева састављених од стране Сектора за економско-финансијске и комерцијалне послове, није било могуће потврдити повећање грађевинских објеката у укупном износу од 2.101.256 хиљада динара;
- Предузеће је за део датих аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми, који у целости потичу из ранијих година, извршило исправку вредности у износу од 162.942 хиљада динара због чега је мање исказало авансе за некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 162.942 хиљада динара а више губитак ранијих година у истом износу. На тај начин Предузеће је поступило супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и ревизији;
- Предузеће од оснивања није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, евиденције о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини чиме је поступљено супротно одредбама члана 10. став 1. тачка 2. и 3. и став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије. Према стању у пословним књигама на дан 31.12.2010. године, вредност некретнина, постројења и опреме износи 107.001.413 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, залихе су на дан 31.12.2010. године исказане по вредности у износу од 359.433 хиљада динара од чега се на ТАГ-ове са држачима за електронску наплату путарине без заустављања возила на наплатним станицама

односи 128.006 хиљада динара. Предузеће није извршило тестирање залиха на обезвређење у складу са МРС 2 – Залихе које према пословним књигама износе 128.006 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 6.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало у пословним књигама приходе по основу изјава о одбијању плаћања путарине за период од 2007. – 2010. године у износу од 158.781 хиљада динара и на тај начин поступило је супротно члану 11. Закона о рачуноводству и ревизији. Због напред наведеног потцењена су потраживања у износу од 158.781 хиљада динара, а губитак текуће године прецењен у износу од 91.982 хиљада динара, односно прецењен је губитак из ранијих година у износу од 66.799 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је разграничене обрачунате курсне разлике у износу од 410.122 хиљада динара које потичу из 2008. године евидентирало на позицији активних временских разграничења, док је остале курсне разлике евидентирало у Билансу успеха. На тај начин Предузеће је преценило активна временска разграничења у износу од 410.122 хиљада динара и потценило губитак из ранијих година у истом износу.

9) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, исказана је обавеза према кредиторима ИБРД и „Лондонски клуб поверилаца“ у износу од 8.925.889 хиљада динара, иако на основу ИОС-а од Агенције за осигурање депозита постоји још и додатна обавеза према наведеним кредиторима у износу од 43.831.438 хиљада динара. Предузеће је Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило постојање потенцијалних обавеза у укупном износу од 52.757.327 хиљада динара. Због чињенице да наведене обавезе нису усаглашене, није било могуће потврдити њихову вредност по овом основу.

10) Као што је наведено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунавало нити уплаћивало порез на додату вредност по основу остварене накнаде од путарине, а која према пословним књигама Предузећа за 2010. годину износи 15.634.512 хиљаде динара. За 2010. годину Предузеће није обрачунало порез на додату вредност у износу од 2.384.888 хиљада динара чиме је поступило супротно одредбама Закона о порезу на додату вредност. Поред наведеног Предузеће није обрачунало порез на додату вредност за 2009. годину по истом основу у износу од 2.254.066 хиљада динара. На тај начин потцењене су обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 4.638.954 хиљада динара као и губитак за исти износ, односно потцењен је губитак текуће године у износу од 2.384.888 хиљада динара.

11) Као што је наведено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у Билансу успеха за 2010. годину исказало трошкове услуга на изради студија и пројектне документације у износу од 161.149 хиљада динара иако се наведени трошкови односе на инвестициона улагања. Због наведеног прецењен је губитак текуће године у износу од 161.149 хиљада динара, а потцењене некретнине, постројења и опрема у припреми у истом износу.

МИШЉЕЊЕ

Због значаја питања описаних у тачкама 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11. пасуса Основ за изражавање мишљења, нисмо прибавили довољно одговарајућих ревизијских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење. Сходно томе не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

По нашем мишљењу осим питања описаних у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11. пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима, су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Наглашавање питања

Не изражавајући мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

- као што је наведено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није регистровало основни капитал код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1, става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;

- као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, повучени зајмови ИДА и ЕБРД у износу од 689.800 хиљада динара исказани су као приходи од донација, иако није дефинисан статус наведених кредита са Републиком Србијом. Укупно искоришћени износи по ова два зајма износе УСД 54.101.982,97 или 4.289.216 хиљада динара (ИДА - 3903) и УСД 8.732.163,87 или 692.288 хиљада динара (ИБРД - 7463), нису исказани на обавезама по дугорочним кредитима у пословним књигама Предузећа. У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило да се ови зајмови третирају као потенцијалне обавезе, јер је процењено да постоји могућност да Влада Републике Србије, пренесе обавезу враћања зајма на Предузеће;

- као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је повећало масу зарада за износ од 32.188 хиљада динара почевши од зарада за септембар месец 2010. године. Повећање је уследило по основу одлуке о усвајању Програма о изменама и допунама Програма пословања за 2010. годину. Предузеће је исплатило увећане зараде за септембар 2010. године, дана 15.10.2010. године, за које је Влада Републике Србије дала сагласност ретроактивно;

- као што је наведено под тачком 8. Напомена уз Извештај, укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа, процењен је од стране Одељења за правне и опште послове Предузећа у износу од 515.724 хиљада динара. У оквиру наведеног износа највећи тужбени захтев против Предузећа покренуло је привредно друштво UNA FOREIGN TRADE из Београда у укупном износу од 369.563 хиљада динара по основу накнада штете. Предузеће није вршило резервисања по основу судских спорова за потенцијалне губитке за 2010. годину.

Генерални државни ревизор

Београд, 28. децембар 2011. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		182.931.723	169.981.483
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	39.788	32.815
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	182.891.387	169.923.120
Некретнине, постројења и опрема		182.891.387	169.923.120
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	548	25.548
Учешћа у капиталу			25.000
Остали дугорочни финансијски пласмани		548	548
ОБРТНА ИМОВИНА		3.199.479	3.583.246
ЗАЛИХЕ	6.4.	359.433	589.868
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		2.840.046	2.993.378
Потраживања	6.5.	577.184	244.886
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	1.000.000	134.000
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	851.807	2.198.624
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	411.055	415.868
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		186.131.202	173.564.729
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		186.131.202	173.564.729
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.17	989.306	989.860

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2010. године**– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2010. године	31. децембар 2009. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.9.	80.111.855	84.196.000
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		102.056.098	102.056.098
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
ГУБИТАК		21.944.243	17.860.098
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		106.019.347	89.368.729
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	20.469	17.777
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		66.953.587	59.372.246
Дугорочни кредити	6.11.	63.223.171	54.368.923
Остале дугорочне обавезе	6.12.	3.730.416	5.003.323
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		39.045.291	29.978.706
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	12.640.044	8.498.398
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.14.	2.614.720	2.136.006
Остале краткорочне обавезе	6.15.	779.898	566.047
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	23.010.629	18.778.255
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		186.131.202	173.564.729
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.17.	989.306	989.860

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2010. година	2009. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		33.098.153	30.113.242
Приходи од продаје	7.1.	4.379	632
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећање вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	7.2.	33.093.774	30.112.610
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		24.118.862	26.021.429
Набавна вредност продате робе	7.3.	3.644	549
Трошкови материјала	7.4.	226.015	191.442
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.5.	1.079.050	915.734
Трошкови амортизације и резервисања	7.6.	2.503.156	2.604.582
Остали пословни расходи	7.7.	20.306.997	22.309.122
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		8.979.291	4.091.813
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.8.	142.719	33.323
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.9.	10.140.666	5.702.944
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.10.	243.105	200.913
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.11.	3.299.539	201.471
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.075.090	1.578.366
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.075.090	1.578.366
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК			
НЕТО ГУБИТАК		4.075.090	1.578.366
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2010. година	2009. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	32.895.958	29.817.959
Продаја и примљени аванси	795.283	1.183.024
Примљене камате из пословних активности	118.622	31.770
Остали приливи из редовног пословања	31.982.053	28.603.165
Одливи готовине из пословних активности	24.101.455	45.526.330
Исплате добављачима и дати аванси	21.445.353	43.713.071
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	962.252	824.515
Плаћене камате	1.693.850	988.744
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода		
Нето прилив готовине из пословних активности	8.794.503	
Нето одлив готовине из пословних активности		15.708.371
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	134.020	
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	134.020	
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	14.820.092	5.704.058
Куповина акција и удела (нето одливи)		25.000
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	10.820.092	5.545.058
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	4.000.000	134.000
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	14.686.072	5.704.058

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2010. година	2009. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	8.168.298	22.979.171
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	8.168.298	22.979.171
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	3.623.546	211.238
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	3.616.330	205.284
Финансијски лизинг	7.216	5.954
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	4.544.752	22.767.933
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	41.198.276	52.797.130
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	42.545.093	51.441.626
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.355.504
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.346.817	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.198.624	843.120
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	851.807	2.198.624

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. 2009. године	102.056.098	-	-	17.860.098	85.774.366
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2009. године					
Укупна повећања у претходној години					1.578.366
Укупна смањења у претходној години					
Стање на дан 31.12.2009. године	102.056.098	-	-	17.860.098	84.196.000
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање					
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. године	102.056.098	-	-	17.860.098	84.186.946
Укупна повећања у текућој години				4.084.145	4.084.145
Укупна смањења у текућој години					
Стање на дан 31.12.2010. године	102.056.098			21.944.243	80.111.855

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће "Путеви Србије" Београд, Булевар краља Александра 282, почело је са радом 23.02.2006. године. Законом о јавним путевима ("Службени гласник РС", број 101/05), који је ступио на снагу 01.01.2006. године, прописано је да:

- делатност управљања државним путевима обавља јавно предузеће које оснива Влада (члан 8. став 1.)
- до почетка рада Јавног предузећа послове управљања државним путевима врши Републичка дирекција за путеве, образована Законом о путевима ("Службени гласник РС", број 46/91, 52/91, 53/93, 67/93, 48/94 и 42/98) – члан 101. став 1.
- даном почетка рада Јавног предузећа престаје са радом Републичка дирекција за путеве (члан 101. став 2.)
- даном почетка рада Јавно предузеће преузима права, обавезе, средства, запослене, документацију и предмете у вршењу јавних овлашћења Републичке дирекције за путеве (члан 101. став 3.).

Влада је донела "Одлуку о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима", које послује под следећим пословним именом Јавно предузеће "Путеви Србије" (ступила на снагу 01.01.2006. године, а објављена је у Службеном гласнику РС број 115/05 од 27.12.2005. године).

Управни одбор Јавног предузећа "Путеви Србије" је донео, на седници одржаној 08.02.2006. године, Статут Јавног предузећа за управљање државним путевима "Путеви Србије" број 953-00-996 од 08.02.2006. године, на који је Влада дала сагласност ("Службени гласник РС", број 6 од 20.02.2006. године).

Јавно предузеће "Путеви Србије", Београд, Булевар краља Александра 282, је уписано у Регистар привредних субјеката на основу решења Агенције за привредне регистре БД 108625/2006 од 23.02.2006. године, којим је одређен регистарски/матични број – 20132248 и претежна делатност 45230 – изградња саобраћајница, писта и сл. (самим тим што је одређен регистарски/матични број, ЈП "Путеви Србије" Булевар краља Александра 282, се не уписује у регистар Републичког завода за статистику).

Законом о јавним путевима ("Службени гласник РС", број 101/05) и Статутом предвиђено је за ЈП "Путеви Србије":

- управља државним путевима: коришћење државног пута (организовање и контрола наплате накнада за употребу државног пута, вршење јавних овлашћења и сл.); заштита државног пута; вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији државног пута; организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити државног пута; уступање радова на одржавању државног пута; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом државног пута; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите државног пута; означавање државног пута и вођење евиденције о државним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве; управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на државном путу
- претежна делатност је 45230 – Изградња саобраћајница, аеродромских писта и спортских терена
- може да обавља и друге делатности, у складу са законом и оснивачким актом
- обавља послове спољнотрговинског промета из оквира регистроване делатности.

Статутом је предвиђено да ЈП "Путеви Србије" стиче и прибавља:

1) средства за рад из:

- накнада за употребу државног пута
- накнада за одржавање државног пута у висини од 20% од акцизе на деривате нафте
- финансијских кредита
- улагања домаћих и страних лица
- буџета Републике Србије
- других извора у складу са законом

2) средства за инвестициона улагања за изградњу и реконструкцију државних путева из:

- буџета Републике Србије, утврђена посебно за ову намену
- из кредита
- других извора у складу са законом.

Матични број Предузећа је 20132248. ЈП "Путеви Србије" је додељен ПИБ 104260456 – потврда о извршеној регистрацији Пореске управе број 0000586284 од 02.03.2006. године. Седиште Предузећа се налази у Београду-Булевар краља Александра бр.282.

На дан 31.12.2010. године Предузеће има 1269 запослених (просечан број запослених у 2010. години износи 1275).

Одговорна лица Предузећа су:

1. Зоран Дробњак, генерални директор Јавног предузећа за управљање државним путевима (ЈП "Путеви Србије") именован од стране Владе Републике Србије решењем број 119-9018/2007-1 од 27.12.2007. године по занимању дипломирани грађевински инжењер, са пребивалиштем у Београду, рођен 03.09.1956. године у Чачку, држављанство Републике Србије.

Одговорност је узврђена на основу: члана 35. Закона о државној управи ("Службени гласник РС", број 79/05), који је ступио на снагу 24.09.2005. године, члана 16а. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС", број 25/00, 25/02, 107/05 и 108/05), члана 32. Статута Јавног предузећа за управљање државним путевима "Путеви Србије" број 953-00-996 од 08.02.2006. године, који је донео Управни одбор на седници одржаној 08.02.2006. године (Влада је дала сагласност - "Службени гласник РС", број 6 од 20.02.2006. године) и Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП "Путеви Србије" деловодни број 953-00-4440 од 31.05.2006. године и број 953-00-6427 од 27.07.2006. године (Опис послова радних места – тачка 1. генерални директор)

2. Бранка Зеџ, помоћник генералног директора у управи Јавног предузећа, за Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове, по занимању дипломирани економиста, са пребивалиштем у Београду, рођена 08.02.1962. године у Костајници – Хрватска, држављанство Републике Србије.

Именована је засновала радни однос на неодређено време у ЈП "Путеви Србије" по решењу о преузимању (деловодни број 112-00-16/30 од 23.02.2006. године) на пословима саветника директора, а на послове помоћника генералног директора у управи Јавног предузећа, за Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове распоређена је Уговором о раду (деловодни број 112-00-44/5 од 03.07.2006. године), који се примењује од 01.07.2006. године.

Одговорност је утврђена на основу: Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП "Путеви Србије", који се примењује од 31.05.2006. године (деловодни број 953-00-4440 од 31.05.2006. године и број 953-00-6427 од 27.07.2006. године) - Опис послова радних места –

тачка 2. Помоћник генералног директора и тачке 5. Уговора о раду (деловодни број 112-00-44/5 од 03.07.2006. године), који се примењује од 01.07.2006. године.

У складу са чланом 101. став 3. Закона о јавним путевима, Предузеће је преузело права, обавезе и запослене из Републичке дирекције за путеве Србије која је престала са радом 22.02.2006. године, односно почело је са радом 23.02.2006. године.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

Општи акт под називом Рачуноводствене политике Јавног предузећа "Путеви Србије", Београд, донео је позивајући се на члан 32. став 1. тачка 16. Статута Предузећа бр. 953-00-996 од 08.02.2006. године, члан 21. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ", бр. 46/2006) и члан 40. Правилника о рачуноводству, генерални директор Предузећа, број 95300-85 од 10.01.2007. године.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од Генералног директора из 2007. године.

Признавање

Општи услови за признавање средстава су:

- Јавно предузеће „Путеви Србије“ (у даљем тексту рачуноводствених политика - Предузеће) контролише средство,
- по основу средства директно или индиректно притичу му или је извесно да ће му притицати економске користи и
- трошак набавке средства Предузеће може поуздано утврдити.

У стална средства која се калкулативно отписују сврставају се она чија је појединачна вредност већа од 15.000.00 динара. За истоврстна средства која се заједно користе појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних средстава. Помоћник Генералног директора за финансије се овлашћује да својом одлуком може променити износ појединачне вредности која служи као праг за сврставање у стална средства. Помоћник Генералног директора за финансије се овлашћује и да својом одлуком може утврдити да се као критеријум за класификовање у стална средства примењују одредбе члана 10. став 2. Закона о порезу на добит.

Директор Сектора за економско-финансијске послове у случају када се део средства даје у закуп одређује да ли постоје услови да се средство обрачунски подели на два средства: једно које се даје у закуп и које ће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине и друго које користи Предузеће и које неће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине.

Директор Сектора за економско-финансијске послове у случају када се део средства даје у закуп одређује да ли је део средства који Предузеће користи релативно безначајан, или није, и сходно томе одређује да ли се ради о инвестиционој некретнини или некретнини коју Предузеће користи.

У случају постојања додатних услова у уговору о закупу, као што је на пример пружање додатних услуга закупцу од стране Предузећа, Директор Сектора за економско-финансијске послове одређује да ли се ради о релативно безначајној компоненти уговореног закупа и сходно томе одређује да ли се ради о инвестиционој некретнини или некретнини коју Предузеће користи.

Директор Сектора за економско-финансијске послове одлучује да ли су испуњени услови за признавање неких резервних делова као опреме.

Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем одредби релевантних Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извештавања, Тумачења која даје Комитет за тумачења међународног финансијског извештавања и Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (у наставку рачуноводствених политика под **Међународним стандардима финансијског извештавања** подразумевају се Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања, Тумачења које даје Комитет за тумачења међународног финансијског извештавања, као и Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја). У Предузећу тумачење постојања додатних услова за признавање средстава даје Помоћник Генералног директора за финансије.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средством дужно да на захтев Сектора за економско-финансијске послове писмено извести тај Сектор о типу променама на средству, а поготову о томе да ли се ради о радовима на средству који имају карактер текућег редовног одржавања и да ли је радовима повећан обим изворно процењених користи од средства.

Престанак рачуноводственог признавања средства врши се у условима када није испуњен један или више наведених општих услова за признавање средства. Помоћник Генералног директора за финансије се задужује да пропише начине утврђивања постојања основа за престанак признавања средстава.

Општи услови за признавање обавеза су:

- Предузеће има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- висина обавезе се може поуздано измерити и
- извесно је да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

О постојању изведене обавезе Управни одбор Предузећа у писаној форми извештава Сектор за економско-финансијске послове .

Додатни посебни услови за признавање обавеза примењују се коришћењем одредби релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања. У Предузећу тумачење постојања додатних услова за признавање даје Помоћник Генералног директора за финансије

Вредновање

Нематеријална улагања

При почетном признавању набављеног нематеријалног улагања у случају одложеног плаћања Директор Сектора за економско-финансијске послове се задужује да утврди готовинску цену нематеријалног улагања и на основу ње трошкове финансирања набавке нематеријалног улагања.

Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 38 Нематеријална улагања.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања.

Преостали век коришћења понаособ за свако нематеријално улагање утврђује Директор Сектора за економско-финансијске послове на основу релевантне документације (која се обавезно мора доставити у рачуноводство Предузећа). Он је дужан да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

У случају да се преостали век коришћења нематеријалног улагања не може утврдити на основу релевантне документације која је достављена у рачуноводство Предузећа, Директор Сектора за економско-финансијске послове је дужан да тај податак прибави од одговарајућег руководиоца у Предузећу, који је дужан да на захтев Директор Сектора за економско-финансијске послове достави одговарајуће податке.

Помоћник Генералног директора за финансије задужује одговарајуће стручно лице из Предузећа да при активирању нематеријалног улагања уради процену његовог евентуалног остатка вредности, ако је тај остатак значајан. "Праг" значајности за остатак вредности нематеријалног улагања је 10.000,00 дин.. Промену висине "прага" значајности остатка вредности може, на предлог Помоћник Генералног директора за финансије променити Управни одбор Предузећа.

Утврђивање губитака по основу импаритета нематеријалних улагања регулисано је одредбама тачке Утврђивање губитка због обезвређења.

Инвестиционе некретнине

При почетном признавању набављене инвестиционе некретнине у случају одложеног плаћања Директор Сектора за економско-финансијске послове се задужује да утврди готовинску цену инвестиционе некретнине и на основу ње трошкове финансирања набавке инвестиционе некретнине.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 40 Инвестициона некретнина.

За обрачун амортизације инвестиционих некретнина примењује се метода пропорционалног отписивања.

Преостали век коришћења и остатак вредности понаособ за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира Помоћник Генералног директора за финансије. Комисија је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења инвестиционе некретнине. Праг значајности за остатак вредности утврђује се у висини прага значајности за остатак вредности нематеријалних улагања.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је одредбама тачке Утврђивање губитка због обезвређења.

Земљиште и грађевински објекти (сем земљишта, грађевинских објеката који су инвестиционе некретнине), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства.

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (сем земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава (у даљем тексту овог члана - основна средства) у случају одложеног плаћања Директор Сектора за економско-финансијске послове се задужује да утврди готовинску цену основног средства и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Директор Сектора за економско-финансијске послове одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Помоћник Генералног директора за финансије може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који Помоћник Генералног директора за финансије може донети одлуку да се групно отписује.

Процену преосталог века употреба средства у Предузећу на дан преласка на МСФИ, као и на дан стављања средства у употребу (када су у питању средства набављена након тог дана) врши Комисија коју формира Помоћник Генералног директора за финансије. Ова комисија је дужна да на 31.12. сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Предузећу врши се понаособ за свако средство. Помоћник Генералног директора за финансије може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, тј. да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је одредбама тачке Утврђивање губитка због обезвређења.

Улагања у зависна правна лица

Помоћник Генералног директора за финансије одређује над којим правним лицем Предузеће има контролу и која зависна правна лица улазе у круг правних лица за која се врши консолидовање.

Улагања у зависна правна лица у појединачним финансијским извештајима Предузећа обухватају се по методи набавне вредности.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је одредбама тачке Утврђивање губитка због обезвређења.

Улагања у придружена правна лица

Помоћник Генералног директора за финансије одређује које правно лице за Предузеће представља придружено правно лице.

Улагања у придружена правна лица у појединачним финансијским извештајима Предузећа обухватају се по методи улагања.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је одредбама тачке Утврђивање губитка због обезвређења.

Улагања у заједничке подухвате

Улагања у заједничке подухвате у посебним финансијским извештајима Предузећа обухватају се по методи учешћа.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је одредбама тачке Утврђивање губитка због обезвређења.

Остала дугорочна финансијска улагања и пласмани

Вредновање осталих дугорочних финансијских улагања и пласмана која нису прибављена са намером да се њима тргује врши се на следећи начин:

- зајмови и потраживања - вреднују се по амортизованој цени уз коришћење методе ефективне камате, с тим да Помоћник Генералног директора за финансије одређује која каматна стопа ће се примењивати и да ли ће се вршити дисконтовање и;
- улагања која се држе до доспећа - вреднују се по амортизованој цени уз коришћење методе ефективне камате, с тим да Помоћник Генералног директора за финансије одређује која каматна стопа ће се примењивати и да ли ће се вршити дисконтовање;
- улагања у инструменте капитала који немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано утврдити и деривати који су повезани са њима и који се морају измирити испоруком таквих некотираних инструмената капитала - вреднују се по трошку набавке.

Утврђивање губитака због немогућности наплате врши се сходно одредбама тачке Краткорочна потраживања и пласмани

Залихе

Почетно вредновање залиха материјала, робе, (у даљем тексту - залихе) врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања.

При почетном признавању залиха у случају одложеног плаћања Директор Сектора за економско-финансијске послове се задужује да утврди готовинску цену залиха и на основу ње трошкове финансирања набавке залиха.

Накнадно вредновање излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши Комисија коју формира Помоћник Генералног директора за финансије .

Као члана комисије Помоћник Генералног директора за финансије може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или може њему у потпуности поверити посао процене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је

немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Одељења за комерцијалне послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Одсека финансијске оперативе Предузећа и сагласности Директора Сектора за економско-финансијске послове доноси Помоћник Генералног директора за финансије.

Одсек финансијске оперативе Предузећа је дужан да на почетку сваког тромесечја достави Сектору за правне, кадровске и опште послове Предузећа списак свих дужника Предузећу. Сектор за правне, кадровске и опште послове Предузећа је дужан да, истог дана по објављивању у "Службеном гласнику РС" Одсек финансијске оперативе Предузећа и Одељење за комерцијалне послове Предузећа писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Одсека финансијске оперативе Предузећа и сагласности Помоћника Генералног директора за финансије, доноси Управни одбор Предузећа.

Поступање са трошковима позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

Утврђивање губитка због обезвређења

Помоћник Генералног директора за финансије утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 Обезвређење средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.

Процењивање осталих ставки

Помоћник Генералног директора за финансије процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, обавеза за отпремнине и других ставки и одлучује да ли ће се вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Обелодањивања

Помоћник Генералног директора за финансије је дужан да у складу са захтевима свих релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Предузећа.

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Помоћник Генералног директора за финансије. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

Помоћник Генералног директора за финансије одређује и која грешка се у складу са Законом о порезу на добит сматра фундаменталном грешком.

Начин обухватања ефеката промене рачуноводствених политика

Помоћник Генералног директора за финансије процењује да ли је ретроактивна промена рачуноводствене политике изводљива.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Предузеће је основано Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима "Путеви Србије", Владе Републике Србије, број 023-8228/2005 од 22.12.2005. године. У члану 19. наведене Одлуке регулисано је да ће се Статутом Предузећа уредити питања општих аката у оквиру Предузећа и начин њиховог доношења.

У оквиру контролних процедура, Управни одбор Предузећа усвојио је Статут број 95300-996 од 08.02.2006. године. Влада Републике Србије дала је сагласност дана 16.02.2006. године.

Правилник о рачуноводству донео је, позивајући се на члан 32. Статута, генерални директор Предузећа, дана 10.01.2007. године. Предузеће је у свом раду примењивало напред наведени Правилник о рачуноводству, којим су уређена питања организације рачуноводственог система у складу са законском, професионалном и интерном регулативом у Предузећу, на следећи начин:

- обављање рачуноводствених и финансијских послова у Предузећу врши се у оквиру Сектора за економско-финансијске послове и то у: Одсеку за књиговодство, Одсеку финансијске оперативе и Одсеку за план, развој, инвестиционе послове и ино зајмове;
- обављање књиговодствених послова одвија се у оквиру Одсека за књиговодство;
- обављање финансијских послова и послова обрачуна и контроле пореза врши се у оквиру Одсека финансијске оперативе и то у: Служби ликвидатуре, Служби обрачуна пореза и Служби за обрачун зарада;
- књига излазних фактура води се у Одељењу за комерцијалне послове.

Наведеним Правилником је предвиђено да се пословне књиге воде на рачунару коришћењем рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Правилником о рачуноводству регулисана су одређена питања интерне рачуноводствене контроле. Чланом 41. Правилника о рачуноводству утврђени су циљеви система интерне рачуноводствене контроле:

- заштита средстава од превара или неефикасне употребе,
- обезбеђење поузданости и веродостојности рачуноводствених података,
- обезбеђење извршења послова у складу са усвојеном политиком управе,
- оцена рада свих радника, руководилаца и организационих делова у оквиру Предузећа.

Интерне рачуноводствене контроле обухватају и све мере и поступке које се спроводе ради обезбеђења услова да Предузеће ради у складу са плановима и политикама које је усвојила управа.

Интерна рачуноводствена контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја. Чланом 42. Правилника о рачуноводству утврђене су следеће мере интерне контроле:

- запослени који су задужени за послове са новчаним средствима или користе материјална средства не могу да воде рачуноводствену евиденцију за та средства,
- ротацију лица задужених за материјалне вредности,
- запослени који воде аналитичку евиденцију купаца не могу вршити готовинске новчане наплате од купаца за које воде евиденцију,
- рачуноводствене исправе морају бити означене серијским бројевима и издаване по редоследу тих бројева,
- захтеви за набавку (требовање и друга докуманта) не могу се извршавати ако претходно нису оверени од стране овлашћеног руководиоца,
- пре обрачуна зарада запослених треба извршити контролу радног времена за које се врши обрачун и обезбедити тачан обрачун и исплату зарада и накнада зарада и плаћање прописаних пореза и доприноса.

Чланом 43. Правилника о рачуноводству одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословних промена и за састављање исправа о пословним променама. У члану 51. Правилника о рачуноводству дати су оквири за дефинисање одговорности запослених у рачуноводству приликом извршавања рачуноводствених послова и њихова одговорност у раду.

Општи акт под називом Рачуноводствене политике, донео је позивајући се на члан 32. Статута и члан 40. Правилника о рачуноводству, генерални директор Предузећа дана 10.01.2007. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова од 10.04.2008. године, на основу члана 24. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05 и 54/09) и члана 32. став 1. тачка 6. Статута Предузећа, донео је генерални директор Предузећа, који је у току 2008. и 2009. године имао више измена. Наведеним Правилником предвиђен је Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове, Одељење за економско-финансијске послове и систематизовано је радно место Помоћник генералног директора за финансије.

Шеф Одсека за књиговодство према важећем Правилнику о организацији и систематизацији послова одговара Руководиоцу Одељења за економско-финансијске послове, а према Правилнику о рачуноводству, Директору сектора за економско-финансијске послове, с обзиром да није предвиђено Одељење за економско-финансијске послове. Правилник о организацији и систематизацији послова није предвидео Одсек финансијске оперативне службе, а који је предвиђен Правилником о рачуноводству.

Директор сектора за економско-финансијске послове је Предлог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. септембра 2009. године доставио Управном одбору Предузећа и затражио тумачење да ли наведени акт усваја Управни одбор или генерални директор. Због недоумица око тога који орган је овлашћен за доношење наведеног акта, Директор сектора за економско-финансијске послове упутио је допис у облику обавештења да се наведени поступак сторнира.

Након тога, Директор сектора за економско-финансијске послове упутио је Предлог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Генералном директору дана 08.04.2010. године, са молбом да уколико је сагласан, исти упути Управном одбору на разматрање и усвајање. У попутном допису уз који је достављен Предлог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, наведено је да је овај Предлог Правилника достављен Управном одбору 13.11.2009. године али исти није разматран. Истог дана, генерални директор је Предлог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама упутио Управном одбору на разматрање и усвајање.

Иако је Управни одбор Предузећа требао усвојити измене и допуне Статута којим би била уређена питања општих аката у оквиру Предузећа и начин њиховог доношења, што до момента вршења ревизије није учинио.

У поступку ревизије утврђено је да Статутом нису уређена питања општих аката у оквиру Предузећа и начин њиховог доношења, тако да генерални директор Предузећа није имао овлашћење за доношење Правилника о рачуноводству и Рачуноводствених политика као саставног дела Правилника о рачуноводству, односно чланом 32. Статута није предвиђено његово право за доношења наведеног општег акта.

Поред наведеног, усвојене Рачуноводствене политике нису у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, из разлога што не уређују следећа питања: класификацију имовине на сталну и обртну имовину, уговоре о градњи, улагања у некретнине, закуп, залихе, резервисања, државна давања, финансијске инструменте, праг материјалне значајности, признавање прихода, одложене пореске обавезе и средства и догађаје након датума биланса стања.

Од 10.04.2008. године, односно од примене Правилника о организацији и систематизацији послова, наступа неусклађеност између наведеног Правилника и Правилника о рачуноводству по питањима унутрашње организације пословних функција финансија и рачуноводства. Приликом вршења ревизије уверили смо се да и даље постоји неусклађеност између ова два, за интерну контролу, веома битна општа акта.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу, да Статутом уреди питања општих аката у оквиру Предузећа и начин њиховог доношења, да Управни одбор усвоји Правилник о рачуноводству, који ће бити усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова и усвоји Рачуноводствене политике, на предлог Руководиоца Одељења за економско-финансијске послове у сарадњи са руководиоцима других функција, а у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању интерне контроле које су нарочито изражене у следећем:

- Шеф Одсека за књиговодство према важећем Правилнику о организацији и систематизацији послова одговара Руководиоцу Одељења за економско-финансијске послове, а према Правилнику о рачуноводству, Директору сектора за економско-финансијске послове, с обзиром да Правилником о рачуноводству није предвиђено Одељење за економско-финансијске послове. На тај начин нису јасно дефинисана овлашћења и одговорности руководиоца Предузећа.
- нема упутства с аспекта инвеститорске функције Предузећа за праћење реализације уговора на изградњи и реконструкцији државног пута, тако да се за наведене активности не спроводи адекватна контрола (верификација радова и услуга) и праћење реализације уговора.
- нема упутства о организацији и обављању стручних послова на изградњи и реконструкцији државног пута, тако да се за наведене активности не спроводи адекватна контрола
- нема упутства о организацији стручног надзора над изградњом и реконструкцијом државног пута
- нема упутства за утврђивање вредности деоница путева у припреми, других објеката у припреми и степена њихове довршености као и критеријумима за разграничење између инвестиционог улагања и расхода периода
- нема предвиђених процедура за активирање деоница путева и других објеката у изградњи свих категорија, с обзиром да не постоји технички пријем истих
- за део активираних деоница и других објеката нема одговарајућих сагласности, непотпуна техничка и остала документација, недостатак коначних обрачунских ситуација, привремене ситуације садрже неизведене радове које се фактуришу
- рачуноводствене политике нису у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке из разлога што не уређују велики број значајних питања
- приликом годишњег пописа нематеријалних улагања, земљишта, грађевинских објеката и некретнина, постројења и опреме у припреми, за 2010. годину, пописне комисије су потписале пописне листе сачињене на основу евиденција из књиговодства и на тај начин само потврдиле књиговодствена стања као пописана, без спроведеног стварног пописа.

Утврђено је да Предузеће није у складу са одредбама члана 8. став 1, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике, није одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, није уредило кретање рачуноводствених исправа и утврдило рокове за њихово достављање на даљу обраду.

Препорука 2:

Препорује се Предузећу да уреди организацију рачуноводства у складу са одредбама члана 8. став 1, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.82/2007) прописана је обавеза успостављања система финансијског управљања и контроле од стране Предузећа.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Предузеће у 2010. години није успоставило адекватан систем функционисања финансијског управљања и контроле. Предузеће је доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2010. годину.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу,
- управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,

4.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовано је радно место Главни ревизор за економско-финансијске послове. Предузеће је попунило наведено радно место дана 01.10.2010. године са стручним лицем које је крајем текуће године започело први степен едукације за интерног ревизора по програму Министарства финансија.

Предузеће је доставило Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2010. годину.

Одредбом члана 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

Предузеће је започело активности на успостављању интерне ревизије иако нема усвојен Приручник, Програм интерне ревизије и План интерне ревизије за 2010. годину.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу обавља се у оквиру Одељења за јавне набавке и уговоре, које организационо припада Сектору за правне, кадровске и опште послове, а послови припреме, подношења захтева за јавне набавке као и спровођење осталих набавки врше се углавном у Сектору за стратегију, пројектовање и развој, Сектору за инвестиције и Сектору за одржавање јавних путева, а мањим делом и у другим секторима Предузећа. Кад су у питању остале набавке по основу међународних споразума који се односе на испоруке добара, извођење радова, пружање услуга или јавне конкурсе за нацрте, нема јасно утврђене поделе послова између наведених сектора.

План набавки за 2010. годину од 22.04.2010. године усвојио је Управни одбор Предузећа у укупној процењеној вредности од 5.630.177 хиљада динара. Наведеним Планом обухваћене су јавне набавке добара, услуга и радова веће вредности, јавне набавке мале вредности и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Јавне набавке планиране су у укупној процењеној вредности од 3.734.512 хиљада динара, а набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у процењеној вредности од 1.895.665 хиљада динара.

Финансирање наведених набавки предвиђено је из прихода Предузећа, у складу са усвојеним Програмом пословања од 15.03.2010. године, на који је Влада решењем од 08.04.2010. године дала сагласност као и из међународних зајмова Европске инвестиционе банке (EIB), Светске банке (WB) и Међународне банке за обнову и развој (IBRD).

Набавке на које се Закон не примењује у складу са чланом 7. став 1. тачка 2. подтачка а) Закона о јавним набавкама, су набавке по основу међународног споразума који се односи на испоруке добара, извођење радова, пружање услуга или јавне конкурсе за нацрте.

Управни одбор Предузећа је усвојио Измене и допуне Плана набавки за 2010. годину од 17.02.2011. године, у укупној процењеној вредности од 14.958.938 хиљада динара. Наведеним Планом обухваћене су јавне набавке добара, услуга и радова веће вредности, јавне набавке мале вредности и набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Јавне набавке планиране су у укупној процењеној вредности од 11.610.909 хиљада динара, а набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у процењеној вредности од 3.348.029 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су Измене и допуне Плана набавки за 2010. годину усвојене дана 17.02.2011. године, када је календарска година на коју се наведени акт односи завршена. Предузеће је, у 2010. години, покренуло поступке јавних набавки у износу већем за 6.298.740 хиљада динара, односно наведене јавне набавке нису биле предвиђене у годишњем Плану јавних набавки, већ су накнадно предвиђене усвојеним Измена и допуна Плана набавки за 2010. годину у фебруару 2011. године. С обзиром да ове јавне набавке нису биле предвиђене Планом набавки за 2010. годину, а да су поступци покренути и закључени уговори пре Измена и допуна Плана набавки за 2010. годину, Предузеће је поступило супротно одредбама члан 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа, у 2010 години Предузеће је покренуло одређени број набавки, које нису биле предвиђене планом набавки, из разлога неусклађености са програмом пословања, односно његовим изменама и допунама у 2010 години. На тај начин сваког месеца у другој половини 2010 године,

покретани су захтеви за јавне набавке, иако исте нису у том тренутку биле предвиђене планом набавки за 2010 годину, али су за њих била обезбеђена финансијска средства.

Јавне набавке започете у 2009. години за које су поступци спровођења набавки или реализација уговора настављени у 2010. години

ЈН 23/09 – Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница: гранични прелаз Келебија – петља Суботица југ

Дана 23.06.2009. године, Директор Сектора за стратегију, пројектовање и развој покреће јавну набавку коју одобрава генерални директор Предузећа Одлуком од 23.06.2009. године, коју 17.07.2009. године мења у делу који се односи на чланове Комисије за јавне набавке. Набавка услуга се спроводи у отвореном поступку од стране Комисије, коју чине представници Предузећа, Министарства инфраструктуре и привредног друштва "Коридор 10" д.о.о. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 48/2009 од 30.06.2009. године.

Одлуку о избору најповољније понуде од понуђача Центар за путеве Војводине а.д. Нови Сад донео је генерални директор Предузећа дана 31.07.2009. године. Поднета су два захтева за заштиту права и то "Ginex International" д.о.о. из Нове Горице – Словенија и Геопут д.о.о. Београд. Захтевом за заштиту права "Ginex International" д.о.о. из Нове Горице указано је да, сходно одредбама члана 9. Закона о јавним набавкама, понуђач чија је понуда изабрана као најповољнија, није могао да има статус понуђача у предметној јавној набавци, с обзиром да се ради о правном лицу које је израдило идејни пројекат за исту, а који је саставни део конкурсне документације. Захтевом за заштиту права Геопут д.о.о. Београд указано је на више недостатака у понуди изабраног понуђача, због којих је Предузеће било дужно да исту одбије као неисправну (достављено неадекватно решење Републичког геодетског завода, референце по раније обављеним пословима нису истинито приказане и друго). **Комисија за заштиту права усваја захтеве за заштиту права подносилаца захтева, решењем број 4-00-704/09 од 02.10.2009. године и делимично поништава отворени поступак јавне набавке број 23/09, и то у фази стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде од 31.07.2009. године.**

Уместо да на законит начин доведе отворени поступак до краја или да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке у складу са одредбама члана 118. Закона о јавним набавкама, Предузеће је донело Одлуку о поновном покретању јавне набавке и то у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) дана 22.01.2010. године, са процењеном вредности јавне набавке у износу 118.640 хиљада динара (веза ЈН 1/10), чиме је поступило супротно одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије Предузеће је доставило Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 404-82/09-46 од 06.11.2009. године, којом је обустављен поступак, а нови поступак за исту јавну набавку покренут је у 2010 години.

ЈН 55/09 – Набавка радова – изградња моста преко реке Бусур, регионални пут П-108 деоница: Свилајнац - Петровац

Захтев за покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку поднет је дана 30.06.2009. године. Вредност јавне набавке процењена је на износ од 49.060 хиљада динара. Генерални директор Предузећа Одлуком од 30.06.2009. године одобрава покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку и именује Комисију за јавне набавке. Дана 12.08.2009. године

(један дан пре отварања понуда) генерални директор Предузећа Одлуком број 404-102/09-19 мења напред наведену Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку, у делу који се односи на рокове за спровођење поступка и чланове Комисије за јавне набавке. Између пет понуда изабрана је понуда "Интер-Коп" д.о.о. Мишар као најповољнија.

Предузеће је Уговором број 454 – 894 од 20.10.2009. године доделило набавку "Интер-Коп" д.о.о. Мишар-Шабац, у уговореном износу од 43.917 хиљада динара.

ЈН 78/09 – Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница: Црвена река – Чифлик

Дана 09.07.2009. године, Директор Сектора за стратегију, пројектовање и развој покреће јавну набавку коју одобрава генерални директор Предузећа Одлуком од 09.07.2009. године, коју 17.07.2009. године мења у делу који се односи на чланове Комисије за јавне набавке. Набавка услуга се спроводи у отвореном поступку од стране Комисије, коју чине представници Предузећа, Министарства инфраструктуре и привредног друштва "Коридор 10" д.о.о. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 50/2009 од 10.07.2009. године. Генерални директор Предузећа Одлуком број 404-108/09-11 од 25.08.2009. године, обуставља поступак јавне набавке, са образложењем да су од 4 приспеле понуде три понуде неисправне, а једна понуда неприхватљива.

"Геопут" д.о.о. Београд дана 04.09.2009. године подноси Захтев за заштиту права, наводећи да је поднело исправну понуду.

Генерални директор Предузећа Одлуком од 14.09.2009. године доноси решење којим одбија захтев за заштиту права подносиоца "Геопут" д.о.о. Београд. Комисија за заштиту права решењем од 28.10.2009. године одбила је захтев за заштиту права подносиоца "Геопут" д.о.о. Београд.

Накнадно, Комисија за јавне набавке Предузећа сачињава извештај дана 12.11.2009. године у којем констатује да је, на основу накнадне провере доказа, утврђено да је понуда "Геопут" д.о.о. Београд исправна, прихватљива и одговарајућа.

Предузеће је Уговором број 454 – 1006 од 13.11.2009. године доделило набавку израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница: Црвена река - Чифлик "Геопут" д.о.о. Београд у уговореном износу од 114.130 хиљада динара.

Утврђено је да је генерални директор Предузећа код ЈН 55/09 и ЈН 78/09 мењао претходну одлуку о покретању поступка јавне набавке и то: код ЈН 55/09 на један дан пре отварања понуда мења рокове за спровођење поступка и чланове Комисије за јавне набавке, а код ЈН 78/09 мењају се чланови Комисије за јавне набавке.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа, измена одлуке о покретању поступка за јавне набавке у делу састава комисија и рокова за спровођење поступка је вршена искључиво у циљу успешног спровођења поступка набавке.

ЈН 99/09 – Набавка радова рехабилитације деонице пута М-23 (дужине 6 км)

Захтев за покретање поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), поднет је дана 10.07.2009. године. Процењена вредност јавне набавке износи 196.610 хиљада динара. Из средстава кредита Светске банке и НИП-а, у периоду 2006-2008. године реализована је рехабилитација коловозне конструкције дела деонице дужине 26 км. Радове је извело

привредно друштво "Путеви" а.д. Ужице. Комплетна деоница је дужине 32 км, тако да је преостало да се доврши рехабилитација коловозне конструкције дела деонице у дужини 6 км. Предузеће се приликом добијања кредита од Светске банке обавезало да комплетну деоницу доврши из других средстава.

Предузеће је Уговором број 454 – 750 од 22.09.2009. године доделило набавку радова рехабилитације деонице пута М-23 (дужине 6 км) "Путеви" а.д. Ужице, у уговореном износу од 130.143 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су радови рехабилитације деонице пута М-23 (дужине 6 км), поверени извођачу у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, иако за наведену врсту поступка јавне набавке није било оправданих разлога. Предузеће није позвало и друге понуђаче у отвореном поступку јавне набавке у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, те на тај начин онемогућило конкуренцију и једнакост понуђача, што је у супротности са одредбама члана 8, 9, 10 и 11. Закона о јавним набавкама.

ЈН 103/09 – Набавка радова – конзервирање радова на деоници пута П-208 Осечина – Љубовија, деоница Осечина – Доње Цниљево (дужине 1,6 км)

Захтев за покретање поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) поднет је дана 10.07.2009. године. Вредност јавне набавке процењена је на износ од 29.660 хиљада динара. Предузеће као разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 3.) наводи следеће:

- Уговором о одржавању и заштити магистралних и регионалних путева закљученим између Министарства саобраћаја и веза – Дирекција за путеве и Сложеног предузећа "Србијапут" од 31.03.1992. године, послови одржавања регионалног пута П-208 поверени су Предузећу за путеве Ваљево, које је у статусу удруженог члана Сложеног предузећа "Србијапут"
- Анексом број 10 наведеног уговора закљученим између ЈП "Путеви Србије" број 454-01-538 од 14.04.2006. године, послови одржавања регионалног пута П-208 поверени су Предузећу за путеве Ваљево.

Анексом број 10 закљученог на основу основног уговора из 1992. године, продужава се његова важност, тако да се члан 16. став 1. наведеног уговора мења и гласи:

Уговорене стране су се споразумеле да се продужи важност овог Уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга – одржавања јавних путева на територији Републике Србије, након спроведеног поступка за доделу уговора о јавним набавкама по Закону о јавним набавкама од стране ЈП "Путеви Србије".

Предузеће је Уговором број 454 – 765 од 25.09.2009. године доделило набавку радова – конзервирање радова на деоници пута П-208 Осечина – Љубовија, деоница Осечина – Доње Цниљево (дужине 1,6 км) Предузећу за путеве "Ваљево" а.д. Ваљево, у уговореном износу од 34.808 хиљада динара.

ЈН 104/09 – Набавка радова – конзервирање радова на деоници пута П-113 Осечина – Љубовија

Процењена вредност јавне набавке износи 33.900 хиљада динара. Предузеће је код ове набавке спровело идентичан поступак као код напред наведене позивајући се на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је Уговором број 454 – 747 од 21.09.2009. године доделило набавку радова – конзервирање радова на деоници пута П-113 Осечина – Љубовија "Партизанском путу" а.д. Београд, у уговореном износу од 45.512 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су за претходно наведене две јавне набавке услуга одржавања путева (ЈН 103/09 - конзервирање радова на деоници пута П-208 Осечина – Љубовија, деоница Осечина – Доње Цниљево дужине 1,6 км) и ЈН 104/09 - Набавка радова – конзервирање радова на деоници пута П-113 Осечина – Љубовија, поверене извођачима у преговарачком поступку без објављивања јавног позива у укупном износу од 80.320 хиљада динара по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, иако за то није било оправданих разлога. Предузеће није позвало и друге понуђаче у отвореном поступку јавне набавке у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, те на тај начин онемогућило конкуренцију и једнакост понуђача, што је у супротности са одредбама члана 8, 9, 10 и 11. Закона о јавним набавкама.

У даљем тексту следе јавне набавке у 2009. години спроведене по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама)

ЈН 135/09 – Израда процене вредности основних средстава

Захтев за покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку по процењеној вредности од 42.370 хиљада динара, по члану 21. Закона о јавним набавкама поднет је дана 16.09.2009. године, од стране Сектора за економско-финансијске послове. Наведену набавку одобрио је генерални директор Предузећа Одлуком од 16.09.2009. године, коју 23.10.2009. године мења и уместо отвореног поступка прелази се на преговарачки поступак без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Поступак јавне набавке према наведеној одлуци покренут је у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009, од 01.10.2009. године.

Један број јавних набавки спроведен по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) у 2009. години и већина набавки спроведених по наведеном поступку у 2010. години на начин да се Предузеће позвало на напред наведени Закључак Владе Републике Србије.

Закључком Владе Републике Србије број 344-6068/09 од 01.10.2009. године прихвата се Информација о потреби убрзавања израде техничке документације за деонице на коридору 10 и аутопуту Београд-Јужни Јадран, која је саставни део овог закључка. Задужују се надлежна министарства и Предузеће да предузму све активности неопходне за завршетак израде техничке документације за деонице на коридору 10 и аутопуту Београд-Јужни Јадран.

У поменутој информацији предложена је примена члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Потреба хитног спровођења тендерских процедура за израду техничке документације оправдава се у чињеници да су одобрени кредити од стране међународних

финансијских институција и да је услов за повлачење одобрених средстава располагање пројектно-техничком документацијом. Примена основних начела Закона о јавним набавкама се обезбеђује кроз позивање већег броја понуђача. На овај начин обезбедила би се конкуренција међу понуђачима кроз могућност учествовања већег броја понуђача. У припреми конкурсне документације, као и раду Комисије за јавну набавку учествоваће представници надлежних министарстава и Предузећа.

Институт за путеве а.д. Београд је доставио понуду дана 11.11.2009. године у износу од 42.100 хиљада динара. Генерални директор Предузећа доноси Одлуку од 27.11.2009. године о прихватању понуде Института за путеве а.д. Београд.

Уговор о изради студије процене вредности основних средстава број 454-1165 између ЈП Путеви Србије и Института за путеве а.д. Београд закључен је 24.12.2009. године у износу 42.100 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су укупни трошкови израде процене вредности основних средстава у 2010. години по основу извршених услуга Института за путеве а.д. Београд настали у износу од 39.742 хиљаде динара (Напомена 7.7.).

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), а позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009 у којем се наводи да се поступак води са већим бројем понуђача поштујући правила конкуренције, кога се Предузеће није придржавало, односно преговарањем само са једним понуђачем, је онемогућило друге понуђаче да учествују у поступку јавне набавке за израду процене вредности основних средстава и на тај начин применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива поступило супротно одредбама члана 9. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2009. години спровело више јавних набавки, позивајући се на примену преговарачког поступка, на основу Закључка Владе Републике Србије, без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), како следи:

ЈН 176/09 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Београд (Остружница) – Умка, процењена вредност набавке у износу 47.030 хиљада динара

ЈН 177/09 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Умка – Обреновац, процењена вредност набавке у износу 73.050 хиљада динара

ЈН 178/09 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Лајковац – Љиг, процењена вредност набавке у износу 110.760 хиљада динара

ЈН 179/09 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Обреновац – Уб, процењена вредност набавке у износу 112.280 хиљада динара

ЈН 205/09 – Израда главног пројекта аутопута на Коридору 10 деоница: Левосоје – граница Македоније, процењена вредност набавке у износу 76.270 хиљада динара

ЈН 206/09 – Техничка контрола главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Обреновац – Уб, процењена вредност набавке у износу 7.880 хиљада динара

ЈН 207/09 – Техничка контрола главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Лајковац – Љиг, процењена вредност набавке у износу 7.710 хиљада динара

Утврђено је у поступку ревизије да је Предузеће код напред наведених седам јавних набавки, позивајући се на хитност, применило преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), не придржавајући се доследно Закључка Владе Републике Србије, и на тај начин онемогућило друге понуђаче да учествују у поступцима јавних набавки, односно ограничило конкуренцију међу понуђачима, због чега је поступљено супротно одредбама члана 9. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке чији је поступак започет у 2010. години

ЈН 19/10 – Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница: Владичин хан – Доњи Нерадовац

Дана 23.06.2009. године, Директор Сектора за стратегију, пројектовање и развој подноси захтев за покретање јавне набавке у отвореном поступку чија је процењена вредност 293.220 хиљада динара, коју одобрава генерални директор Предузећа Одлуком од 23.06.2009. године, а коју дана 17.07.2009. године мења у делу који се односи на чланове Комисије за јавне набавке. Према измењеној одлуци Комисију за јавне набавке чине представници Предузећа, Министарства инфраструктуре и привредног друштва "Коридор 10" д.о.о. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 48/2009 од 30.06.2009. године. Комисија за јавне набавке је од три приспеле понуде две прогласила неисправним и предложила да се закључи уговор са Институтом за путеве а.д. Београд.

Предузеће је Уговором број 454 – 624 од 25.08.2009. године доделило набавку израде главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница: Владичин Хан – Доњи Нерадовац, Институту за путеве а.д. Београд, у уговореном износу од 289.000 хиљада динара.

Утврђено је да је генерални директор Предузећа код ЈН 19/1 израда главног пројекта аутопута на коридору 10, деоница Владичин Хан – Доњи Нерадовац, мењао ранију одлуку у делу састава чланова Комисије за јавне набавке.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа, измена одлуке о покретању поступка за јавне набавке у делу састава комисија вршена је искључиво у циљу успешног спровођења поступка набавке.

ЈН 20/10 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Уб - Лајковац

Дана 23.06.2009. године, Директор Сектора за стратегију, пројектовање и развој подноси захтев за покретање јавне набавке у отвореном поступку чија је процењена вредност 90.930 хиљада динара, коју одобрава генерални директор Предузећа Одлуком од 23.06.2009. године, и коју дана 17.07.2009. године мења у делу који се односи на чланове Комисије за јавне набавке. Према измењеној одлуци, Комисију за јавне набавке чине представници Предузећа, Министарства инфраструктуре и привредног друштва "Коридор 10" д.о.о. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 48/2009 од 30.06.2009. године. Комисија је од три приспеле понуде прогласила неисправном понуду Центра за путеве Војводине и од две исправне предложила да се закључи уговор са Саобраћајним Институтом ЦИП д.о.о Београд.

Предузеће је Уговором број 454 – 635 од 25.08.2009. године доделило набавку израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Уб – Лајковац Саобраћајним Институтом ЦИП д.о.о Београд у уговореном износу од 90.600 хиљада динара.

Утврђено је да је генерални директор Предузећа код ЈН 20/10 Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Уб - Лајковац, мењао ранију одлуку у делу састава чланова Комисије за јавне набавке.

ЈН 166/10 – Изградња приступне саобраћајнице на сремској страни моста преко Саве код Сремске Раче-побољшање укрсног места пута М-18 Сремска Митровица-Бијељина и пруге Шид-Бијељина

На основу захтева за покретање поступка јавне набавке донета је одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама дана 10.09.2010. године. Вредност јавне набавке процењена је на износ од 153.980 хиљада динара. Према наведеној одлуци, разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама је у томе што додатни радови на прилазним саобраћајницама сремске стране моста - побољшање укрсног места пута М-18 на левој обали Саве и железничке пруге Шид – Сремска Рача – нова државна граница, нису били укључени у прву јавну набавку, а због непредвидивих околности – допуњена пројектна документација уређена према условима ЈП Железнице Србије број 102/10-232-1 од 10.02.2010. године и 102/10-680 од 20.04.2010. године, који су постали неопходни за извршење уговора и не могу се раздвојити у техничком погледу од прве набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће везано за технички пријем радова и обезбеђивање употребне дозволе за цео објекат.

Основни уговор о извођењу радова на друмско-железничком мосту Сремска Рача закључен је са извођачем ЈВ Интермост/Фрессинет (уговор број 454-01-124 од 19.01. 2007. године) чији следбеник је Интермост а.д. у стечају Београд, а који је ангажовао као подизвођача за довршетак радова Интер-коп д.о.о. Мишар, уз сагласност ЈП Путеве Србије дана 07.12.2009. године). У основном уговору као и понуди из 2007. године није наведено да ће извршење набавке делимично поверити Интер-коп д.о.о. Мишар као подизвођачу.

Према образложењу одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива наведено је да следбеник извођача радова не може обезбедити потребне гаранције за додатне радове који нису били укључени у првобитну набавку, потребно је да се додатни радови повере подизвођачу као непосредном извршиоцу дела радова на приступним саобраћајницама, јер исти може обезбедити потребне гаранције за добро извршење посла и за квалитет изведених радова.

Извештајем о стручној оцени понуда од 04.10.2010. године, прихваћена је понуда Интер-коп д.о.о. Шабац на основу које је закључен уговор у износу од 141.503 хиљада динара дана 14.10.2010. године.

Предузеће је спровело поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама) - Изградња приступне саобраћајнице на сремској страни моста преко Саве код Сремске Раче-побољшање укрсног места пута М-18 Сремска Митровица-Бијељина и пруге Шид-Бијељина прихватањем понуде и закључењем уговора са извођачем радова Интер-коп д.о.о. Шабац који није првобитни извођач радова, него је ангажован од стране Интер-мост а.д. у стечају у вредности од 141.503 хиљада динара, а уз

сагласност ЈП Путеви Србије, применило преговарачки поступак без објављивања јавног позива, чиме је поступљено супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије Предузеће је доставило Анекс 1 Уговора број 454-450 од 05.05.2010. године у којем је у члану 7 наведено да извођач може ангажовати подизвођача за радове који су предмет овог анекса, стим да подизвођач мора поседовати све потребне лиценце и референце неопходне за радове које обавља, а што не мења унапред наведене квалификације.

ЈН - 175/10 - Израда главног пројекта аутопута Београд-Пожега, деоница 3: Таково-Прелјина у дужини од 16,81 км.

Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку донео је генерални директор Предузећа дана 23.09.2010. године. Процењена вредност јавне набавке износи 230.000 хиљада динара. Извештајем о стручној оцени понуда број 404-230/2010-45 од 24.12.2010. године Комисија констатује да се заједничка понуда понуђача Геопут д.о.о. Београд, Хидропројекат-саобраћај д.о.о. Београд и Institut IGН d. d. Загреб и заједничка понуда понуђача Lineal d.o.o. Словенија, Filos inženjering д.о.о. Београд, Projektivni atelje-niske gradnje д.о.о. Словенија, Irgo consulting д.о.о. Словенија, BHL projekt д.о.о. Београд, Institut IGН d.d. Загреб и Геоехр д.о.о. Нови Београд, дана 26.11.2010. године, одбија као неисправна, на основу члана 78. став 1, а у вези члана 2. став 1. тачка 17. Закона о јавним набавкама, јер не испуњавају услове из конкурсне документације, обзиром да за њих није достављено важеће решење надлежног министарства да су испуњени услови за добијање лиценци.

Комисија за јавне набавке је утврдила да су понуде Института за путеве а.д Београд од 26.11.2010. године и Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд од 26.11.2010. године исправне, одговарајуће и прихватљиве. Генерални директор Предузећа донео је Одлуку дана 30.12.2010. године којом је за најповољнијег понуђача изабран Институт за путеве а.д. Београд. Институт за путеве а.д. Београд, дописом број 7931 од 30.12.2010. године обавештава Предузеће да одустаје од јавне набавке, због недостатка капацитета да у траженом року обави предметни посао. Наведени допис је заведен у Предузећу под бројем 404-13/2011 дана 04.01.2011. године. **Међутим, Предузеће закључује Уговор са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Београд број 454-1532 дана 30.12.2010. године у вредности од 218.000 хиљада динара, пре него је примљен допис Института за путеве а.д. Београд о одустајању од поступка и пре него је донета Одлука о избору најповољније понуде од стране Генералног директора под бројем 404-13/2011 дана 05.01.2011. године, којом је као једина исправна и одговарајућа понуда изабрана понуда Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд. Геопут д.о.о. Београд, подноси Захтев за заштиту права дана 06.01.2011. године и Допуну захтева 17.01.2011. године. С обзиром да је Предузеће закључило уговор односно наставило поступак, поступило је супротно одредбама члана 82. и 108. Закона о јавним набавкама.**

Геопут д.о.о. Београд, подноси Захтев за заштиту права дана 06.01.2011. године и Допуну захтева 17.01.2011. године, у коме наводи да доказ о испуњености тачке 7. Упутства, у оквиру Поглавља 4. Конкурсне документације гласи "Овај доказ група понуђача испуњава заједно, док подизвођач не може допуњавати овај услов за понуђача". Како се ради о групи понуђача те да је водећи партнер Геопут д.о.о. Београд имао лиценцу за пројектовање саобраћајница, пројектовање тунела, и друго, те да овај услов испуњавају заједнички чланови групе понуђача, то је очигледно да је наведена заједничка понуда исправна.

Предузећа доноси Решење дана 18.01.2011. године на захтев за заштиту права Геопут д.о.о. Београд којим се одбија наведени захтев. Геопут д.о.о. Београд доноси Изјашњење о наставку поступка пред Републичком комисијом за заштиту права дана 21.01.2011. године.

Републичка комисија за заштиту права дана 03.02.2011. године доставља допис у коме наводи да члан 112. став 3. Закона о јавним набавкама прописује обавезу наручиоца да после пријема писменог изјашњавања подносиоца захтева за заштиту права о наставку поступка пред Комисијом, у року од три наредна дана достави сву документацију Комисији. С обзиром да до датума овог дописа није достављена целокупна документација, указује се обавеза да се документација достави Комисији. **Дана 27.04.2011. године, Републичка комисија за заштиту права доноси Решење број 4-00-21/2011 којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца Геопут д.о.о. Београд и делимично поништава отворени поступак јавне набавке - Израда главног пројекта аутопута Београд-Пожега, деоница 3: Таково-Прељина у дужини од 16,81 км, наручиоца ЈП Путеве Србије, и то у фази стручне оцене понуда и доношење одлуке о избору најповољније понуде од 30.12.2010. године.**

У приговору у поступку ревизије Предузеће је доставило решење републичке комисије за заштиту права понуђача број 4-00-1144/2011 од 25.10.2011 године којим је одбијен захтев за заштиту права подносиоца. Према објашњењу одговорних лица Предузећа закључење уговора пре него што је примљен допис Института за путеве а.д, Београд уследило је на основу дописа примљеног факсом 30.12.2010 године, који је код Предузећа заведен неколико дана касније.

ЈН 176/10 – Набавка радова – непредвиђени радови на санацији моста преко Тамиша код Сечња, магистрални пут М – 7.1. деоница Вршац – Сечањ, на км 29+499, ИД 25004

Дана 23.09.2010. године, Директор Сектора за одржавање јавних путева покреће јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама) по процењеној вредности од 140.000 хиљада динара, а коју одобрава генерални директор Предузећа Одлуком од 23.09.2010. године. У наведеној Одлуци генерални директор Предузећа се позива на одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. У Захтеву за покретање поступка јавне набавке дато је образложење да се ради о извођењу непредвиђених радова на санацији моста преко Тамиша код Сечња, магистрални пут М – 7.1, а због угрожености стабилности конструкције моста и да се упути захтев за понуду "Интер Мост" а.д. - у стечају, Београд, односно истом извођачу који је раније изводио радове на санацији моста. Републички инспектор за државне путеве Министарства за инфраструктуру, по извршеном инспекцијском надзору, Решењем број 344-08-3722/2010 од 13.09.2010. године, наложио је Предузећу да се изведу наведени радови. Генерални директор Предузећа Одлуком од 25.10.2010. године мења ранију Одлуку у делу који се односи на разлоге за преговарачки поступак, на начин позивајући се истовремено на тачке 3. и 4. Закона о јавним набавкама, затим на извођача радова "Интер Мост" а.д. - у стечају, наводећи да извођач има ангажованог подизвођача радова "Интер-Коп" д.о.о. Мишар-Шабац, а који је ангажован за довршетак радова уз сагласност Предузећа (број 953-7679/09-7 од 25.08.2009. године). У понуди понуђач није навео да ће извршење набавке делимично поверити Интер-Коп д.о.о Мишар као подизвођачу.

Захтев за поступак преговарања достављен је "Интер Мост" а.д. - у стечају и "Интер-Коп" д.о.о. Мишар-Шабац. С обзиром да је "Интер Мост" а.д. - у стечају одустао од понуде, преговори су вођени са "Интер-Коп" д.о.о. Мишар-Шабац.

Предузеће је Уговором број 454 – 1241 од 22.11.2010. године доделило набавку "Интер-Коп" д.о.о. Мишар-Шабац, у уговореном износу од 115.481 хиљада динара.

ЈН 50/10 – Набавка сталних аутоматских бројача саобраћаја

Дана 17.05.2010. године, Директор Сектора за управљачко информационе системе покреће јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 7. подтачка (а) Закона о јавним набавкама, коју је одобрио генерални директор Предузећа Одлуком од 17.05.2010. године. У наведеној Одлуци генерални директор Предузећа образлаже да је разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, додатна испорука сталних аутоматских бројача саобраћаја од предузећа МХМ ПРОЈЕКТ д.о.о. Нови Сад, као јединог овлашћеног представника словеначког предузећа МИКРОБИТ, Murska Sobota иначе првобитног добављача предметне опреме по претходно закљученом уговору број 454-379 од 8. априла 2010 године.

Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, генерални директор предузећа је донео одлуку од 10. јуна 2010. године којом је изабрана као најповољнија понуду понуђача МНМ ПРОЈЕКТ д.о.о, Нови Сад. Са понуђачем МНМ ПРОЈЕКТ д.о.о, Нови Сад је закључен уговор број 454-594 од 30.06.2010. године у вредности од 22.721 хиљада динара (без ПДВ-а). Планирана вредност предвиђена Планом набавки за 2010. годину износи 23.000 хиљада динара (без ПДВ-а).

Констатује се да је Предузеће, закључивањем уговора у вредности од 22.721 хиљада динара са другим понуђачем МНМ ПРОЈЕКТ д.о.о. Нови Сад, а не са првобитним добављачем предузећем МИКРОБИТ Murska Sobota, позивајући се на члан 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама поступио супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије одговорна лица Предузећа су дала објашњење да је наведени поступак набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. Тачка 5) Закона о јавним набавкама, спроведен од јединог овлашћеног представника првобитног понуђача, у циљу набавке компатибилне опреме са већ уграђеном опремом. Према објашњењу представника Предузећа набавка опреме од другог добављача проузроковала би несразмерно велике техничке тешкоће како у квалитетном бројању саобраћаја, тако и у обради података о саобраћају на путној мрежи у Републици Србији.

У даљем тексту следе јавне набавке у 2010. години спроведене по преговарачком поступку без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама

ЈН 1/10 – Израда главног пројекта аутопута на Коридору 10, деоница: гранични прелаз Келебија – петља Суботица југ

Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 22.01.2010. године, са процењеном вредности у износу 118.640 хиљада динара. Поступак јавне набавке покренут је у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009 од 01.10.2009. године. Одлуком о избору најповољнијег понуђача од 09.02.2010. године изабран је Центар за путеве Војводина а.д. Нови Сад, са којим је закључен уговор дана 24.02.2010. године у уговореној вредности од 118.000 хиљада динара.

ЈН 2/10 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Лајковац - Љиг

Дана 09.02.2010. године, донета је Одлука о покретању поступку без објављивања јавног позива ради набавке услуга израде главног пројекта аутопута Београд-Остружница-Љиг деоница Лајковац-Љиг. Као разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, према наведеној одлуци, а на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, јесте потреба за хитним спровођењем поступка доделе уговора о изради пројектно техничке документације за наведени путни правац, која је неопходан услов за почетак повлачења одобрних финансијских средстава кредита од стране међународних финансијских институција, а што је предложено у Закључку Владе Републике Србије број 344-6068/2009 од 01.10.2009 године.

Захтеви за достављање понуда упућени су дана 22.02.2010. године Саобраћајном институту ЦИП Београд, Институту за путеве Београд, Геопут д.о.о. Београд-Хидропројекат саобраћај Београд и Центру за путеве Војводине Нови Сад, као понуђачима чија је делатност пружање услуга израде пројектно техничке документације која је предмет јавне набавке и који располажу техничким и кадровским капацитетима за реализацију уговора предметне јавне набавке. Дана 01.03.2010. године, обављен је поступак јавног отварања понуда, а дана 02.03.2010. године одржана је седница Комисије на којој је обављен поступак преговарања, на којој је констатовано да су све приспеле понуде исправне осим заједничке понуде Геопута д.о.о Београд и Хидропројекта саобраћај Београд, која је неисправна, јер не садржи потврде других наручилаца о најважнијим реализованим уговорима о пружању услуге које су предмет јавне набавке у укупној вредности 100.000 хиљада динара као услов наведен у конкурсној документацији. Приступило се поступку преговарања у три круга по процедури утврђеној конкурсној документацијом по следећим елементима уговора: цени, року за израду пројекта и року за плаћање. Незадовољан одлуком наручиоца о непризнавању квалификација Геопут д.о.о Београд, је дана 09.03.2010. године уложио Захтев за заштиту права.

Дана 18.03.2010. године, на основу стручне оцене понуда комисија Предузећа је констатовала да је најповољнија понуда Центра за путеве Војводина а.д. Нови Сад и предложила у свом извештају да се уговор о јавној набавци закључи са наведеним понуђачем.

Супротно стручној оцени Комисије за јавне набавке Предузећа, дана 22.03.2010. године генерални директор Предузећа доноси Одлуку број 404-41/2010-11 о избору понуде Института за путеве а.д. Београд као најповољнију са становишта цене, рокова израде и рокова плаћања. Истога дана закључен је уговор између Предузећа и Института за путеве Београд за набавку услуга Израда главног пројекта аутопута Београд Остружница-Љиг деоница Лајковац-Љиг у износу од 199.000 хиљада динара (на основу понуде). О донетој Одлуци обавештена је Управа за јавне набавке, дана 24.03.2010. године.

Центар за путеве Војводина а.д. Нови Сад је 26.03.2010. године уложио Захтев за заштиту права, у коме наводи да наручилац приликом избора најповољније понуде није поштовао услове наведене у члану 8. конкурсне документације којим се као најповољнија понуда сматра она која има најнижу понуђену цену у трећем кругу. Такође, наглашавају да чланом 13. исте конкурсне документације, одређено је да ће Предузеће за избор најповољније понуде применити критеријум најниже понуђене цене. Одлуком коју је донео о најнижој цени и најкраћем року плаћања, Наручилац је прекршио услове наведене у Конкурсној документацији. Предузеће је Решењем од 09.04.2010. године одбило захтев за заштиту права

Геопут д.о.о. Београд као неоснован. Центар за путеве Војводине а.д. Нови Сад и Геопут д.о.о. Београд обавестили су Наручиоца да настављају поступак пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Комисија за заштиту права је 08.06.2010. године донела решење број 4-00-203/10, којим се усваја захтев Геопут д.о.о. Београд и Центра за путеве Војводина а.д. Нови Сад и делимично поништава преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга - Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Лајковац – Љиг, и то у фази стручне оцене понуда и доношења одлуке о избору најповољније понуде од 22.03.2010. године.

Комисија за заштиту права је наложила да се поступак јавне набавке не поништава већ да се упути позив понуђачима за поновним достављањем потврда о испуњености услова признавањем квалификација, да им се остави примерен рок у којем би се поступило по налогу. По окончању поступка наручилац је дужан да образложи разлоге који су довели до доношења одлуке о избору најповољније понуде.

Предузеће је упутило позив Геопут д.о.о. Београд да достави оригинал потврде о извршеним услугама чије су копије достављене у понуди за учествовање у поступку јавне набавке од 30.07.2010. године, што је достављено дана 10.08.2010. године. Дана 01.09.2010. године Предузеће доноси одлуку о понављању поступка јавне набавке и налаже Комисији за спровођење поступка јавне набавке да изврши поновну стручну оцену понуда.

Дана 08.10.2010. године Комисија за јавне набавке је саставила извештај о поновној стручној оцени понуда којом је за најповољнију понуду оцењена понуда Центра за путеве Војводине а.д. Нови Сад и предложила закључивање уговора са наведеним понуђачем. Дана 29.12.2010. године генерални директор Центра за путеве Војводине а.д. Нови Сад донео је одлуку о одустајању од жалбе по наведеном поступку. Дана 18.01.2011. године на основу извештаја Комисије за спровођење поступка јавне набавке генерални директор Предузећа донео је Одлуку којом је понуда Института за путеве а.д. Београд, као другорангираног, изабрана као најповољнија. Дана 26.01.2011. године Геопут д.о.о. Београд је и на ту одлуку уложило Захтев за заштиту права са тврдњом да Наручилац и даље поступа незаконито и додељује уговор незаконито одабраном понуђачу. Предузеће је тек након шест месеци од пријема решења број 4-00-203/10 Републичке комисије донело Одлуку о избору понуде, иако је према члану 118. Закона о јавним набавкама требало поступити у року од 30 дана од дана пријема решења.

Дана 28.01.2011. године у Службеном гласнику републике Србије објављено је обавештење о избору најповољније понуде. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је дана 01.04.2011. године донела решење којим се усваја захтев Геопут д.о.о. Београд и делимично поништава преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга - Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Лајковац – Љиг и то у фази доношења одлуке о избору најповољније понуде од 18.01.2011. године. У образложењу наведеног решења наведено је да су ништави уговори о јавној набавци закључени супротно одлуци Републичке комисије за заштиту права, а у складу са одредбама члана 120. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Такође, Комисија за заштиту права налаже Наручиоцу да спроведе фазу преговарања са понуђачима Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Београд, Центром за путеве Војводина а.д. Нови Сад и Институтом за путеве а.д. Београд, како би обезбедио један од законских предуслова за доношење правилне одлуке о избору најповољније понуде, а

да након тога донесе нову одлуку о избору најповољније понуде чија садржина мора у свему бити у сагласности са одредбама члана 81. став 2, а у вези члана 80. став 2. Закона о јавним набавкама, коју је дужан да достави свим учесницима предметног поступка јавне набавке у складу са одредбом члана 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Након решења Комисије за заштиту права, Комисије за јавне набавке је спровела нови поступак преговарања као и одржала седницу дана 26.02.2011. године, на којој је констатована понуда Института за путеве а.д. Београд као најповољнија. Генерални директор је дана 21.06.2011. године донео Одлуку о избору понуде Института за путеве а.д. Београд као најповољније за закључење уговора о јавној набавци услуга.

Предузеће је задржало на снази Уговор од 22.03.2010. године и вршило плаћања по том Уговору, иако је наведени Уговор поништен решењем Републичке комисије за заштиту права број 4-00-203/10 од 01.04.2011. године.

У приговору у поступку ревизије Предузеће је доставило решење републичке комисије за заштиту права понуђача број 4-00-858/2011 од 13.10.2011 године којим је одбијен захтев за заштиту права подносиоца захтева.

ЈН 3/10 – Израда главног пројекта аутопута Београд (Остружница) – Љиг, деоница: Обреновац - Уб

Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 09.02.2010. године, са процењеном вредности у износу 186.440 хиљада динара. Поступак јавне набавке покренут је у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009. од 01.10.2009. године.

Уговор је склопљен са Центром за путеве Војводине, број 454-324 од 24.03.2010. године, на износ од 169.000 хиљада динара. Геопут д.о.о. Београд је поднео Захтев за заштиту права.

ЈН 4/10 – Израда генералног пројекта са претходном студијом оправданости аутопута Е-763 деоница: Београд – Сурчин – Обреновац трасом по левој обали Саве

Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 09.02.2010. године, са процењеном вредности у износу 42.300 хиљада динара. Поступак јавне набавке покренут је у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009. од 01.10.2009. године. Одлуком о избору најповољнијег понуђача од 09.02.2010. године изабран је Саобраћајни институт ЦИП Београд, са којим је уговор склопљен дана 24.03.2010. године у уговореној вредности од 41.000 хиљада динара. Геопут д.о.о. Београд је поднео Захтев за заштиту права.

ЈН 5/10 – Техничка контрола главног пројекта аутопута на Коридору 10 деоница: Грабовница - Грделица

Јавна набавка је покренута на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама од стране Сектора за стратегију, пројектовање и развој дана 09.02.2010. године. Процењена је вредност набавке у износу 4.230 хиљада динара. Покренут је преговарачки поступак без објављивања, из разлога хитности, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/09 од 01.10.2009. године.

Преговарачки поступак је одржан дана 05.03.2010. године, на којем је Институт за путеве а.д. Београд у првом кругу понудио цену од 3.900 хиљада динара, у другом кругу 3.850 хиљада динара, а у трећем кругу 770 хиљада динара.

Одлука о избору најповољнијег понуђача донета је 22.03.2010. године и набавка је поверена Институту за путеве. Уговор број 01-1306 закључен је 23.03.2010. године, на уговорени износ од 770 хиљада динара.

ЈН 6/10 – Техничка контрола главног пројекта аутопута на Коридору 10 деоница: Горње Поље – Царичина Долина

Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 09.02.2010. године, са процењеном вредности у износу 14.400 хиљада динара. Поступак јавне набавке покренут је на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009 од 01.10.2009. године. Одлука о избору најповољнијег понуђача број 404-45/10 донета је дана 09.02.2010. године. Изабран је Институт за путеве а.д. Београд, са којим је Уговор закључен дана 24.02.2010. године у вредности од 13.950 хиљада динара. Геопут д.о.о. Београд је поднео Захтев за заштиту права.

ЈН 7/10 – Техничка контрола главног пројекта аутопута на Коридору 10 деоница: Пирот (исток) – Суково

Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 09.02.2010. године, са процењеном вредности у износу 3.385 хиљада динара. Поступак јавне набавке покренут је на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009 од 01.10.2009. године. Одлука о избору најповољнијег понуђача донета је дана 09.02.2010. године. Изабран је Саобраћајни институт ЦИП Београд, са којим је Уговор закључен дана 24.02.2010. године у вредности од 3.180 хиљада динара. Геопут д.о.о. Београд је поднео Захтев за заштиту права.

ЈН 8/10 – Извођење дела радова на санацији моста преко реке Западне Мораве Техничка контрола главног пројекта аутопута на Коридору 10 деоница: Пирот (исток) – Суково

Одлука о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива донета је 09.02.2010. године. Поступак јавне набавке покренут је на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/2009 од 01.10.2009. године. Одлука о избору најповољнијег понуђача донета је дана 09.02.2010. године на основу које је изабрано друштво Путеве ад Ужице са којим је закључен уговор дана 24.02.2010. године у вредности од 27.118 хиљада динара.

ЈН - 139/10 – Израда идејног пројекта Е-763 Београд-Пожега, деоница Београд-Сурчин-Обреновац трасом по левој обали Саве,

Набавка је покренута у преговарачком поступку без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, путем прикупљања понуда од два понуђача Саобраћајни институт ЦИП Београд и Институт за путеве а.д. Београд. Вредност јавне набавке процењена је на износ од 233.000 хиљада динара.

Према одлуци о покретању преговарачког поступка, разлози за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, јесте потреба за хитним спровођењем поступка

доделе уговора о изради пројектно-техничке документације за наведени путни правац, која је неопходан услов за почетак повлачења одобрених финансијских средстава-кредита од стране међународних финансијских институција, а што је предложено у Закључку Владе Републике Србије бр. 344-6068/2009 од 01.10.2009. године. Захтеви за понуде упућени су понуђачима Саобраћајни институт Цип Београд и Институт за путеве а.д. Београд.

Извештај о стручној оцени понуда у преговачком поступку без објављивања јавног позива донет је дана 27.08.2010. године а најповољнија понуда је понуда Саобраћајног института ЦИП Београд.

Закључен је Уговор са Саобраћајним институтом ЦИП Београд, број 454-904 од 16.09.2010. године, у вредности од 232.500 хиљада динара.

Извештај о додели уговора у преговарачком поступку достављен је Управи за јавне набавке дана 06.09.2010. године. На тражење Управе за јавне набавке Предузеће је дало одговор, да је предметни поступак јавне набавке покренут у месецу јулу 2010. године, из разлога што иста није била предвиђена у годишњем Плану набавки за 2009. годину, нити су била предвиђена средства у Програму пословања за 2009. годину. Разлог релативно дужег временског протеча времена од покретања јавне набавке до доношења одлуке о избору најповољније понуде јесте спреченост појединих чланова комисије да присуствују седницама, с обзиром да су у саставу Комисије и представници Министарства инфраструктуре, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства за НИП и предузећа Коридор 10 д.о.о. Београд.

Управе за јавне набавке је у свом акту констатовала да би Наручилац требао да води рачуна кога именује као председника и члана Комисије, управо због послова које комисија обавља у складу са Правилником о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке. Чланом 2. став 3. Правилника предвиђено је да се решењем о образовању комисије могу именовати заменици председника и чланова комисије, како би поступак јавне набавке могао несметано спроводити, имајући у виду да је јавна набавка третирана као хитна.

ЈН 11/10 Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница Станичење – Пирот

Дана 16.03.2010. године, Директор сектора за стратегију, пројектовање и развој покреће јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Према овој одлуци разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, јесте потреба за хитним спровођењем поступка доделе уговора о изради пројектно-техничке документације за наведени путни правац, који је неопходан услов за почетак повлачења одобрених финансијских средстава – кредита од стране међународних финансијских институција, а што је предложено у Закључку Владе Републике Србије број 344-6068/2009 који је донет на седници одржаној дана 01.10.2009. године.

Сагласност за покретање тражене јавне набавке дали су генерални директор Предузећа и Директор сектора за економско-финансијске и комерцијалне послове Предузећа.

Одлуком од 16.03.2010. године, генерални директор Предузећа одобрава покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива за ову јавну набавку. Према наведеној одлуци процењена вредност ове јавне набавке је 255.000 хиљада динара.

Одлуком од 01.04.2010 године мења се претходна одлука од 16.03.2010 године у делу који се односи на процењену вредност набавке. Нова процењена вредност набавке је 280.000 хиљада динара.

Предузеће је позвало само два понуђача да поднесу захтеве за понуде и то: Институт за путеве а.д. Београд и Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд.

Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, генерални директор Предузећа донео је одлуку дана 09.04.2010. године о избору најповољније понуде Института за путеве а.д. Београд. Дана 23. априла 2010. године генерални директор Предузећа доноси закључак број 404-52/2010-14 којим се врши исправка техничке грешке у одлуци о избору најповољнијег понуђача за јавну набавку услуга – Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница Станичење–Пирот број 404-52/2010-7 од 09.04.2010 године, у делу образложења, пасус 6. тако да гласи: Понуда број 404-52/2010-4 од 08. априла 2010. године, понуђача Институт за путеве а.д. Београд да сходно члану 78. став 4. Закона о јавним набавкама, као једина исправна, одговарајућа и прихватљива понуда буде изабрана као најповољнија. Са понуђачем Институт за путеве а.д. Београд склопљен је уговор дана 14. априла 2010. године на износ од 278.000 хиљада динара (без ПДВ).

Предузеће је дана 12. априла 2010. године доставило Управи за јавне набавке Извештај о додели уговора у преговарачком поступку. Дана 08. јуна 2010. године, Комисија за заштиту права понуђача обавестила је Предузеће да је Геопут д.о.о. Београд поднео захтев за заштиту права понуђача везано за јавну набавку услуга Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница Станичење – Пирот.

Дана 27. септембра 2010. године Комисија за заштиту права понуђача доноси решење број 4-00-435/2010 године, којим усваја захтев за заштиту права подносиоца Геопут д.о.о. Београд и у целини поништава преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга Израда главног пројекта аутопута на коридору 10 деоница Станичење – Пирот.

Против решења комисије за заштиту права број 4-00-435/2010 од 27. септембра 2010. године Предузеће подноси тужбу Управном суду број 731-22 од 12. новембра 2010. године. До дана завршетка ревизије Институт за путеве а.д. Београд је извршио радове на наведеном пројекту у износу од 250.200 хиљада динара без ПДВ-а (90% радова).

ЈН 172/10 – Допуна пројектне документације аутопута на Коридору 10 деоница: Букуревац – граница БЈР Македоније

Предузеће је наведену јавну набавку спровело у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива, наводећи разлог хитности, позивајући се на Закључак Владе Републике Србије број 344-6068/09 од 01.10.2009. године.

Дана 29.12.2010. године Геопут д.о.о. Београд поднело је Захтев за заштиту права Предузећу против Одлуке Предузећа о избору најповољније понуде, објављене у Службеном гласнику Републике Србије, број 97 од 21.12.2010. године, позивајући се да Институт за путеве а.д. Београд нема потребну лиценцу Републичког геодетског завода за наведене послове. Геопут д.о.о. Београд добија одлуку јер је изабрани понуђач Институт за путеве Београд а.д. израдио Идејни и Главни пројекат предметне деонице, који чине основу за израду конкурсне документације за наведену набавку, а што је супротно члану 9. став 2. Закона о јавним набавкама. Наведеним чланом је прописано да субјекти који су припремали конкурсну документацију или поједине њене делове, не могу наступати као понуђачи.

Поступак наведене набавке Предузеће је спровело у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива, позивајући само два понуђача и то: Саобраћајни Институт ЦИП д.о.о Београд и Институт за путеве а.д. Београд. Као најповољнији понуђач изабран је Институт за путеве а.д. Београд са којим је закључен уговор у вредност од 48.000 хиљада динара.

Чињеница да су позиви понуђачима упућени након годину дана од дана доношења наведеног Закључка Владе, доводи у питање постојање разлога хитности. Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) ограничена је конкуренција међу понуђачима и није обезбеђен једнак положај свим понуђачима, што је у супротности са одредбама члана 9. и 11. Закона о јавним набавкама.

Решењем Републичке комисије за заштиту права број 4-00-1586/10 од 18.04.2011. године у целини је поништен поступак.

У свим напред наведеним јавним набавкама (ЈН 1/10, ЈН 2/10, ЈН 3/10, ЈН 4/10, ЈН 5/10, ЈН 6/10, ЈН 7/10, ЈН 8/10, ЈН 139/10, ЈН 172/10 и ЈН 11/10) за које је Предузеће закључило уговоре у вредности од 1.130.518 хиљада динара, Предузеће није поступило доследно наведеном Закључку Владе Републике Србије број 344-6068/2009 од 01.10.2009. године да се поступак води са већим бројем понуђача, поштујући правила конкуренције, него је преговарало само са неколико понуђача, позивајући се на примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, и на тај начин онемогућило друге понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, односно ограничило конкуренцију међу понуђачима, због чега је поступљено супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 157/10 – Набавка финансијских услуга – Кредитно задужење

Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ради набавке финансијске услуге – Кредитно задужење, у процењеној вредности од 6.000.000 хиљада динара, донео је генерални директор дана 31.08.2010. године, по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Према наведеној одлуци преговарачког поступка (хитност), проузрокована је обавезама плаћања радова и преузетих обавеза утврђених Програмом пословања за 2010. годину, које због прихваћених рокова завршетка радова не могу бити благовремено измирене из текућих прихода Предузећа, а поступање у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак угрозило би вршење основне делатности Предузећа.

Позив за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива упућен је 06.09. 2010. године Raiffeisen banci а.д. Београд, Societe generale banci Srbija а.д. Београд, Аик Банци а.д. Ниш и Војвођанској банци а.д. Београд. На основу стручне оцене понуда Комисија је констатовала да су најповољније понуде следећих понуђача:

- Raiffeisen bank а.д. Београд
- Аик Банка а.д. Ниш
- Војвођанска банка а.д. Београд

док је понуда - Societe generale bank Srbija а.д. Београд одбијена као неприхватљива.

Управа за јавне набавке дана 01.11.2010. године је дописом захтевала додатна објашњења, односно, зашто је наведена набавка спроведена као хитна, као и да ли се ради о набавци по партијама с обзиром да су изабрана три понуђача. Предузеће је доставило Управи за јавне набавке обавештење у коме наводи да је разлог хитности, докапитализација Коридора 10, а

на основу Решења Владе Републике Србије о давању сагласности на улагање капитала у Коридор 10 д.о.о. Београд.

Дописом Управе за јавне набавке од дана 23.11.2010. године, истакнуто је да наведени разлози не представљају основ за преговарачки поступак без објављивања јавног позива, а да могућност закључења више уговора у једној набавци постоји само уколико је набавка обликована по партијама.

Предузеће је са Raiffeisen bank а.д. Београд закључило уговор о кредиту у износу од 2.846.250 хиљада динара дана 28.10.2010. године, а са Војвођанском банком а.д. Београд на износ од 1.037.917 хиљада динара, са - Војвођанском банком а.д. Београд дана 29.10.2010. године.

С обзиром да је Предузеће закључило уговор о кредиту по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива у укупном износу од 3.884.167 хиљада динара позивајући се на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама (хитност), не придржавајући се доследно Закључка Владе Републике Србије, и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица Предузећа, један од разлога хитности је оснивање Предузећа Коридор 10 д.о.о., Београд, на основу решења Владе Републике Србије о улагању капитала у новоосновано правно лице Коридор 10 д.о.о., Београд, и да би обустава поступка нанела штету Предузећу и да се набавка не би могла поновити у току исте године.

ЈН - 205/10 – Извођење преосталих радова на изградњи десне коловозне траке аутопута Е-75, деоница Левосоје-Граница БЈР Македонија.

Захтев за покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку путем достављања понуда на основу јавног позива објављеног у Службеном гласнику Републике Србије и на порталу Управе за јавне набавке поднет је дана 24.11.2010. године. Вредност јавне набавке процењена је на износ од 1.450.000 хиљада динара. Генерални директор Предузећа Одлуком број 404- 277/10-1 од 24.11.2010. године одобрава покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку и именује Комисију за јавне набавке.

Генерални директор Предузећа обраћа се Министарству за инфраструктуру дописом број 404-277/10-2 дана 13.12.2010. године којим тражи да наведено министарство иницира закључак Владе Републике Србије којим би било предложено да се за наведену јавну набавку, из разлога хитности због реализације планираних радова на Коридору 10, примени члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, како би се убрзало спровођење поступка јавне набавке и уговарања радова.

Министарство за инфраструктуру дописом број 404-02-00176/2010-01 од 21.02.2011. године обавестило Генералног директора Предузећа да наведено министарство нема правног основа да Влади предложи доношење закључка којим би се обезбедила примена одредаба Закона о јавним набавкама, већ да је за то надлежна Управа за јавне набавке.

Генерални директор Предузећа мења претходно донету одлуку дана 07.03.2011. године и утврђује нову процењену вредност набавке у износу од 1.228.875 хиљада динара. Одлука о избору најповољније понуде донета је дана 11.05.2011. године након чега је и закључен уговор са извођачем радова Путеви а.д Ужице у вредности од 1.226.871 хиљада динара.

Према закљученом Анексу број 1 основног уговора од 15.06.2011. године, због могуће несташице потребног материјала за извођење радова (камени материјал, филер и битумен) и обавезе извођача да код испоручилаца материјала унапред плати и резервише испоруку потребних количина материјала, потребно уплатити аванс у износу 250.160 хиљада динара.

Набавке модернизације и проширења модернизације система наплате путарине од Института "Михајло Пупин" д.о.о. Београд

ЈН 7/03 – Модернизација система наплате путарине

Институт "Михајло Пупин" д.о.о. Београд и Републичка Дирекција за путеве (правни претходник Јавног Предузећа Путеве Србије), закључили су дана 06. фебруара 2004. године Уговор број 454-01-134 о извођењу радова на модернизацији постојећег система за наплату путарине на деоницама аутопутева Београд-Ниш-Дољевац, Београд-Шид и наплатним станицама Стара Пазова и Сириг, уговорене вредност радова од ЕУР 6.877.403,63.

С обзиром да је на основу Извештаја Електротехничког факултета у Београду о извршеној контроли-ревизији Главних пројеката модернизације постојећег система за наплату путарине, утврђено да су начињени пропусти у тендерској документацији, Анексом 1 уговорена је вредност непредвиђених, неопходних додатних радова у вредности од ЕУР 1.717.700,00 тако да укупна вредност уговорених радова износи укупно ЕУР 8.595.103,63.

Основним уговором предвиђена је уплата аванса у износу од 20% од вредности радова и Анексом 2 основног уговора уговорен је додатни аванс у износу од 250.000 хиљада динара.

Због захтева Европске Уније и прилагођавања опреме тим захтевима Анексом 3 уговорена је вредност додатних радова је у висини од ЕУР 1.662.383,71. Анекс 4 (деловодни број 454-01-992 од 31.06.2006. године), закључен је сагласно члану 100. Закона о јавним набавкама («Службени гласник РС», број 39/2002, 43/2003 и 55/2004), а којим је предвиђена укупна вредност радова из Основног уговора, Анекса 1 и 3 у износу од ЕУР 10.257.487,34 увећава се за инфлацију у еврозони у 2005. години, тако да нова вредност износи ЕУР 10.462.637,09 односно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 07.11.2005. године (86,0411) у износу од 900.216 хиљада динара.

Анексом број 5 основног уговора од 25. децембра 2006 године, утврђене су нове јединичне цене производа из Основног уговора и припадајућих анекса 1,3 и 4 а на основу члана 12. Анекса 1, сагласно расту цена основних материјала на светским берзама, према извештају Лондонске берзе и анализи цена из прилога овог анекса. Укупна вредност уговорених радова по ново дефинисаном Основном уговору, сагласно члану 1. овог Анекса, износи 12.179.714,88 ЕУР.

Анексом број 6 основног уговора од 25. децембра 2006 године уговорени су радови на адаптацији осветљења наплатних станица на аутопуту Е-70: Пећинци, Сремска Митровица, Кузмин, Моровић и Адашевци у укупном износу од 69.177 ЕУР.

Укупна вредност уговорених радова на модернизацији на на модернизацији постојећег система за наплату путарине на деоницама аутопутева Београд-Ниш-Дољевац, Београд-Шид и наплатним станицама Стара Пазова и Сириг износи 12.248.893 ЕУР.

Рок за завршетак радова предвиђених последњим анексом је шест месеци од дана закључења анекса. Чланом 19. Основног уговора дефинисано је, да у случају неоправданог кашњења, Извођач радова ће бити кажњен са 1 промил од вредности уговора за сваки дан кашњења, а не више од 3% од уговорене вредности радова и опреме за сваку деоницу.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у току 2010. године није обрачунавало пенале извођачу због кашњења у извођењу радова. Од одговорних лица нисмо добили објашњење зашто нису предузете мере на завршетку радова и обрачуну пенала с обзиром да је извођач радова пробио рок извршења радова по последњем Анексу основног уговора за више од четири године.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу завршетка радова од стране извођача Институт "Михајло Пупин" д.о.о. Београд.

ЈН /06 – Набавка ТАГ-ова са држачима

ТАГ-ове за електронску наплату путарине без заустављања возила на наплатним станицама, Предузеће је набавило у 2006. години. Поступак набавке је спроведен са погађањем без претходног објављивања, у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама («Службени гласник РС», број 39/2002, 43/2003 и 55/2004). Захтев за набавку је поднео Начелник Одељења наплате путарине, у којем се наводи да би набавка ТАГ-ова од неког другог произвођача захтевала значајне преправке, како већ набављене опреме, тако и програмске подршке, уз знатно увећање цене реализације модернизације наплатног система и продужење рока за окончање целог пројекта.

Иако Институт "Михајло Пупин" Београд није испунио обавезе по уговору из претходне набавке, Предузеће је са њим закључило Уговору број 1742/2 од 10.07.2006. године и набавило 60.000 ТАГ-ова за електронску наплату путарине без заустављања возила на наплатним станицама, 50.000 држача за електронске ТАГ-ове за путничка возила и 10.000 држача за електронске ТАГ-ове за аутобусе и камионе. Укупна вредност набавке је 134.583 хиљада динара.

На дан 31.12.2010. године на залихама налазило се 57.300 ТАГ-ова (продато 2.700 ТАГ – ова), што значи да је у периоду од четири године релизовано само 2.700 ТАГ-ова или 4,5%.

Предузеће приликом спровођења набавке ТАГ-ова са држачима, није обезбедило реалну процену потреба на основу следећих провера: процењених потреба на основу плана активности, одговарајућих прописа и стандарда које је дужно да поштује, као и ефикасности.

Уместо да потрошаче који желе да купе ТАГ-ове, упуте на произвођача или трговца, Предузеће је донело одлуку да набави несразмерно велику количину од 60.000 ТАГ-ова. Предузеће приликом поступка избора није узело у обзир ризике који произилазе из чињенице да изабрани добављач није испунио обавезе по уговору из претходне набавке.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да преиспита оправданост спроведеног поступка и реализацију набавке ТАГ-ова као и да предузме одговарајуће мере.

ЈН 187/09 – Набавка добара – електромеханичке баријере и ручни читачи ТАГ-ова са софтвером

Захтев за покретање поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, поднет је дана 07.12.2009. године. У наведеном захтеву дато је образложење да се ради о проширењу обима постојећих инсталација уграђених од стране "Института Михајло Пупин" д.о.о. Београд на основу Уговора за пројекат модернизације система наплате путарине број 454-01-134 од

06.02.2004. године, јер би промена добављача изискивала набавке материјала који има другачије техничке карактеристике, а што би проузроковало несразмерно велике техничке тешкоће у одржавању система наплате. Вредност јавне набавке процењена је на износ од 38.000 хиљада динара.

Генерални директор Предузећа Одлуком број 404-233/09-1 од 07.12.2009. године одобрава покретање поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и именује Комисију за јавне набавке.

Предузеће је Уговором број 454 – 1174 од 29.12.2009. године доделило набавку Институту "Михајло Пупин" д.о.о. Београд, у уговореном износу 37.887 хиљада динара.

Предузеће приликом поступка избора није узело у обзир ризике који произилазе из чињенице да избрани добављач није испунио обавезе по уговору из претходне две набавке.

ЈН 190/09 – Проширење модернизације система наплате путарине

Покренут је поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Предмет јавне набавке је проширење модернизације система наплате путарине. Набавка предвиђена у Плану набавки за 2009. годину. Као разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива наводи се проширење обима постојећих инсталација уграђених од стране Института "Михајло Пупин" д.о.о. Београд, јер би промена добављача обавезивала Предузеће да набавља материјал који има другачије техничке карактеристике, а што би проузроковало велике техничке тешкоће у одржавању система наплате.

Поступак преговарања вођен је на основу понуде од Института "Михајло Пупин" д.о.о. Београд, на основу ранијег уговора за пројект модернизације система наплате путарине број 454-01-134 од 06.02.2004. године. Вредност наведене понуде Института "Михајло Пупин" д.о.о. Београд износи 122.994 хиљада динара.

Извештај о стручној оцени понуде сачињен је 22.12.2009. године. Како је цена из наведене понуде изнад процењене вредности јавне набавке, представник понуђача предлаже додатни попуст на наведену понуду у висини 3%, тако да коначна понуда износи 119.304 хиљада динара, што комисија прихвата као најповољнију цену за предметну јавну набавку. Генерални директор Предузећа доноси Одлуку број 239/09-1 од 09.12.2009. године о прихватању понуде Института "Михајло Пупин" д.о.о. Београд као најповољније.

Дана 05. фебруара 2010. године Предузеће је закључило Уговор број 454-131 о проширењу модернизације система наплате путарине, са Институтом "Михајло Пупин" д.о.о. Београд у износу од 119.304 хиљада динара.

Рок за завршетак проширења модернизације система наплате путарине по наведеном уговору је 90 дана од дана потписивања истог. До дана завршетка ревизије, у пословним књигама Предузећа, није евидентирана ни једна привремена ситуација по наведеном уговору.

С обзиром на чињеницу да Институт "Михајло Пупин" д.о.о. Београд није испунио преузете обавезе по претходно закљученим уговорима као и да, до завршетка ревизије, није испунио преузету обавезу по закљученом уговору од 05.02.2010. године, иако је уговорени рок био 90 дана од потписивања уговора, указује да је Предузеће, позивајући само Институт "Михајло Пупин" д.о.о. Београд у преговарачком поступку (члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), а које очигледно није у могућности да

испуни уговорену обавезу, поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Предузеће приликом поступка избора није узело у обзир ризике који произилазе из чињенице да изабрани добављач није испунио обавезе по уговору из претходне две набавке.

Набавка радова на деоници аутопута Добановци-Бубањ поток

Радови на довршетку изградње тунела Стражевица

Дана 26. децембра 1990. године, Друштвени фонд за магистралне и регионалне путеве Србије и МДД Енергопројект-Нискоградња, Нови Београд закључили су уговор о грађењу на деоници аутопута Добановци-Бубањ Поток. Позивајући се на наведени Уговор, Предузеће је са истим извођачем закључило Анекс X број 454-390 од 19.03.2007. године (пре закључено девет анекса) о извођењу радова на довршетку изградње тунела "Стражевица". Предузеће је закључило Анекс XI са извођачем радова Енергопројект – нискоградња а.д. Београд дана 10.08.2010. године о извођењу преосталих радова на довршетку изградње тунела "Стражевица" у укупној вредности од 1.408.679 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да врсте и количине изведених радова исказаних у привременим ситуацијама у 2010. години у потпуности не одговарају количинама и вредностима исказаним у грађевинским књигама. Тако су у ситуацији број 17/2010 од 29.12.2010. године фактурисани су и неизведени радови, а на основу дописа упућеног Предузећу од стране Енергопројект – нискоградња а.д. Београд дана 15.12.2010. године Предузећу, на који је Предузеће дало сагласност. Наведена ситуација је потписана и оверена од стране Шефа пројекта, Помоћника генералног директора и Надзорног органа Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да су наведене ситуације евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2010. годину.

Набавке извршене у 2010. години за које није спроведен поступак јавне набавке

Извођење радова на магистралном путу М 4: Бор-Зајечар

У периоду од 01.10.2006. године до 31.03.2010. године, Предузеће за путеве Зајечар а.д. извело је радове на магистралном путу М-4 на деоници Бор-Зајечар у износу од 114.236 хиљада динара. За извршене радове Предузеће за путеве Зајечар а.д. испоставило је Предузећу осму привремену ситуацију у априлу 2010. године. У поступку ревизије Предузеће није презентовало Основни уговор о извођењу радова (потписан 21.08.1998. године) нити пет анекса основног уговора о грађењу наведене деонице пута (Анекс 1 од 06.09.1999. године, Анекс 2 од 13.03.2000. године, Анекс 3 од 02.11.2006. године, Анекс 4 од 03.10.2007. године и Анекс 5 од 26.12.2008. године).

Предузеће је закључило Анекс 3, Анекс 4 и Анекс 5 основног уговора на основу којих су изведени радови у вредности од 114.236 хиљада динара за које није спроведен поступак јавне набавке за радове, односно Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Обилазница око Вршца

Фонд за капитална улагања АП Војводине (у даљем тексту: Фонд) покренуо је поступак јавне набавке број 01/07 за извођење радова – грађења, реконструкције, доградње, адаптације и санације саобраћајница и саобраћајне сигнализације од 30.07.2007. године, а која је објављена у „Сл. гласник РС“, број 73) дана 03.08.2007. године. На тај начин Фонд је, у улози наручиоца, спровео прву фазу рестриктивног поступка и сачинио листу од 9 кандидата, међу којима је конзорцијум: Еуропарк д.о.о. Београд (водећи партнер) и Интер-коп д.о.о. Шабац – Мишар.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у својству инвеститора склопило уговор број П-454-816 од 20.08.2010. године са Фондом као финансијером и Конзорцијумом Еуропарк д.о.о. Београд (водећи партнер) и Интер-коп д.о.о. Шабац – Мишар као извођачем радова – Изградња обилазнице око Вршца – прва фаза. Пре закључивања наведеног уговора потписан је Протокол о суфинансирању изградње прве фазе обилазнице око Вршца на магистралном путу М-1.9 између Предузећа, Фонда и Општине Вршац број VI-454-440 од 29.04.2010. године. Предмет Протокола је заједничко финансирање изградње обилазнице око Вршца – прва фаза у току 2010. и 2011. године. Иако је Предузеће наведеним Протоколом прихватило обавезу да у својству наручиоца спроведе поступак јавне набавке ради избора извођача радова, дана 28.06.2010. године, Фонд доноси решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку број 404-01/07-2 коју чине представници Предузећа, Фонда и Општине Вршац. Фонд се у наведеном решењу позива на Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-06/07-1 од 30.07.2007. године и опредељује се за рестриктивни поступак – друга фаза, са упориштем у Одлуци број 01/07 која се односи на извођење радова – грађење, реконструкција, доградња, адаптација и санације саобраћајница и саобраћајне сигнализације.

Дана 15.07.2010. године сачињен је Записник о отварању понуда у просторијама Фонда у Новом Саду, којом приликом је, поред чланова Комисије за јавну набавку отварању, понуда присуствовао само представник Конзорцијума Еуропарк д.о.о. Београд, док Конзорцијум Војводина пут Панчево ад и Конзорцијум Војводина пут – Бачка пут ад нису послали своје представнике. Комисија за јавне набавке утврдила је као најповољнију понуду Конзорцијум Еуропарк д.о.о. Београд.

Укупна вредност уговорених радова износи 499.785 хиљада динара.

Утврђено је да је Предузеће у својству наручиоца и инвеститора требало спровести поступак ове јавне набавке, а да је спровођење целокупног поступка извршено од стране другог правног лица, који је изабрао најповољнијег понуђача, након чега је са тим понуђачем Конзорцијум Еуропарк д.о.о. Београд Предузеће закључило уговор у вредности од 499.785 хиљада динара и на тај начин поступило супротно одредбама члана 20, 81. и 82. Закона о јавним набавкама.

У току 2010. године извођач радова Конзорцијум Еуропарк д.о.о. Београд је испоставио две привремене ситуације у укупном износу од 293.995 хиљада динара, а што је Предузеће евидентирало на повећање некретнина, постројења и опреме у припреми (Напомена 6.2.)

У приговору у поступку ревизије Предузеће је доставило анекс број 1 Протокола о суфинансирању изградње прве фазе обилазнице око Вршца, на магистралном путу М-1.9, у којем је чланом 1 наведено да поступак јавне набавке за избор извођача радова покрене и спроведе Фонд за капитална улагања АП Војводине. По објашњењу одговорних лица Предузећа, на иницијативу Фонда за капитална улагања АП Војводине и општине Вршац

покренута је наведена јавна набавка и извршене активности на припремама изградње обилазнице (пројектовање, дозволе и поступци експропријације).

Уговор о грађењу дела Аутопута Е-75 деоница Левосоје – граница Македоније

Дана 09.09.1997. године Дирекција за путеве Републике Србије и Предузеће за путеве Врање закључили су уговор о грађењу деонице аутопута Е-75 од Левосоје до границе са Македонијом у дужини од 7 километара (од 959 км до 966 км). Дана 20.09.2007. године закључен је Анекс 1 основног уговора у вредности од 1.699.665 хиљада динара. Анекс основног уговора односи се на деоницу аутопута од км 955+700,59 до 965+996,51 км у дужини од 10,296 км. Овим Анексом као други извођач радова поред Предузећа за путеве Врање приступило је и Предузеће за путеве Београд а.д.

Предузеће је закључило Анекс 1 основног уговора без спровеђења поступка јавне набавке за радове, односно Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Набавке услуга одржавања путева без спроведеног поступка јавне набавке

Највећи део, односно преко 90% својих прихода у 2010. години Предузеће остварује из накнада за употребу јавног пута (путарина) у износу од 13.917.273 хиљада динара и од акциза на деривате нафте у износу од 16.577.705 хиљада динара односно укупно 30.494.978 хиљада динара. Основ за остваривање наведених прихода су одредбе члана 16. став 1. тачка 2. и члан 17. став 5. Закона о јавним путевима ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 и 123/2007), а намена наведених прихода је за одржавање јавних путева. Предузеће је од укупног износа од 30.494.978 хиљада динара за одржавање путева утрошило 17.731.757 хиљада динара, а да није спроводило поступке јавних набавки за наведене услуге, односно поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Послови у вези редовног, периодичног и ургентног одржавања путева, сходно члану 58. 59. и 60. Закона о јавним путевима, планирају се и прате у оквиру Сектора за одржавање путева. Набавке услуга одржавања путева врше се без спроведеног поступка јавне набавке, односно без јавног позива. Наведене услуге се поверавају предузећима за путеве, а на основу:

- Уговора о одржавању и заштити магистралних и регионалних путева закљученог између Министарства саобраћаја и веза – Дирекција за путеве и Сложеног предузећа "Србија пут" број 344-01-265 од 31.03.1992. године, којим се послови одржавања магистралних и регионалног путева поверавају тадашњим предузећима за путеве по територијалном принципу, односно према седишту предузећа која су била у статусу удружених чланова Сложеног предузећа "Србија пут"
- Анекса број 10 наведеног уговора закљученог између ЈП "Путеви Србије" број 454-01-538 од 14.04.2006. године, послови одржавања магистралних и регионалних путева поверени су предузећима за путеве по територијалном принципу.

Обрачун извршених радова је рађен у складу Годишњим ценовником радова који је Дирекција за путеве усвајала до 15. јануара за текућу годину, како је предвиђено чланом 11. наведеног Уговора. Правни следбеник Дирекција за путеве је ЈП "Путеви Србије" на основу Закона о јавним путевима („Службени гласник РС“ бр. 101/2005), тако да је важност наведеног Уговора продужавана закључивањем одговарајућих анекса, од којих је последњи Анекс број 10 закључен 14.04.2006. године. У члану 1. Анекса број 10 регулисано је да се члан 16. став 1. наведеног уговора мења и гласи:

Уговорене стране су се споразумеле да се продужи важност овог Уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга – одржавања јавних путева на територији Републике

Србије, након спроведеног поступка за доделу уговора о јавним набавкама по Закону о јавним набавкама од стране ЈП "Путеви Србије".

У поступку ревизије утврђено је да су одредбе Анекса уговора којима се наводи да се продужава важност овог Уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга, без значаја за доделу набавки услуга одржавања јавних путева.

У поступку ревизије утврђено је да се услуге одржавања путева поверавају извођачима без тендера, односно дају се налози предузећима за путеве по територијалном принципу од стране овлашћених руководиоца Предузећа за извођење радова на одржавању.

ЈП Путеве Србије, као правни следбеник Дирекције за путеве, је на основу закљученог Уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-1042 од 28.11.2000. године, 454-01-1043 од 28.11.2000. године, 454-01-1044 од 28.11.2000. године, 454-01-1045 од 28.11.2000. године, 454-01-1046 од 28.11.2000. године и 454-01-1047 од 28.11.2000. године и Анекса V број 454-01-326 од 31.03.2005. године, а у складу са чланом 7. и 8. Закона о јавним путевима, закључило Анекс број VI основног уговора о извођењу радова редовног одржавања и заштите аутопутева са извођачем радова Србијааутопут а.д. Београд број 454-01-552 дана 18. априла 2006. године.

Такође, Предузеће као правни следбеник Дирекције за путеве, је на основу закљученог Уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-52 од 09.02.2000. године, Анекса 454-01-1040 од 21.11.2000. године, Анекса II 454-01-456 од 15.08.2001. године, Анекса III 454-01-1075 од 09.09.2002. године, Анекса IV 454-01-124 од 06.02.2003. године до Анекса VII 454-01-327 од 31.03.2005. године, закључило Анекс број VIII основног уговора о извођењу радова редовног одржавања и заштите аутопутева са извођачем радова Сремпут ад Рума број 454-01-710 дана 08. јун 2006. године.

Уговорне стране су се споразумеле да се продужи важност наведених уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга - одржавања јавних путева на територији Републике Србије након спроведеног поступка за доделу уговора о јавним набавкама по Закону о јавним набавкама од стране ЈП „Путеви Србије“.

У поступку ревизије утврђено је да су уговори о редовном одржавању инсталација јавног осветљења на аутопутевима Е-70, Е-75 и Е-80 у Републици Србији, а који су закључени са извођачима радова, продужени у смислу закључења Анекса основног уговора те се на тај начин продужава важност основног уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга - редовно одржавања инсталација јавног осветљења на аутопутевима Е-70, Е-75 и Е-80 у Републици Србији, након спроведеног поступка за доделу уговора о јавним набавкама по Закону о јавним набавкама од стране ЈП Путеве Србије.

Према пословним књигама Предузећа утврђено је да се укупни трошкови услуга одржавања регионалних, магистралних, аутопутева и полуаутопутева за 2010. годину у укупном износу од 17.606.183 хиљада динара (са ПДВ) односе на услуге за које није спроведен поступак јавне набавке, односно поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.7.).

Предузеће је, као правни следбеник Дирекције за путеве, на основу закљученог Уговора о обављању стручно техничког надзора на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-435 од 14.05.2003. године, а у складу са чланом 7. и 8. Закона о јавним путевима, закључило Анекс број III основног уговора о вршењу стручно техничког надзора на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-626 дана 16. маја

2006. године са извођачем радова Институт за путеве а.д. Београд. Уговорне стране су се споразумеле да се продужи важност наведеног уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга - одржавање јавних путева на територији Републике Србије.

Према пословним књигама Предузећа утврђено је да је Институт за путеве а.д. Београд за 2010. годину извршио услуге стручно техничког надзора на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева у укупном износу од 125.574 хиљада динара (са ПДВ), односно наведене услуге извршене су без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.7.).

Такође, Предузеће је на основу закљученог Уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 344-01-265 од 31.03.1992 године, а у складу са чланом 7. и 8. Закона о јавним путевима, закључило Анекс број X основног уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-538 дана 14. априла 2006. године са извођачима радова „Србијапут“ а.д. Београд и „Војводинапут“ а.д. Нови Сад за вршење услуга бројања саобраћаја. Уговорне стране су се споразумеле да се продужи важност наведеног уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга - одржавање јавних путева на територији Републике Србије након спроведеног поступка за доделу уговора о јавним набавкама по Закону о јавним набавкама од стране ЈП Путеви Србије.

Према пословним књигама Предузећа утврђено је да су „Србијапут“ а.д. Београд и „Војводинапут“ а.д. Нови Сад за 2010. годину извршили услуге бројања саобраћаја у укупном износу од 145.566 хиљада динара (са ПДВ), односно наведене услуге извршене су без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.7.).

ЈП Путеви Србије, као правни следбеник Дирекције за путеве, је са предузећем ТОИ ТОИ д.о.о. Београд дана 03.03.2009. године закључило Анекс број 7 основног Уговора број 454-01-846 од 06.07.2006. године којим се продужава важност основног Уговора о постављењу и одржавању мобилних санитарних система на аутопутевима у Републици Србији. Уговорне стране су се споразумеле да се продужи важност наведеног Уговора до закључења уговора о јавним набавкама услуга постављења и одржавање мобилних санитарних система на аутопутевима у Републици Србији, након спроведеног поступка за доделу уговора о јавним набавкама по одредбама Закона о јавним набавкама.

Према пословним књигама Предузећа утврђено је да је ТОИ ТОИ д.о.о. Београд за 2010. годину извршио услуге најма WC кабина на аутопутевима у укупном износу од 48.699 хиљада динара (са ПДВ), односно наведене услуге извршене су без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.7.).

У приговору у поступку ревизије овлашћена лица Предузећа су дала објашњење да нису испуњени предуслови за спровођење поступка јавних набавки за одржавање путева, надзора над одржавањем путева, бројање саобраћаја и најам WC кабина, истичући да су надлежни државни органи у периоду од 2002-2004 године усвојили пројекат рехабилитације саобраћаја у Републици Србији, који је финансиран средствима Светске банке. У оквиру тог пројекта најважнији део је Пилот пројекат редовног зимског одржавања путева чији је циљ изналагање адекватног модела одржавања путева у Србији. Анализом искустава из Пилот пројекта у сарадњи са консултантима Светске банке, утврђено је да су потребна додатна инвестициона улагања, како би се израдио модел зимског одржавања путева. У току су наведена додатна инвестициона улагања, на рехабилитацији путне мреже. Поред тога, истичу чињеницу да надлежни државни органи нису донели правилник о категоризацији путева I и II реда, односно није могуће утврдити предмет набавке, вредност набавке и изворе средстава за финансирање набавки.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

- у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти и слична права	Разне врсте софтвера	Остала нематеријална улагања	Нематер. улаг. у припреми	Аванси за нематеријална улагања	Свега немат. улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2010	18	35.076	16.846	214	318	52.472
Директна повећања				11.754	991	12.745
Пренос са инвестиција у току		11.754		(11.754)		-
Остала смањења (затварање аванса.)					(318)	(318)
Стање 31. децембра 2010	18	46.830	16.846	214	991	64.899
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2010		19.657				19.657
Амортизација за 2010		5.454				5.454
Стање 31. децембра 2010	-	25.111	-	-	-	25.111
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2010. године	18	21.719	16.846	214	991	39.788
31. децембра 2009. године	18	15.419	16.846	214	318	32.815

Нематеријална улагања набавне вредности од 64.899 хиљада динара, највећим делом чине разне врсте софтвера набавне вредности 46.830 хиљада динара, остала нематеријална улагања набавне вредности 16.846 хиљада динара и аванси за нематеријална улагања у вредности од 991 хиљада динара.

У 2010. години набављени су софтвери укупне вредности од 11.754 хиљада динара. Најзначајније набавке односе се на софтвер за управљање инвестицијама набавне вредности од 3.085 хиљада динара, софтвер за комуникацију са бројачима саобраћаја набавне вредности 2.266 хиљада динара, софтвер за цртање набавне вредности 1.637 хиљада динара и софтвер за базу података о нестабилним теренима набавне вредности 1.416 хиљада динара.

Предузеће није извршило попис нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године садашње вредности 39.788 хиљада динара. Осим тога, за исказану вредност осталих нематеријалних улагања у износу од 16.846 хиљада динара не постоје аналитичке вредности.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да изврши попис нематеријалних улагања и спроведе тест обезвређења у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јанура 2010. године	4.493.521	184.623.822	949.649	63.220.699	813.914	254.101.605
Корекције почетног стања (повећање)		1.194	815	41.577		43.586
Корекције почетног стања (смањење)				(23.017)		(23.017)
Директна повећања				15.657.121	1.283.837	16.940.958
Пренос са инвестиција у току	1.350.781	2.101.256	204.816	(3.757.265)	100.412	-
Пренос са/на конта осн. средстава	(234.505)	(2.040)	2.040	234.505		-
Пренос са опреме на средства у припреми			(2.551)	2.551		-
Смањења (расходовање, мањак, затварање аванса, књижна одобрења ..)		(10.229)	(11.455)	(153.741)	(1.367.677)	(1.543.102)
Стање 31. децембра 2010. године	5.609.797	186.714.003	1.143.314	75.222.430	830.486	269.520,030
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2010. године		83.477.289	507.743		193.453	84.178.485
Корекције почетног стања		4.482	868			5.350
Амортизација за 2010. годину		2.349.314	144.312			2.493.626
Расходовање и мањак основних средстава		(7.865)	(10.442)			(18.307)
Остала смањења					(30,511)	(30,511)
Стање 31. децембра 2010. године	-	85.823.220	642.481	-	162.942	86.628.643
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2010. године	5.609.797	100.890.783	500.833	75.222.430	667.544	182.891.387
31. децембра 2009. године	4.493.521	101.146.533	441.906	63.220.699	620.461	169.923.120

Корекција почетног стања (повећање) на позицији грађевинских објеката и постројења и опреме у укупном износу од 2.009 хиљада динара односи се на поновно укњижење основних средстава која су на дан 31. децембар 2009. године евидентирана као мањак по попису, а током 2010. године је утврђено да се наведена средства налазе у Предузећу.

Повећање почетног стања основних средстава у припреми у износу од 41.577 хиљада динара односи се на следећа улагања које су у ранијим годинама евидентирана као трошак:

-у хиљадама динара-

Назив инвестиције	Износ
Мост преко Људске реке на деоници Нови Пазар-Тутин	35.194
Радови на путу Пецка-Љубовија	3.389
Радови на путу Доње Црниљево - Осечина	2.994
Укупно	41.577

Смањење почетног стања основних средстава у припреми у износу од 23.017 хиљада динара односи се на следеће трошкове који су у ранијим годинама евидентирани као основна средства у припреми:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Радови на мосту преко реке Раље и Штире	22.353
Исправка погрешно евидентиране експропријације земљишта	664
Укупно	23.017

Повећање земљишта у укупном износу од 1.350.781 хиљада динара односи се на активирана следећа земљишта (пренос са непокретности у припреми):

-у хиљадама динара-

Опис - локација земљишта	Износ
Аутопут Е - 75 Бујановац	351.218
Обилазница око Београда Добановци-Бубањ Поток	297.038
Аутопут Е - 75 Букуревац - граница са Македонијом	236.723
Аутопут Е - 75 Нови Сад	156.025
Аутопут Е - 75 петља код Инђије	88.924
Аутопут Е - 75 Врање	85.674
Аутопут Е - 80 Просек - Димитровград	42.386
Аутопут Е - 80 Просек - Црвена река	28.497
Аутопут Е - 75 Владичин Хан - Доњи Нерадовац	13.150
Аутопут Е - 80 Комрен - Просек	10.084
Остала земљишта	41.062
Укупно	1.350.781

Повећање грађевинских објеката у износу од 2.101.256 хиљада односи се на следеће активирани путеве:

- у хиљадама динара-

Назив грађевинског објекта	Износ
Обилазница око Краљева	647.285
Регионални пут Р-113, Деоница Љубовија - Пецка	441.412
Регионални пут Р-233, Градац - Рудно	232.765
Рехабилитација регионалног пута Р-234 Рашка-Транва-Голија-Нови Пазар	196.355
Рехабилитација регионалног пута Р-205 Боговађа-Мионица-Дивчибаре	189.130
Радови на изградњи регионалног пута Крупањ-Љубовија-Мачков Камен	108.290
Рехабилитација пута Р-211 Осечина - Љубовија и Р-208 Осечина-Доње Црниљево	89.706
Укрштање путева М-22 и Р-226, раскрсница Јарчуљак	50.621
Изградња моста преко реке Бусур, регионални пут Р-108, деоница Свилајнац-Петровац	47.986
Конзервирање радова и додатни радови на конзервирању радова на деоници Р-208 Осечина - Љубовија и деоници Осечина - Доње Црниљево	39.422
Изградња моста преко реке Љубовије, регионални пут Р-113 Деоница Љубовија-Пецка	10.022
Остали активирани грађевински објекти	48.262
Укупно	2.101.256

Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2010. године исказало активирање грађевинских објеката у износу од 2.101.256 хиљада динара на основу Записника које саставља Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове. Утврђено је да Предузеће не поседује општи акт којим је требало регулисати услове и начин активирања грађевинских објеката. У недостатку наведеног општег акта ови грађевински објекти се из припреме преводе у употребу само евидентно у оквиру књиговодства. Због недостатка информација о стварном датуму пуштања путева у употребу, нити тачних података са терена који су све путеве у употреби (укључујући и употребне дозволе), Записници о активирању путева састављени од стране Сектора за економско-финансијске и комерцијалне послове не испуњавају услове за признавање и вредновање наведене имовинске позиције.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да усвоји интерне процедуре којима се регулишу поступци активирања грађевинских објеката.

Повећање постројења и опреме у износу од 204.816 хиљада динара односи се на модернизацију система наплате путарине у износу од 101.708 хиљада динара, набавку бројача саобраћаја у износу од 59.029 хиљада динара као и остала повећања постројења и опреме у износу од 44.079 хиљада динара.

Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 12.136.912 хиљада динара односи се на следеће инвестиције:

- у хиљадама динара -

Назив некретнина, постројења и опреме у припреми	Износ
Аутопут Нови Сад - Београд, рехабилитација старог и нови мост Бешка	4.059.660
Експропријација земљишта на коридору 10 и коридору 11	2.662.618
Рехабилитација моста Газела	1.756.322
Обилазница око Београда	1.082.809
Рехабилитација Аутопута на деоници Сурчин - Бубањ Поток	574.014
Рехабилитација кружног пута Винча	503.771
Аутопут Левосоје - Македонска граница	492.232
Обилазница око Вршца	299.177
Модернизација система наплате путарине	237.449
Радови на мосту на Сави код Сремске Раче	227.887
Магистрални пут Бор - Зајечар	114.236
Мост преко реке Бусур	41.651
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	85.086
Укупно	12.136.912

У оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми на позицији аутопут Нови Сад – Београд, рехабилитација старог и нови мост Бешка, на услуге надзора у 2010. години односи се 280.991 хиљада динара. Увидом у фактуре које су испостављене од стране Предузећа Scott Wilson d.o.o. Београд утврђено је да се наведене услуге надзора фактуришу месечно, на начин да се по једној фактури фактурише вредност основних услуга а по другој фактури обрачун разлике у цени. У 2010. години се на услуге надзора по основним ценама односи 147.851 хиљада динара, а на фактурисану разлику у цени 133.140 хиљада динара, што чини укупну вредност фактурисаних услуга за 2010. годину у вредности од 280.991 хиљада динара.

Према подацима из пословних књига Предузећа укупна вредност извршених радова на деоници аутопута Нови Сад - Београд и рехабилитацији старог и изградњи новог моста Бешка износи 13.546.687 хиљада динара, а вредност извршених услуга надзора од стране Scott Wilson d.o.o. Београд износи 1.649.658 хиљада динара, што чини 12% од вредности изведених радова. У поступку ревизије остварен је увид у уговор за консултантске услуге за радове на аутопуту Нови Сад - Београд, закључен 3.11.2004. године између Републичке Дирекције за путеве као инвеститора и следећег конзорцијума као консултанта:

- Scott Wilson Kirkpatrick & Co Ltd (водећа фирма, Велика Британија)
- WSP International Sweeden (Партнер)
- Мостпројект (Партнер),

а на основу прихваћене понуде консултанта на уговорену вредност од 597.835 хиљада динара.

Наведени конзорцијум је као консултант изабран на међународном тендеру у оквиру програма суфинансирања између Европске Инвестиционе Банке и Републичке Дирекције за путеве. Након закључивања основног Уговора закључена су још три анекса уговора по којима се пружање консултантских услуга надзора продужава до 31.12.2011. године и укупна вредност услуга повећава на износ од 1.491.627 хиљада динара (без пореза на додату вредност). Основни уговор од 03.11.2004. године има једанаест додатака (од А до К) која чине саставне делове уговора, а према члану 3. уговора ови саставни делови сматрају се узајамно допуњујућим, али у случају разлике у тумачењу или нејасноћа утврђени су приоритети по подацима Уговора. Уговором је утврђена цена у динарском износу али се чланом 2. утврђује могућност прилагођавања уговорене цене у складу са клаузулом 38.

Услови уговора. Део основног уговора чине и писма за разјашњења (додатак К), који садржи додатна питања подносиоца понуда и појашњења Дирекције за путеве у циљу пружања упутстава понуђачима. Тако је према питању број 9. понуђач тражио разјашњење с обзиром да је плаћање услуга у динарима, да ли уговор може да буде потписан у еврима те да ли се ризик курсних разлика може пренети са консултанта на Дирекцију за путеве. У оквиру писма разјашњења (додатак К) садржан је одговор број 9 – објашњење усклађивања промене трошкова према којем се наводи, да се плаћање консултанту врши у динарима и усклађује за повећање или смањење трошкова:

- Запосленост у јавном сектору
- Трошкови живота

Усклађивање износа за плаћање се врши додавањем или одузимањем износа који су утврђени према следећој формули:

$$P_n = 0,1 + 0,5 \times L_n / L_o + 0,4 \times O_n / O_o$$

P_n је умножилац за усклађивање кој се примењује за процену вредности динарског дела радова који су извршени у једном месецу

L_n - Бруто плате у привреди текући месец

L_o - Бруто плате у привреди базни месец (август 2004 године)

O_n - Трошкови живота текући месец

O_o - Трошкови живота базни месец (август 2004 године)

Индексе раста бруто плата у привреди и раста трошкова живота објављује Републички завод за статистику.

Наведено подразумева да се утврђени коефицијент P_n примењује (множи) са основицом коју чини месечна фактура извршених услуга надзора по утврђеним ценама из основног уговора, те на тај начин се утврђује вредност друге месечне фактуре за обрачун разлике у цени.

На основу документације која је достављена у поступку ревизије, није нам познато због чега се Дирекција за путеве одлучила да се усклађивање цена услуга надзора врши на описани начин, а не применом могућности уговарања на начин да се уговори валутна клаузула, везивањем вредности услуга надзора за курса евра.

Током 2010. године Предузеће је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми капитализовало трошкове позајмљивања у износу од 495.743 хиљада динара, што је у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Прекњижење са некретнина, постројења и опреме у припреми на авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 100.412 хиљада динара највећим делом се односи на исплаћена средства предузећу Интер-Мост а.д. у стечају, Београд у износу од 97.845 хиљада динара, по уговору о регресирању број 454-01-1411 од 16. новембра 2007. године, намењена за експропријацију земљишта на деоници аутопута Нови Сад – Београд. Чланом 3. наведеног уговора је дефинисано да ће Предузеће Интер-мост а.д. Београд уз захтев за регресирање накнаде штете приложити по један примерак закључених уговора са оштећеним власницима земље, са доказом да су средства исплаћена оштећенима и налазом вештака Завода за судска вештачења из Новог Сада.

Предузеће је поступило супротно члану 3. Уговора о регресирању и исплатило средства у износу од 97.845 хиљада динара предузећу Интер-мост а.д. Београд, без доказа да је наведена средства предузеће Интер-мост а.д. Београд исплатило оштећеним власницима земље. У поступку стечаја над предузећем Интер-мост а.д. у стечају Привредни суд у Београду закључком број 15.Ст.185/2010 од 25. јуна 2010. године је

одредио листу потраживања стечајних поверилаца, међу којима је и Јавно предузеће Путеве Србије са износом главног дуга од 97.854 хиљада динара и припадајућом законском затезном каматом у износу од 18.341 хиљада динара.

Смањење грађевинских објеката набавне вредности 10.229 хиљада динара односи се на расхоровање наплатних кабина.

Смањење опреме набавне вредности 11.455 хиљада динара, највећим делом се односи на расхоровање канцеларијске опреме набавне вредности 2.454 хиљада динара, расхоровање рачунарске опреме у канцеларијама набавне вредности 2.543 хиљада динара, расхоровање клима уређаја набавне вредности 2.592 хиљада динара, и расхоровање рачунарске опреме у наплатним кабинама набавне вредности 2.820 хиљада динара.

Смањење некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 153.741 хиљада динара углавном је проузроковано сторнирањем погрешно књижених обавеза према добављачима за некретнине, постројења и опрему у припреми која није испоручена и то: предузећу Интермост а.д. у стечају, Београд у износу 135.189 хиљада динара, предузећу Јавно осветљење д.о.о. Београд у износу од 7.776 хиљада динара, ПЗП Београд а.д. Београд у износу од 4.775 хиљада динара, Институту "Михајло Пупин" д.о.о. Београд у износу од 2.551 хиљада динара.

Предузеће је за део датих аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми, који у целисти потичу из ранијих година, извршило исправку вредности, иако за то није имало основа према законским прописима и професионалном регулативом из области рачуноводства. На тај начин Предузеће је поступило супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и ревизији. Такође Предузеће је мање исказало авансе за некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 162.942 хиљада динара а више исказало губитак ранијих година у истом износу.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да износе датих аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми које је евидентирало као исправку вредности вреднује у складу са законским прописима и професионалном регулативом из области рачуноводства на начин да смањи вредност исправке датих аванса за некретнине, постројења и опрему као и губитак ранијих година за износ од 162.942 хиљада динара.

Смањење, на претходни начин евидентираних исправки вредности датих аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 30.511 хиљада динара, највећим делом се односи на смањење исправке вредности датих аванса Институту "Михајло Пупин" д.о.о. Београд у износу од 28.062 хиљада динара и исправке вредности датих аванса Дирекцији за урбанизам и изградњу Крушевца у износу од 2.400 хиљада динара.

На дан 31. децембар 2010. године у пословним књигама предузећа исказани су дати аванси за некретнине, постројења и опрему у припреми у бруто износу од 830.486 хиљада динара и исправка вредности наведених аванса у износу од 162.942 хиљаде динара.

У наредној табели дајемо преглед датих аванса и исправке вредности датих аванса по комитентима:

- у хиљадама динара -

Назиц примаоца аванса	Салдо на дан 31.12.2010	Исправка на дан 31.12.2010	Деоница за коју је намењен аванс	Година давања аванса	Затворено у 2011 години
Скупштина града Крагујевца	35.052	(35.052)	Лепенички Булевар - Крагујевац	2006	-
Путеви ад, Ужице	14.447	(38.047)	Аутопут Е-75 Хоргош - Нови Сад	2001	12.241
	23.600		Краљево-Матарушка бања	2006	-
Путеви а.д. Ужице	28.569	-	Левосоје - Мекедонска граница	2007	28.569
Путеви а.д. Ужице	19.087	-	Нова Варош - Увац	2010	-
Интер - мост а.д. у стечају Београд	10.108	-	Мост на Сави код Сремске Раче	2007	-
	97.845	-	Аутопут Нови Сад - Београд	2008	-
Вој - Пут а.д Суботица	11.099	(11.099)	Аутопут Е-75 Хоргош - Нови Сад	2001	-
					-
					-
Институт Михајло Пупин д.о.о. Београд	161.246	(43.179)	Модернизација система наплате путарине	2003-2008	-
Предузеће за путеве а.д. Ваљево	32.621	-	Каменица - Ваљево	2010	-
Предузеће за путеве а.д. Зајечар	37.969	-	Селиште - Лубница	2010	-
	68.634	-	Обреновац - Уб	2010	-
Алпине д.о.о. Београд	45.033	-	Аутопут Нови Сад - Београд	2007	-
Алпине Вау GmbH Огранак Београд	18.711	-	Каћ-Жабалъ	2010	-
Енергопројект-нискоградња а.д. Нови Београд	26.864	-	Аутопут Нови Сад - Београд	2007	-
Осијек Котекс ДД Осијек - огранак Нови сад	79.939	-	Параћин - Стража	2010	-
	74.226	-	Стража-Бољевац	2010	-
Остало	45.436	(35.565)			
УКУПНО	830.486	(162.942)			

Конфирмацијама је потврђен салдо датих аванси за некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 515.395 хиљада динара или 62% укупног салда.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да изврши детаљну анализу датих аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми и предузме мере за извршење радова за које су аванси дати или мере за враћање аванса.

У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности – путеви на Косову и Метохији набавне вредности 2.494.919 хиљада динара, односно садашње вредности на дан 31.12.2010. године у износу од 875.489 хиљада динара, чији су статус и власништво неизвесни. Статус наведених непокретности решаваће се у ширем контексту статуса АП Косово и Метохија.

На дан 31. децембра 2010. године у пословним књигама предузећа евидентирани су потпуно амортизовани грађевински објекти и путеви набавне вредности 71.621.212 хиљада динара и потпуно амортизована опрема набавне вредности 296.891 хиљада динара.

Попис земљишта, грађевинских објеката и постројења и опреме у припреми, са стањем на дан 31.12.2010. године спроведен је формалним потврђивањем књиговодствених стања од стране пописних комисија, без спровођења пописа на терену. Спровођењем пописа на наведени начин Предузеће је поступило супротно члану 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006 и 111/2009).

С обзиром да Предузеће није спровело годишњи попис земљишта, грађевинских објеката, некретнина, постројења и опреме у припреми, са стањем на дан 31.12.2010 године, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, нисмо у могућности да потврдимо садашњу вредност сталне имовине у износу од 181.723.010 хиљада динара (од тога на некретнине, постројења и опрему у припреми се односи 75.222.430 хиљада динара).

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, грађевинских објеката, некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006 и 111/2009). Приликом вршења пописа наведене имовине, а у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да спроведе тест обезвређења сталне имовине.

Предузеће од оснивања није подносило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96). Према стању у пословним књигама на дан 31.12.2010. године, вредност некретнина, постројења и опреме износи 107.001.413 хиљада динара.

С обзиром да Предузеће није достављало податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе поступило је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе и у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

6.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани, на дан 31.12.2010. године, исказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009.година
Учешћа у капиталу	-	25.000
Остали дугорочни финансијски пласмани	548	548
Укупно	548	25.548

Учешћа у капиталу на дан 31. децембра 2010. године исказана су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Учешћа у капиталу Коридор 10 д.о.о, Београд	-	25.000
Укупно	-	25.000

Смањење учешћа у капиталу Коридор 10 д.о.о, Београд у износу од 25.000 хиљада динара односи се на пренос учешћа у зависном правном лицу Коридор 10 д.о.о, Београд основаног Одлуком Управног одбора Предузећа број 953-67/09-48 од 22.01.2009. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Број: 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године, без накнаде на Републику Србију.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о повећању улагања у капитал зависног правног лица Коридор 10 д.о.о, Београд, у износу од 3.000.000 хиљаде динара, број 953-13697/10-12 од 18. октобра 2010. године. На наведену Одлуку сагласност је дала Влада Републике Србије Решењем број 05 број 41-7679/2010 од 21. октобра 2010. године. Предузеће је Програмом о изменама и допунама Програма пословања, на који је Влада Решењем 05 Број: 023-7082/2010 од 07. октобра 2010. године дала сагласност, предвидело средства за те намене. Изворе финансирања за наведено учешће у износу 3.000.000 хиљада динара, Предузеће је осигурало из кредита Raiffeisen банке а.д, (уговор број 454-1084 од 28.10.2010. године), у износу 2.970.000 хиљада динара и Војвођанске банке а.д, (Уговор број 454-1089 од 29.10.2010. године), у износу од 1.060.000 хиљада динара.

Предузеће је извршило улагање у капитал зависног правног лица Коридор 10 д.о.о, Београд у износу од 3.000.000 хиљаде динара, а што је потврђено Решењем број 129144/2010 од 19.11.2010. године о упису повећања новчаног капитала за 27.956.492,24 евра, односно у динарској противвредности 3.000.000 хиљада динара у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Закључком Владе 05 број 023-7795/2010 од 28. октобра 2010. године, препоручује се Управном одбору Предузећа да донесе Одлуку о преносу оснивачких права у зависном правном лицу Коридор 10 д.о.о, Београд у износу од 3.025.000 хиљаде динара, без накнаде на Републику Србију.

Управни одбор Предузећа на седници одржаној 02. новембра 2010. године доноси Одлуку о преносу без накнаде удела и оснивачких права у зависном друштву Коридор 10 д.о.о. Београд, на Републику Србију, а у складу са Закључком владе 05 број 023-7795/2010 од 28. октобра 2010. године. У образложењу Закључка Владе се наводи да је основни разлог за преношење оснивачких права на Републику Србију, чињеница да је изградња мреже аутопутева у Републици Србији пројекат од стратешког државног значаја и да је стога неопходно да реализацију тог пројекта непосредно контролише Влада, која ће у име Републике Србије, као оснивача, да остварује сва права која проистичу из оснивања.

Закључком 05 Број: 023-8172/2010 од 11. новембра 2010. године Влада је сагласна да се пренесу оснивачка права и удео у зависном правном лицу Коридор 10 д.о.о. Београд, без накнаде на Републику Србију, у складу са Одлуком Управног одбора број 953-14780/10-27 од 02. новембра 2010. године.

Уговор о преносу оснивачких права и удела у зависном правном лицу Коридору 10 д.о.о, Београд на Републику Србију, закључен је 24.11.2010 године. Закључењем наведеног Уговора, Преносилац удела (Јавно предузеће Путеви Србије, Београд), оснивач и власник

100 % удела у зависном правном лицу Коридор 10 д.о.о, Београд, преноси без накнаде, а Стицалац удела (Република Србија) стиче сва оснивачка права и целокупан удео у Друштву Коридор 10 д.о.о, Београд.

Промена оснивача уписује се Решењем број 134765/2010 од 30.11.2010. године у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Предузеће је из својих пословних књига искњижило учешће у капиталу Коридор 10 д.о.о, Београд у износу од 3.025.000 хиљада динара на терет губитака по основу преноса учешћа у капиталу без накнаде.

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на пласмане исказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Беобанка у стечају а.д, Београд	76	76
Банка Интеза а.д, Београд	472	472
Укупно	548	548

Предузеће није извршило обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана код Беобанке у стечају а.д, Београд у укупном износу од 76 хиљада у складу са захтевима МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ чиме су прецењени остали дугорочни финансијски пласмани и потцењени расходи по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана код Беобанке у стечају а.д, Београд у износу од 76 хиљада динара.

Предузеће није искњижило из пословних књига учешће у капиталу код Панонске банке а.д, Нови Сад односно Банке интезе а.д, Београд као правног следбеника у износу од 472 хиљаде динара, јер Предузеће више не поседује акције код Панонске банке а.д, Нови Сад које су принудно продате у 2007. години.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да искњижи из пословних књига пласмане код Банке Интеза а.д, Београд и преиспита где су уплаћена средства од принудне продаје акција бивше Панонске банке а.д, Нови Сад и сходно томе изврши одговарајућа књижења.

6.4.Залихе

Залихе су исказане у укупном износу од 359.433 хиљада динара на дан 31.12.2010. године, чија структура је приказана у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал	2.091	2.511
Алат и инвентар	1.052	3.532
Свега	3.143	6.043
Роба у магацину	127.849	131.590
Роба у промету на велико	157	60
Свега	128.006	131.650
Дати аванси за залихе и услуге	328.635	555.842
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(100.351)	(103.667)
Свега	228.284	452.175
Укупно	359.433	589.868

Залихе материјала

Залихе материјала приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал	2.091	2.511
Алат и инвентар	1.052	3.532
Укупно	3.143	6.043

Предузеће набавку и излаз залиха материјала обрачунава по методу просечне пондерисане цене, а што је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама.

Материјал на залихи је на дан 31.12.2010. године исказан у укупном износу од 2.091 хиљада динара и највећим делом се односи на потрошни материјал у магацинима техничких служби. Предузеће је на дан 31.12.2010. године, извршило попис материјала на залихи.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године, исказало алат и инвентар у укупном износу од 1.052 хиљада динара који се највећим делом односи на радну одећу и обућу и ХТЗ опрему за запослене на наплатним рампама и за остале запослене.

Роба је на дан 31.12.2010. године исказана у укупном износу од 128.006 хиљада динара, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Роба у магацину – ТАГ-ови са држачима	127.849
Роба у промету на велико – ТАГ-ови са држачима	157
Укупно	128.006

У затвореном систему наплате (деонице: Београд–Ниш и Београд–Шид) користе се магнетне и/или електронске картице (ТАГ-ови) на основу којих се утврђује улазна станица, односно релација, по којој ће се наплата извршити.

Предузеће је у 2006. години извршило набавку ТАГ-ова за електронску наплату путарине без заустављања возила на наплатним станицама од добављача у земљи Институт "Михајло Пупин" д.о.о. Београд у вредности од 134.583 хиљада динара (без ПДВ) у количини од 60.000 комада, од којих 50.000 комада држача за електронске ТАГ-ове за путничка возила и 10.000 држача за електронске ТАГ-ове за аутобусе и камионе.

Стање на залихи на дан 31.12.2010. године је 57.300 ТАГ-ова (продато 2.700 комада), што значи да је у периоду од четири године релизовано само 2.700 ТАГ-ова или 4,5%.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило нову процену нето оствариве вредности залиха ТАГ-ова са држачима, узимајући у обзир техничку застарелост, гарантни рок и друге разлоге који утичу на њихову стварну вредност.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 2 – Залихе, изврши нову процену нето оствариве вредности залиха ТАГ-ова са држачима, узимајући у обзир техничку застарелост, гарантни рок и друге разлоге који утичу на њихову стварну вредност и нову утврђену вредност евидентира у пословним књигама.

Дати аванси за материјал и услуге

Дати аванси за материјал и услуге приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дати аванси за набавку индустријске соли	169.343	329.382
Дати аванси за набавку боје, перли и разређивача	28.007	93.496
Дати аванси за услуге редовног одржавања	113.558	107.779
Дати аванси за материјал, алат и инвентар	9.224	4.082
Остало	8.503	21.103
Укупно	328.635	555.842

Дати аванси за набавку индустријске соли исказани су у износу од 169.343 хиљада динара. Предузеће за одржавање магистралних и регионалних путева, на основу искуства за свако предузеће по територијалном принципу, одређује потребну количину соли за период зимског одржавања од 15. новембра текуће године до 31. марта наредне године. Количине утрошене соли се оверавају од стране надзорног органа у месечним ситуацијама.

Дати аванси за набавку боје, перли и разређивача исказани су у износу од 28.007 хиљада динара. Утрошак боје, перли и разређивача, за разлику од соли, углавном је константан уз анагажовање предузећа по територијалном принципу за сваку годину.

Дати аванси за услуге редовног одржавања исказани су у износу од 113.558 хиљада динара, а што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Чачак пут Нискоградња, Чачак	30.000
ПЗП Ваљево	24.104
Градски завод за вештачење Београд	8.387
Путеви Ивањица, Ивањица	10.000
Путеви Ужице а.д. Ужице	7.520
ПЗП Нови Пазар	18.797
Остали добављачи у земљи	14.750
Укупно	113.558

Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге исказана је у износу 100.351 динара, а што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Чачак пут Нискоградња, Чачак	32.000
ПЗП Ваљево	24.104
Путеви Ивањица, Ивањица	10.000
Путеви Ужице а.д. Ужице	7.520
ПЗП Нови Пазар	18.797
Остали добављачи у земљи	7.930
Укупно	100.351

Исправка вредности датих аванса односи се на дате авансе старије од једне године.

6.5. Потраживања

Потраживања на дан 31.12.2010. године исказана су у укупном износу од 577.184 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања по основу продаје	4.367	4.360
Друга потраживања	572.817	240.526
Свега	577.184	244.886

Потраживања по основу продаје односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Купци у земљи	1.830	1.674
Потраживања по другим основама	2.537	2.686
Свега	4.367	4.360

Структура и стање купаца у земљи и потраживања по другим основама приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања од купаца за испоручени материјал	1.481	990
Потраживања по основу продатих ТАГ-ова	349	684
Потраживање од купаца по другим основама	2.537	2.686
Укупно	4.367	4.360

Друга потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања за камату и дивиденде	58.477	6.974
Потраживања од запослених	10.957	10.181
Потраживања од државних органа и организација	372.617	120.290
Остала потраживања	842.267	691.768
Исправка вредности других потраживања	(711.501)	(588.687)
Укупно	572.817	240.526

Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање накнаде за коришћење пута	19.969	6.974
Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање по другим основама	18.341	-
Потраживања на име камате од депозита код пословних банака	20.167	-
Укупно	58.477	6.974

Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање накнада корисника путева са стањем на дан 31.12.2010. године, а која су предмет судског спора, износе 19.969 хиљада динара. Потраживања по наведеном основу у највећем делу се односе на потраживања од купца у земљи Еуролукспетрол ЕЛП Београд у укупном износу од 13.842 хиљада динара.

Потраживања на име затезне камате за неблаговремено плаћање по другим основама са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 18.341 хиљада динара односе се у целости на потраживања по основу камате у поступку стечаја над фирмом Интермост а.д. у стечају Београд, а у складу са Уговором о регресирању број 454 01 1411 од 16.11.2007. године. Закључком Привредног суда у Београду, потврђена су потраживања по наведеном уговору у укупном износу од 97.845 хиљада динара, док обрачуната камата са стањем на дан 31.12.2010. године износи 18.341 хиљаду динара.

Потраживања на име камате од депозита код пословних банака у износу од 20.167 хиљада динара настала су по основу депозита у износу од 1.000.000 хиљада динара, ороченог код Уни Кредит банке а.д. Београд, дана 27.10.2010. године на период од 92 дана, са номиналном каматном стопом од 11% на годишњем нивоу.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није спровело поступак надметања у циљу избора банке која понуди најповољније услове орочавања и нема Одлуку Управног одбора за орочавање вишка новчаних средстава.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 10.957 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу бензиских бонова у износу од 3.771 хиљада динара, потраживања по основу девизног кабинског депозита у износу од 3.228 хиљада динара, потраживања по основу мање уплаћеног дневног пазара у

износу од 1.410 хиљада динара као и друга потраживања од запослених у износу од 2.548 хиљада динара.

За потраживања по основу мање уплаћеног дневног пазара са стањем дан 31.12.2010. године у износу од 1.410 хиљада динара, од којих нека потичу још из 2006. године, Предузеће није предузимало мере у циљу њихове наплате.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да предузме све потребне мере ради наплате потраживања по основу мање уплаћеног дневног пазара у износу од 1.410 хиљада динара.

Потраживања од државних органа и организација

Потраживања од државних органа и организација приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Остала потраживања од државних органа и организација	5.866	5.866
Потраживање од Националног инвестиционог плана	83.543	63.890
Потраживања од Министарства за инфраструктуру	(2.909)	2.900
Остала потраживања од државних органа	47.634	47.634
Потраживања од Аутономне покрајине Војводина	238.483	-
Укупно	372.617	120.290

Потраживања од државних органа и организација исказана у укупном износу од 372.617 хиљада динара представљају потраживања која су настала по основу испостављених рачуна извођача радова Предузећу чије су обавезе преузете од стране државних органа и организација (Министарство за инфраструктуру, НИП, АП Војводина и други). Наведене обавезе се преузимају по основу закључених уговора о преузимању дуга.

Потраживања од Министарства за инфраструктуру, на дан 31.12.2010. године, исказана су у негативном износу тако да је приликом закључивања пословних књига наведени износ требало прекњижити на рачун примљених аванса.

За укупну вредност исказаних потраживања државних органа и организација од 372.617 хиљада динара, предузеће нема усаглашена стања потраживања на дан 31.12.2010. године.

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да усагласи стање потраживања са Националним инвестиционим планом, Министарством за инфраструктуру, Аутономном покрајином Војводина и осталим државним органима и организацијама, на дан 31.12.2010. године.

Остала потраживања

Остала потраживања су приказана следећом табелом

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Годишња накнада за коришћење комерцијалних објеката	429.477	405.328
Спорна потраживања од других правних лица по другим основама	109.232	-
Накнада за закуп делова земљаног појаса јавног пута	101.230	103.674
Накнада за постављање рекламних табли и паноа	75.189	70.133
Спорна потраживања по основу бонова за плаћање путарине	23.574	23.574
Остала потраживања	103.565	89.059
Укупно	842.267	691.768

Годишња накнада за коришћење комерцијалних објеката са стањем на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 429.477 хиљада динара односи се на потраживања по основу накнаде за изградњу комерцијалних објеката, као и годишњих накнада за коришћење станица за снабдевање моторних возила горивом, самосталних станица за снабдевање моторних возила течним нафтним гасом, мотела, хотела, ресторана, аутосервиса, продавница, стоваришта, отпада, мегамаркета и других комерцијалних објеката, којима је омогућен приступ са државног пута, а у складу са Законом о јавним путевима и Одлуком о висини накнада за употребу државног пута. Накнада се плаћа једнократно по склапању уговора. Такође, ова потраживања садрже и годишње накнаде за коришћење комерцијалних објеката и бензинских станица на које је омогућен приступ са ауто пута и полуаутопута као и са магистралних и регионалних путева, а на основу решења које Предузеће издаје власницима наведених објеката.

Потраживања се највећим делом односе на НИС Југопетрол Београд у износу од 34.153, Еуро пен Београд 33.147 хиљада динара и Нафтагас промет Нови Сад од 23.441 хиљада динара, а која у највећем делу нису усаглашена са стањем на дан 31.12.2010. године.

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да за потраживања која су старија од једне године, а која према пословним књигама износе 90.741 хиљада динара изврши усаглашавање и предузме одговарајуће мере ради њихове наплате.

Спорна потраживања од других правних лица по другим основама односе се на потраживања од купца Интермост а.д. у стечају, Београд за средства која су исплаћена са рачуна Предузећа судским путем у износу од 109.232 хиљада динара.

Потраживања за накнаде за закуп земљишта које користи Предузеће, за приступ и изградњу објеката на дан 31.12.2010 године износе 101.230 хиљада динара.

Потраживања остварена по основу накнада за постављање рекламних табли, рекламних паноа, као и уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу односно на другом земљишту са стањем на дан 31.12.2010. године износе 75.189 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да спорна потраживања по основу бонова за безготовинско плаћање путарине у укупном износу од 23.574 хиљада динара и која су везана за крађу

бонова за наплату путарине из ранијих година, а по којој је надлежни суд донео пресуду, Предузеће није поднело одштетни захтев како би се наведено потраживање наплатило.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да предузме потребне мере ради наплате потраживања у вредности од 23.574 хиљада динара по основу пресуде за крају бонова за наплату путарине.

Остала потраживања у износу од 103.565 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања по основу накнаде за постављање водоводних, канализационих и електричних водова у износу од 30.954 хиљада динара, потраживања од других правних лица по другим основама у износу од 28.387 хиљада динара, потраживања за ванредни превоз у износу од 13.182 хиљада динара и потраживања по основу пуњења тагова у износу од 10.692 хиљада динара.

Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године износи 711.501 хиљада динара и приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	588.687	497.780
Повећање у току године	180.481	104.595
Смањење у току године	47.269	13.688
Искњижење у току године	10.398	
Стање на крају године	711.501	588.687

Структура и стање исправке вредности других потраживања са стањем на дан 31.12.2010. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
НИС Југопетрол а.д. Нови Сад	60.447
Нафтагас промет, Нови Сад	33.145
International metropolis media, Beograd	29.349
Еуро пен Београд	18.705
Остали купци у земљи	569.855
Укупно	711.501

Предузеће је извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи чији је рок доспелости старији од једне године, а у складу са Рачуноводственим политикама јавног предузећа „Путеви Србије“ (Напомена 7.10. и Напомена 7.11.).

6.5.1. Изјава о одбијању плаћања путарине

У случају када учесник у саобраћају са возилом домаћих регистарских ознака нема новца или не жели, односно одбија да на наплатној станици плати посебну накнаду за употребу пута, његовог дела или путног објекта, исти се пропушта без наплате уз попуњавање Изјаве о одбијању плаћања. Учесник са возилом са страним регистарским ознакама депонује путну исправу која му се враћа по плаћању путарине.

Преглед ненаплаћене путарине по годинама изказан је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2007	2008	2009	2010	Укупно
Вредност изјава	9.454	30.763	49.726	101.951	191.894
Наплаћено-исказано на приходима	3.636	9.399	10.109	9.969	33.113
Потраживање	5.818	21.364	39.617	91.982	158.781

У поступку ревизије утврђено је да наведене Изјаве о одбијању плаћања за период од 2007-2010. године у вредности 158.781 хиљада динара у пословним књигама Предузећа нису прокњижене закључно са стањем на дан 31.12.2010. године, што је у супротности са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији као и да нису предузете потребне мере ради наплате ових потраживања. Због напред наведеног потцењена су потраживања по овом основу у укупном износу од 158.781 (91.982 хиљада динара за 2010. годину, а 66.799 за ранији период), као и приходи по том основу у истом износу.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да хитно предузме одговарајуће мере у циљу покретања судских спорова ради наплате потраживања по основу Изјава о одбијању плаћања путарина у вредности од 158.781 хиљада динара. Такође, да се у пословним књигама искажу потраживања као и приходи настали по наведеном основу, а у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	1.153.564	287.584
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(153.564)	(153.584)
Укупно	1.000.000	134.000

Остали краткорочни финансијски пласмани са стањем на дан 31.12.2010. године односе се на краткорочни пласман у износу од 1.000.000 хиљада динара Уни Кредит банка а.д. Београд које је Предузеће орочило 27.10.2010. године на период од 3 месеца.

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана односи се на дате позајмице предузећима, другим правним лицима у ранијем периоду у износу од 153.564 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2010. године односе се на дате позајмице Предузећа другим правним лицима према следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Инвест банка д.д. Београд	62.194
Београдска банка а.д. Београд	38.742
Градска управа Београд	14.000
ФАП Прибој	11.500
Остали краткорочни финансијски пласмани	27.128
Укупно	153.564

Позајмица Инвест банци д.д. Београд дата је ради реализације Споразума о финансирању дела производње и зарада постигнутом између Владе Републике Србије и шеснаест колектива металаца из Београда потиче из 1997 године.

Позајмица Беобанци АД Београд од 25.02.1997 године усмерена је за консолидацију петнаест колектива металске индустрије према Закључку Владе Републике Србије.

Позајмица Градској управи Београда потиче из октобра 1996 године.

Позајмица ФАП-у Прибој потиче из 1997 године у износу од 4.000 хиљада динара и од 1998 године у износу од 7.500 хиљада динара, а реализована је на основу Закључка Владе Републике Србије.

Остали краткорочни финансијски пласмани највећим делом односе се на потраживања од Грађевинске дирекције Србије по Посебном програму Владе Републике Србије од 20.05.1999. године, позајмице Застави образовање и Застави аутомобили Крагујевац уплаћене 1998. године у износу од 5.600 хиљада динара, и Косовском округу Приштина из 1995. године у износу 3.290 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није спроводило активности ради враћања наведених позајмица, што је вишеструко штетило како због чињенице да су ова новчана средства пласирана деведесетих година тако и због чињенице да средства нису заштићена валутном клаузулом.

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да предузме све потребне мере ради наплате потраживања по основу датих позајмица у вредности од 153.564 хиљада динара, а које потичу из ранијих година.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

Стање и структура готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2010. године, у укупном износу од 851.807 хиљада динара приказана је следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	1.586	1.147
Текући (пословни) рачуни	807.657	2.154.124
Благајна - динарска	42.564	43.353
Укупно:	851.807	2.198.624

Текући пословни рачуни исказани у износу од 807.657 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Текући (пословни) рачуни код банка	399.856	1.832.482
Управа за трезор, Београд	407.801	321.642
Укупно:	807.657	2.154.124

Предузеће је усагласило своја потраживања са пословним банкама са стањем на дан 31.12.2010. године, по основу стања на пословним рачунима.

Код Управе за трезор Предузеће води рачуне преко којих се врши плаћање накнада за употребу јавног пута у складу са чланом 14. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010 и 101/2010) и Правилником о изменама и допунама правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Службени гласник РС", број 20/2007, 25/2007 - испр, 37/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010 и 101/2010).

Стање новчаних средстава у динарској благајни на дан 31.12.2010. године је следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Благајна бонова за гориво	4.604	4.857
Динарска благајна - путарина Београд	12.637	12.224
Динарска благајна - путарина Ниш	8.958	9.439
Динарска благајна - путарина Дољевац	2.266	2.493
Динарска благајна - путарина Рума	5.389	5.499
Динарска благајна - путарина Нови Сад	8.710	8.841
Укупно:	42.564	43.353

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама и благајни бонова за гориво са стањем на дан 31.12.2010. године.

Стање девизне благајне путарине на дан 31.12.2010. године:

Врста благајне	Извештаји о пријему пазара	Пописна листа у ЕУР	Пописна листа у РСД 000	Пословне књиге	Разлика између пописа и пословних књига
Девизна благајна путарине, Београд	Пазар на дан 30.12.2010	15.359,60	1.620	0,00	1.620
	Пазар на дан 31.12.2010	11.935,70	1.259	0,00	1.259
Девизна благајна путарине, Ниш	Пазар на дан 30.12.2010	29.269,00	3.088	0,00	3.088
	Пазар на дан 31.12.2010	21.566,00	2.275	0,00	2.275
Девизна благајна путарине, Рума	Пазар на дан 30.12.2010	16.282,50	1.718	0,00	1.718
	Пазар на дан 31.12.2010	10.957,00	1.156	0,00	1.156
Девизна благајна путарине, Нови Сад	Пазар на дан 30.12.2010	15.974,00	1.685	0,00	1.685
	Пазар на дан 31.12.2010	9.243,00	975	0,00	975
Укупно:		130.586,80	13.777	0,00	13.777

Предузеће није у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ускладило књиговодствено са стварним стањем утврђеним пописом пазара путарине у девизној благајни на дан 31.12.2010. године и на тај начин потценило готовинске еквиваленте и готовину, потценило приходе од путарине и преценило губитак текуће године у износу од 13.777 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће 04.01.2011. године на основу предаје ефективног страног новаца (девизног пазара путарине у ЕУР од 30 и 31. децембра 2010. године) Аик банци а.д, Ниш која је исти уплатила на девизни рачун Предузећа и истог дана пренела на рачун Управе за трезор, у својим пословним књигама исказало приходе од

путарине по средњем курсу Народне банке у износу од 13.844 хиљаде динара (противвредност 130.568,80 ЕУР).

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	933	5.746
Остала активна временска разграничења	410.122	410.122
Укупно:	411.055	415.868

Порез на додату вредност закључно са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је у укупном износу од 933 хиљада динара и односи се на набавку 60.000 ТАГ - ова са држачима за Систем наплате путарине на аутопутевима Србије од института Михајло Пупин. Наведена набавка потиче из 2006. године.

Остала активна временска разграничења у износу од 410.122 хиљада динара односе се на део разграничених курсних разлика које потичу из 2008. године, а у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник“ бр. 9/09). За остале обрачунате курсне разлике Предузеће није доследно примењивало наведени Правилник и исте евидентирало у Билансу успеха. На тај начин Предузеће је преценило остала активна временска разграничења у износу од 410.122 хиљада динара и потценило губитак из ранијих година у истом износу.

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да разграничене обрачунате курсне разлике у износу од 410.122 хиљада динара које потичу из 2008. године укине и коригује губитак из ранијих година, а у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке

6.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембара 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010.година	2009.година
Основни капитал	102.056.098	102.056.098
Губитак	21.944.243	17.860.098
Укупно:	80.111.855	84.196.000

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 102.056.098 хиљада динара.

Предузеће није регистровало основни капитал код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1. става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Препорука 23:

Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре.

Губитак исказан у пословним књигама односи се на:

-у хиљадама динара-

Губитак	2010.година	2009.година
Губитак ранијих година	17.869.153	16.281.732
Губитак текуће године	4.075.090	1.578.366
Укупно:	21.944.243	17.860.098

У 2010. години, промене на губитку из ранијих година приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Промене на губитку из ранијих година	2009. година
Стање на почетку године	16.281.732
Пренос губитка текуће године из 2009. године	1.578.367
<i>Укупно</i>	<i>17.860.098</i>
Повећање по основу исправке грешке из ранијих година	57.079
Смањење по основу исправке грешке из ранијих година	(48.024)
<i>Укупно</i>	<i>9.055</i>
Стање на крају године 31.12.2009. године	17.869.153

Укупно повећање губитка у текућој години се односи на губитак текуће године у износу од 4.075.090 хиљада динара и исправке грешке из ранијих година у нето износу од 9.055 хиљада динара што у укупном износу чини 4.084.145 хиљада динара.

Предузеће у Извештају о променама на капиталу за 2010. годину није обелоданило смањење односно повећање губитка по основу исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години већ је исте обелоданило у оквиру укупног повећања губитка у текућој години.

Повећање губитка из ранијих година у износу од 57.079 хиљада динара, највећим делом се односи на изведене радове у износу до 40.653 хиљада динара као и остале исправке грешке које потичу из ранијих година, у укупном износу од 16.426 хиљада динара.

Смањење губитка из ранијих година у износу од 48.024 хиљада динара, највећим делом се односи на изведене радове у износу до 37.452 хиљада динара, израду пројеката у износу од 4.124 хиљада динара као и остале исправке грешке које потичу из ранијих година у укупном износу од 6.448 хиљада динара.

Предузеће није у складу са чланом 17. Рачуноводствених политика јавног предузећа „Путеви Србије“ вршило утврђивање износа материјалности односно да ли је нека грешка материјално значајна, већ је све грешке из ранијих година исказало у корист и на терет губитка из ранијих година и повећало губитак из ранијих година у укупном износу од 9.055 хиљада динара, а при томе није извршило усклађивање наведених упоредних података у приложеним финансијским извештајима као корекција губитка ранијег периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Препорука 24:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 17. Рачуноводствених политика јавног предузећа „Путеви Србије“ утврди да ли је нека грешка материјално значајна или није и да сходно томе грешке које нису материјално значајне исправља у својим пословним књигама преко рачуна 591 - Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и рачуна 691 – Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, а исправку материјално значајних грешака врши преко почетног стања рачуна имовине, обавеза и капитала и у финансијским извештајима за текућу годину врши исправку података у колони за предходну годину.

6.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у износу од 20.469 хиљада динара (17.777 хиљада динара у 2009. години) односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. У току 2010. године је извршена исплата отпремнина у износу од 1.384 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Почетно стање	17.777
Исплата у току године	(1.384)
Резервисања за 2010. годину по обрачуна	4.076
Стање на дан 31.12.2010. године	20.469

6.11. Дугорочни кредити

Стање и структура дугорочних кредита на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 63.223.171 хиљада динара и приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у земљи	19.883.124	20.417.898
Дугорочни кредити у иностранству	43.340.047	33.951.025
Укупно:	63.223.171	54.368.923

Дугорочни кредити у земљи приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Уговор о репрограмирању дуга (Лондонски клуб) Панонска банка, а.д. Нови Сад	528.313	478.876
Societe Generale banka Srbija, ad Beograd	6.459.074	8.219.040
Unicredit bank, ad Srbija	5.006.944	6.017.511
Марфин банка, ад Београд	4.004.626	5.048.839
Raiffeisen banka, ad Beograd	2.846.250	-
Војвођанска банка, ад Београд	1.037.917	-
Фонд за развој РС, Београд	-	653.632
Укупно:	19.883.124	20.417.898

На дан 31.12.2010. године износи наведених кредита у земљи су усаглашени са стањем код банака.

Дугорочни кредити у иностранству приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у иностранству (Европска банка за обнову и развој и Европска инвестициона банка)	34.414.159	26.808.131
Дугорочни кредити у иностранству (Међународна банка за реконструкцију и развој и други кредити)	8.925.888	7.142.894
Укупно:	43.340.047	33.951.025

Стање и структура дугорочних кредита који су закључени са Европском банком за обнову и развој и Европском инвестиционом банком са стањем на дан 31.12.2010. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
II зајам ЕИБ Луксембург 1.6281	-	63.408
III зајам ЕИБ Луксембург 1.6290	-	70.982
IV зајам ЕИБ Луксембург 1.3555	-	219.736
VII зајам ЕИБ Луксембург 1.4737	-	66.793
II зајам ЕИБ Луксембург (НС) 1.6280	-	21.512
V зајам ЕИБ Луксембург 1.3641	-	138.597
Пројекат хитне санације банака ЕИБ 21386	2.816.462	2.794.385
Зајам ЕИБ YU 21631 (95 мил.Еур)	9.169.200	8.802.911
Зајам ЕИБ YU 22550 (120 мил. Еур)	9.228.983	6.693.038
Зајам рех.100. мостова ЕИБ – 24037 (33 мил. Еур)	1.582.473	287.666
Зајам-санација моста Газела-24036 (33.мил.Еур)	1.054.982	-
ЕБРД Лондон 22705 (76 мил.Еу)	4.008.932	4.306.279
ЕБРД Лондон 32190(72 мил.Еу)	4.721.521	3.032.090
ЕБРД Лондон 36651(80 мил.Еу)	1.831.606	310.734
Укупно:	34.414.159	26.808.131

Отплату главнице и припадајуће камате у износу од 3.524.774 хиљада динара за кредите који су закључени са Европском банком за обнову и развој као и Европском инвестиционом банком врши Министарство финансија - Управа за трезор директно на рачун Народне банке Србије у укупном износу анuitета која након уплате врши плаћање за Предузеће. Предузеће за износ исплаћених обавеза по ино-кредитима у пословним књигама евидентира обавезу према Републици Србији у оквиру групе рачуна временских разграничења (рачун 4957).

Стање и структура дугорочних кредита који су закључени са Међународном банком за реконструкцију и развој са стањем на дан 31.12.2010. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
IV ИБРД Батајница-Београд YU-678	104.013	87.546
V ИБРД Мердаре-Пепељевац YU-751	11.097	9.341
VI ИБРД Ауто-пут YU-990	11.012	9.268
VII ИБРД Ауто-пут YU-1143	587.572	494.547
VIII ИБРД Ауто-пут YU-1377	93.506	78.702
IX ИБРД Ауто-пут YU-1535	212.881	179.178
XI ИБРД Ауто-пут YU-1819	1.107.731	932.354
X ИБРД Сарајево YU-1678	168	142
X ИБРД Косово YU-1678	767	645

IV зајам ИБРД – Војводина УУ-678	273.161	229.914
V зајам ИБРД – Војводина УУ-751	6.195	5.214
X зајам ИБРД – Војводина УУ-1678	590.520	497.028
II секторски зајам ИБРД – Војводина УУ-2878-3	1.841.093	1.549.609
XI зајам ИБРД – Војводина УУ-1819	278.738	234.608
VI зајам ИБРД – Војводина УУ-990	5.029	4.233
VII зајам ИБРД – Војводина УУ-1143	2.524	2.124
VIII зајам ИБРД – Војводина УУ-1377	55	46
IX зајам ИБРД – Војводина УУ-1535	925	779
K002K - VIII ЗАЈАМ ИБРД УУ 1377	6.880	6.880
K016K - VI ЗАЈАМ ИБРД УУ 990	510	510
K024K IX ЗАЈАМ ИБРД УУ 1535	246.754	246.755
K037K IX ЗАЈАМ ИБРД УУ 1535	279	279
Euro banka Surčin-Batočina 144/77	38.232	27.756
SWIS Banka auto-put 105/80	2.412.864	1.751.672
SOCIETE-PARIS auto-put 35/80	381.242	276.771
LEOB-ROADS Pojate-Deligrad 103/78	249.716	181.287
SOCIETE EIB FRANCE 260/77	407.593	295.901
Loyds bank-London Surč-Batočina 250/77	20.854	15.139
HENRY SCHARDER – London 196/77	22.651	16.444
FILADELF.BANK.Mutivode –Petrinje 84/77	11.326	8.222
Укупно:	8.925.888	7.142.894

Закључком Владе 05 број 40-8177/2005 од 22.12.2005. године Агенција за осигурање депозита је овлашћена да у име и за рачун Републике Србије регулише потраживања од јавних предузећа.

Предузеће је исказало обавезе према кредиторима ИБРД и „Лондонски клуб поверилаца“ у износу од 8.925.889 хиљада динара. Међутим на основу ИОС-а од Агенције за осигурање депозита на дан 30.11.2010. године, постоји још додатна обавеза према кредиторима ИБРД, ЕИБ и „Лондонски клуб поверилаца“ од 43.831.438 хиљада динара. Ради се о делу кредитних обавеза из ранијих година, које нису преузете од Владе Републике Србије, односно које Предузеће оспорава. Није било могуће проценити коначно разрешење овог питања, као и могући исход на финансијске извештаје Предузећа за 2010. годину. Предузеће је Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило постојање потенцијалних обавеза по овом основу у износу од 52.757.327 хиљада динара.

Према речима одговорних лица, током 2006. године, Предузеће је добило уговоре по којима се обавеза по наведеним кредитима преноси на Предузеће. С обзиром да уговори нису прихваћени нити потписани, произилази да по том основу постоји потенцијална обавеза. Исход по наведеном основу је крајње неизвестан, те о судбини ових уговора као и обавеза доносиће се одлука на државном нивоу.

У вези са претходним, Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину обелоданило да обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године према Агенцији за осигурање депозита нису усаглашене.

Препорука 25:

У зависности од коначног разрешења овог питања, као могући исход могу произаћи потцењене обавезе по дугорочним кредитима у Билансу стања, тако да се препоручује

Предузећу да усагласи стање обавеза са Агенцијом за осигурање депозита и сходно начелу опрезности изврши корекцију у пословним књигама.

6.12. Остале дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Остале дугорочне обавезе	3.730.416	5.003.323
Укупно:	3.730.416	5.003.323

Остале дугорочне обавезе у 2010. години односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг (брutto износ)	17.458	23.165
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг (доспеће у 2011. години)	(8.267)	(6.758)
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг (нето износ)	9.191	16.407
Репрограмиране обавезе по споразумима са извођачима радова (брutto износ)	4.961.633	6.233.780
Репрограмиране обавезе по споразумима са извођачима радова (доспеће у 2011. години)	(1.240.408)	(1.246.864)
Репрограмиране обавезе по споразумима са извођачима радова (нето износ)	3.721.225	4.986.916
Укупно:	3.730.416	5.003.323

Обавезе по основу опреме узете у лизинг у износу од 9.191 хиљада динара односе се на 25 уговора о финансијском лизингу закљученим са HYPO ALPE-ADRIA-LEASING д.о.о Београд који потичу из 2007. године (датум последње рате је 03.12.2012. године).

Репрограмиране обавезе по споразумима са извођачима радова на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
ПЗП Београд	418.684
ПЗП Врање	295.798
ПЗП Ниш	333.056
Бачкапут а.д. Нови Сад	125.290
Сремпут а.д. Рума	220.459
ПЗП Крагујевац	170.973
Крушевацпут а.д. Крушевац	178.750
Војводинапут а.д. Зрењанин	160.420
Путеви Пожега	73.299
Војводинапут Нови Сад	42.913
Нови Пазар пут, Нови Пазар	287.363
Институт за путеве а.д. Београд	131.017
ПЗП Ваљево	69.744
Вој пут Суботица	161.272
ЈКП Београдпут, Београд	177.443
ПЗП Зајечар	223.821
Србијааутопут д.о.о. Београд	182.245

Путеви Чачак	112.984
ПЗП Пожаревац	141.580
Војводинапут Панчево	197.587
ЈКП Пут Нови Сад	16.527
Укупно:	3.721.225

ЈП Путеви Србије су дана 11.02.2009. године закључили Споразуме о начину регулисања доспелих обавеза, као и Анексе I и II основних споразума, а у циљу измирења доспелих обавеза по основу привремених и окончаних ситуација на пословима редовног одржавања и изградње путева I и II реда у Републици Србији са наведеним извођачима радова.

Обавезе према извођачима радова биће измирене у 10 (десет) полугодишњих рата почев од 01. јануара 2010. године, без камате, уз индексирање сваке рате растом цена на мало.

Тестирањем је утврђено да су обавезе према извођачима радова са стањем на дан 31.12.2010. године, а у складу са наведеним Споразумима, усаглашене.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	11.391.369	7.244.776
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године-лизинг Хипо Алпе Адриа лизинг 10205	8.267	6.758
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.240.408	1.246.864
Укупно	12.640.044	8.498.398

Део дугорочних кредита који доспева до једне године у износу од 11.391.369 хиљада динара односи се на следеће кредитне:

-у хиљадама динара-

	Назив	2010. година	2009. година
1.	II зајам ЕИБ Луксембург 1.6281	69.762	60.428
2.	III зајам ЕИБ Луксембург 1.6290	78.096	67.646
3.	IV зајам ЕИБ Луксембург 1.3555	241.757	209.408
4.	VII зајам ЕИБ Луксембург 1.4737	73.486	63.653
5.	II зајам ЕИБ Луксембург (НС) 1.6280	23.668	20.501
6.	V зајам ЕИБ Луксембург 1.3641	152.486	132.082
7.	Уговор о репрограмирању дуга (Лондонски клуб) Панонска банка, а.д. Нови Сад	6.257.226	3.282.683
8.	Фонд за развој РС, Београд	2.375.080	1.783.540
9.	ЕИБ 21386	257.960	234.464
10.	ЕИБ 21631	515.886	246.753
11.	ЕИБ 22550	33.759	-
12.	Европска банка за обнову и развој, Лондон 22705	728.897	662.505
13.	Европска банка за обнову и развој, Лондон 32190	583.306	481.113
	Укупно:	11.391.369	7.244.776

Консолидациони зајам старих дугова (ЕИБ кредити- р.бр.1 до 6) потиче из 80.-тих и 90.-тих година прошлог века. Предузеће је тада било регистровано као Дирекција за путеве. На основу Допунског споразума између Србије и Црне горе, Европске инвестиционе банке и Дирекције за путеве од 17. јуна 2003. године („Службени лист Србије и Црне Горе бр.8 од 26.12.2003. године) дефинисана је конверзија дугова у евре за делове кредита који су

деноминовани у другим валутама, као и модификација каматне стопе и рокови отплате кредита. Прва рата доспева 15.06.2002. године, а последња 15.12.2011. за 5 кредита, односно за један доспева 15.06.2011. године, каматна стопа за све кредите је 8,15%.

Предузеће нема уговоре већ само планове отплате који су дефинисани у Допунском споразуму на основу чега се врши евидентирање у пословним књигама.

На основу ИОС-а добијеног од Фонда за развој РС, Београд на дан 31.12.2010. године стање није усаглашено, односно Предузеће је мање исказало главницу у износу од 7.141 хиљада динара и припадајућу камату у износу од 3.381 хиљаде динара.

Препорука 26:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање се Фондом за развој Републике Србије.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 8.267 хиљада динара односи се део дугорочних обавеза по основу уговора о финансијском лизингу које доспевају у 2011. години.

Остале краткорочне финансијске обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
ПЗП Београд	139.561
ПЗП Врање	98.599
ПЗП Ниш	111.019
Бачкапут а.д. Нови Сад	41.763
Сремпут а.д. Рума	73.486
ПЗП Крагујевац	56.991
Крушевацпут а.д. Крушевац	59.583
Војводинапут а.д. Зрењанин	53.473
Путеви Пожега	24.433
Војводинапут Нови Сад	14.304
Нови Пазар пут, Нови Пазар	95.788
Институт за путеве а.д. Београд	43.672
ПЗП Ваљево	23.248
Вој пут Суботица	53.757
ЈКП Београдпут, Београд	59.147
ПЗП Зајечар	74.607
Србијааутопут д.о.о. Београд	60.748
Путеви Чачак	37.661
ПЗП Пожаревац	47.193
Војводинапут Панчево	65.862
ЈКП Пут Нови Сад	5.509
Укупно:	1.240.408

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 1.240.408 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу закључених Споразума о начину регулисања доспелих обавеза са наведеним извођачима радова које су доспеле за плаћање у 2011. години (Напомена 6.12.).

6.14. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Примљени аванси, депозити и кауције	12.274	11.869
Добављачи у земљи	2.567.724	2.063.891
Свега	2.579.998	2.075.760
Остале обавезе из специфичних послова	34.722	60.246
Укупно:	2.614.720	2.136.006

Добављачи у земљи

Структура и стање добављача у земљи на дан 31.12.2010. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Добављачи за редовно одржавање путева из ино и домаћих зајмова	14.039	1.227
Добављачи за редовно одржавање путева из сопствених средстава а прате ино зајмове (део који финансирају ЈП Путеви Србије)	1.695	-
Добављачи за редовно одржавање путева који се у целини финансирају из сопствених средстава	1.192.760	803.935
Министарство за инфраструктуру – редовно одржавање	521	6.330
Добављачи за инвестиције који се финансирају из домаћих и ино зајмова	728.766	479.703
Добављачи за инвестиције који се финансирају из домаћих и ино зајмова (процент који финансирају ЈП Путеви Србије)	10.581	5.609
Добављачи за инвестиције који се у целини финансирају из сопствених средстава	206.285	488.933
Добављачи из Националног инвестиционог плана - Инвестиције	94.295	171.561
Добављачи из средстава за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводина	237.840	-
Добављачи за испоручени материјал и услуге	58.287	45.457
Добављачи за испоручену опрему и друга ОС у земљи	3.365	5.609
Добављачи у земљи - грађани	19.290	55.527
Укупно:	2.567.724	2.063.891

Добављачи за редовно одржавање путева који се у целини финансирају из сопствених средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Институт за путеве а.д. Београд	38.679
Бачкапут дд Нови Сад	38.865
Предузеће за путеве Пожаревац а.д.	49.524
Србијааутопут Београд	127.419
Србијапут Београд	43.148
ПЗП Ваљево	75.365
Војводинапут Зрењанин	183.152
ПЗП Зајечар	51.546
ПЗП Ниш	100.173
Путеви Ужице а.д. Ужице	43.175
ПЗП Нови Пазар	40.684
ПЗП Београд	76.287
Остали добављачи у земљи	324.743
Укупно:	1.192.760

Добављачи за инвестиције који се финансирају из домаћих и ино зајмова

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Strabag A.G. Београд	215.046
Alpine Bau GmbH - огранак Београд	334.872
ПЗП Зајечар	39.015
Енергопројект нискоградња Београд	33.472
Остали добављачи у земљи	106.361
Укупно:	728.766

Добављачи за инвестиције који се у целини финансирају из сопствених средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Институт за путеве а.д. Београд	82.141
Интер-мост ад Београд	46.500
Путеви Ужице а.д. Ужице	26.005
Планум ГП Земун	18.434
Михајло Пупин Београд	14.590
Остали добављачи у земљи	18.615
Укупно:	206.285

Добављачи из Националног инвестиционог плана - Инвестиције

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
ПЗП Београд	83.448
Интер - мост а.д.	7.910
Остали добављачи у земљи	2.937
Укупно:	94.295

Добављачи из средстава за капитална улагања АП Војводине

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Еуропарк д.о.о. Београд	146.998
Интер коп д.о.о. Шабац	60.385
Интер-мост а.д. - у стечају Београд	26.980
Центар за путеве Војводине Нови Сад	2.274
Euro gardi group	1.203
Укупно:	237.840

У поступку ревизије извршено је усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2010. године путем извода отворених ставки у укупном износу од 1.792.463 хиљада динара, односно 69,81% од укупно наведених обавеза. Такође, на основу примљених извода отворених ставки са стањем на дан 31.12.2010. године утврђено је да обавезе према добављачу у земљи Предузеће за путеве Зајечар нису усаглашене у укупном износу од 268.425 хиљада динара по основу извршених радова из ранијих година. Наведена неусаглашеност потиче из ранијих година.

У поступку ревизије, а на основу примљених извода отворених ставки са стањем на дан 31.12.2010. године, утврђено је да су обавезе према добављачима у земљи Предузеће за путеве Врање у износу од 55.469 хиљада динара, односно Мостоградња а.д. Београд у износу од 186.147 хиљада динара нису исказане у пословним књигама Предузећа. Наведене обавезе према изводима отворених ставки потичу из ранијих година и представљају потраживања наведених извођача радова по основу камата.

Препорука 27:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање стања потраживања и обавеза са добављачима у земљи ПЗП Врање, ПЗП Зајечар односно Мостоградња а.д. Београд.

Остале обавезе из специфичних обавеза

Остале обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2010. године у износу од 34.722 хиљада динара односе се на средства којима Предузеће располаже, а у вези су са Пројектом „Отклањање последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије путем кредитне линије Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ)“.

Дана 27.07.2006. године, Влада Републике Србије донела је Закључак о прихватању Студије изводљивости Пројекта „Отклањање последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије путем кредитне линије Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ)“, у оквиру које су предвиђена средства за санацију клизишта на територији Републике Србије.

Уговор о извођењу радова на санацији клизишта на прилазу цркви Светог Агатоника у Великом Гркљану, општина Крушевац, закључен је 28.08.2006. године под бројем 050-05/97 између Крушевацпут а.д, Крушевац и Републике Србије, Координационог тела за усмеравање активности у отклањању последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије. Предмет наведеног уговора је извођење радова на санацији клизишта на прилазу цркви Светог Агатоника у Великом Гркљану дужине од 1,196 км у оквиру Пројекта „Отклањање последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије путем кредитне линије Банке за развој Савета Европе (ЦЕБ)“.

Уговорне стране, на основу предрачуна радова број 050-4/207-4 од 28.08.2006. године, а који је саставни део уговора, утврђују вредност радова у укупном износу од 25.524 хиљада динара. Крушевацпут а.д. (извођач) је у обавези, према наведеном уговору, да наведене радове изврши у року од 45 радних дана од дана увођења у посао. Наведени уговор Министарство за инфраструктуру оверило је 05.07.2010. године под бројем 401-00-332/2010.

Крушевацпут а.д. испоставио је окончану ситуацију за изведене радове дана 13.07.2010. године у износу од 25.524 хиљада динара.

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2010. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	49.501	39.369
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	7.789	6.138
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	13.067	10.459
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.067	10.459
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	387	293
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	151	111
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	98	72
Свега	84.060	66.901
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	691.374	495.018
Обавезе према запосленима	551	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	438	445
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	826	1.196
Остале обавезе	2.649	2.487
Свега:	695.838	499.146
Укупно:	779.898	566.047

Обавезе према запосленима односе се на неисплаћену нето зараду и накнаде зарада за децембар, као и припадајуће порезе и доприносе на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 84.060 хиљада динара, које су исплаћене у јануару 2011. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по обрачунатим каматама према пословним банкама	43.214	28.574
Обавезе по обрачунатим каматама према осталим кредиторима	108.128	64.364
Обавезе по обрачунатим каматама-лизинг	1.039	3.049
Обавезе по обрачунатим каматама по основу испорученог материјала и услуга	2.435	-
Обавезе по обрачунатим каматама према Европској Инвестиционој Банци	405.235	353.486
Обавезе по обрачунатим каматама према Европској банци за обнову и развој	62.480	45.545
Обавезе по основу осталих финансијских расхода - раст цена на мало	68.843	-
Укупно:	691.374	495.018

Обавезе по основу обрачунатих камата у износу од 43.214 хиљада динара, односе се на обрачунате камате на дан 31.12.2010. године, а за период 01.12.2010.-31.12.2010. године, према следећим банкама:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Uni Credit банка а.д. Beograd	22.240
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	13.153
Панонска банка а.д. Нови Сад	6.313
Марфин банка а.д. Београд	1.508
Укупно:	43.214

Обавезе по основу обрачунатих камата у износу од 108.128 хиљада динара, односе се на обавезе према Фонду за развој Републике Србије.

Обавезе по основу обрачунатих камата у износу од 1.039 хиљада динара представљају обавезу камата по финансијском лизингу према Ниро Alpe Adria Bank.

Обавезе по основу обрачунатих камата у износу од 2.435 хиљада динара произилазе из дужничко-поверилачког односа са Предузећем „Браћа Мандић” д.о.о. Бачко Добро Поље, на име неплаћених обавеза из 2007. године.

Обавезе по основу обрачунатих камата у износу од 467.715 хиљада динара односе се на обавезе према Европској Инвестиционој банци за период 16.12.-31.12.2010. године (405.235 хиљада динара) и Европској Банци за обнову и развој (62.480 хиљада динара).

Обавезе по основу осталих финансијских расхода у износу од 68.843 хиљада динара произилазе из обрачуна индексације раста цена на мало на дан 31.12.2010. године, а за период 01.01-31.12.2010. године на основу Споразума о начину регулисања доспелих обавеза од 11.02.2010. године и Анекса I Споразума, према извођачима радова.

Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленим у износу од 551 хиљада динара односе се на обрачунате а неисплаћене јубиларне награде.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора у износу од 438 хиљада динара односи се на неисплаћене обавезе за децембар месец (за три члана надзорног одбора и девет чланова управног одбора).

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима у износу од 826 хиљада динара у највећем делу се односи на исплате радницима ангажованих на наплатним рампама у децембру месецу, по основу привремених и повремених послова.

Остале обавезе

Остале обавезе у износу од 2.649 хиљада динара највећим делом се односе на обуставе из нето зарада радника по основу отплате кредита и трошкова мобилних телефона преко дозвољеног лимита.

6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	3.499	1.722
Свега:	3.499	1.722
Обавезе финансирања зарада особа са инвалидитетом	409	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	824	882
Свега:	1.233	882
Разграничени зависни трошкови набавке	-	820
Одложени приходи и примљене донације	22.458.463	17.878.761
Остала пасивна временска разграничења	547.434	896.070
Свега:	23.005.897	18.775.651
Укупно:	23.010.629	18.778.255

У приговору у поступку ревизије према објашњењу одговорних лица, Предузеће није обрачунало нити уплатило порез на додату вредност на наплаћене накнаде за коришћење путева, нити је користило претходни порез по наведеном основу. Према објашњењу одговорних лица Предузећа, порез на додату вредност није обрачунаван јер сматрају да је накнада за коришћење путева јавни приход на који не постоји обавеза обрачунавања наведеног пореза.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 22.458.463 хиљада динара односе се на:
-у хиљадама динара -

Назив	2010. година	2009. година
Примљена средства НИП-а	14.521.507	14.282.061
Примљена средства од министарства за инфраструктуру	636.533	636.533
Примљена средства од Републике Србије	6.484.940	2.960.167
Примљена средства АП Војводине	338.483	-
Примљена средства града Београда	477.000	-
Укупно:	22.458.463	17.878.761

Обавезе према Националном инвестиционом плану настале су по основу уговора о преузимању дуга, на начина да Министарство за инфраструктуру, из средстава Националног инвестиционог плана исплаћује повериоцима обавезе за изведене радове.

Наведена средства су добијена као државна давања евидентирана у складу са МРС 20-рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Обавезе за примљена средства од Републике Србије формирају се по основу доспелих ануитета по иностраним кредитима плаћа Министарство финансија – Управа за Трезор преко Народне банке.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 547.434 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара -

Назив	2010. година	2009.година
Део који се финансира из средстава ино-зајмова (нису доспели за плаћање)	362.628	449.669
Део који се финансира из редовних средстава (нису доспели за плаћање)	6.506	17.837
Обрачун и реализација бонова за безготовинског плаћања путарина уз попуст	14.440	13.067
Обавезе које нису доспеле за плаћање по уговору	163.860	5.375
Остала пасивна временска разграничења		410.122
Укупно:	547.434	896.070

Наведене обавезе настале су на основу закључених уговора између извођача и Предузећа, а односе се на део којим се регулишу оштећења у гарантном року и гарантни депозит, по којима Предузеће као наручилац посла има право на 10% задржаног износа (депозит) од кумулиране вредности изведених радова, до обављеног техничког прегледа односно истека гарантног рока. По испостављању коначног рачуна наручилац посла, а по извршеном техничком надзору, констатује да ли постоје недостаци у квалитету радова у гарантном року и врши исплату гарантног депозита у целости или умањеног депозита у висини трошкова отклањања недостатака.

Предузеће није вршило обрачун и уплату ПДВ за 2010. годину на промет услуга дозвољавања коришћења путева, које наплаћује као посебну накнаду за промет ове услуге у оквиру обављања делатности, а требало је исти обрачунати и уплатити у предвиђеним роковима. Према евиденцијама у пословним књигама Предузећа, а на основу остварених прихода од путарине, требало је обрачунати порез на додату вредност за 2010. годину у износу од 2.384.888 хиљада динара, као што је приказано у следећој табели (Напомена 7.2.):

-у хиљадама динара-

Назив	Основица	Стопа(%)	Износ ПДВ
Путарина за моторна возила домаће и стране регистрације	9.588.376	15,254	1.462.611
Ванредни превоз	60.987	15,254	9.303
Накнада за прикључење прилазног пута на јавни пут	118	15,254	18
Накнада за постављање водоводних, канализационих и сличних водова	361.701	15,254	55.174
Годишња накнада за коришћење комуналних објеката којима је омогућен приступ са јавног пута	300.301	15,254	45.808
Накнада за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству	785.711	15,254	119.852

Приходи од пуњења ТАГ-ова	184.950	15,254	28.212
Приход од путарина наплаћене у ЕУР	4.328.897	15,254	660.330
Накнада за постављање рекламних табли и рекламних паноа	13.422	15,254	2.047
Приходи од путарине – непознати	79	15,254	12
Приходи од накнада штете правних и физичких лица по основу неплаћене путарине	9.969	15,254	1.521
Укупно:	15.634.511	15,254	2.384.888

Предузеће врши промет услуга дозвољавања коришћења путева за које наплаћује одређену накнаду у оквиру обављања делатности и има обавезу да, на износ накнаде, обрачуна и плати ПДВ по стопи од 18%, у складу са чланом 3, чланом 5. став 1 и 3. тачка 2), чланом 8, чланом 9. став 2, чланом 16, чланом 17. став 1, чланом 23. став 1 Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник Републике Србије“, бр. 84/04, 86/04, 61/07). У складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Србије“, бр. 101/05 и 123/07), приходи Предузећа су накнада за ванредни превоз, постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу, односно на другом земљишту које користи управљач јавног пута у складу са прописима, посебна накнада за употребу јавног пута, његовог дела или путног објекта (путарина), накнада за прекомерно коришћење јавног пута, његовог дела или путног објекта, накнада за закуп делова земљишног појаса јавног пута, накнада за закуп другог земљишта које користи управљач јавног пута, накнада за прикључење прилазног пута на јавни пут, накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова на јавном путу, накнада за изградњу комерцијалних објеката којима је омогућен приступ са јавног пута, годишња накнада за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен приступ са јавног пута и накнада за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству. У складу са чланом 25. став 2. Закона о порезу на додату вредност, Предузеће је ослобођено обрачуна и плаћања ПДВ-а на накнаде за закуп делова земљишног појаса јавног пута као и на накнаде за закуп другог земљишта које користи управљач јавног пута.

Сагласно члану 27. Закона о порезу на додату вредност Предузеће има право на коришћење одбитног пореза који може остварити ако услуге и добра набављене у Републици Србији или из увоза користи за вршење делатности, што није користило, с обзиром да није вршило обрачун и уплату обавеза за порез на додату вредност.

Од момента када је Предузеће регистровано као обвезник пореза на додату вредност, односно од 2006. године до 31.12.2010. године, Предузеће није обрачунавало и уплаћивало порез на додату вредност по основу остварене накнаде од путарине. На остварени приход од путарине за 2010. годину у износу 15.634.511 хиљада динара, Предузеће није обрачунало порез на додату вредност по прерачунатој стопи од 15,254% у износу од 2.384.888 хиљада динара. На тај начин потцењен је губитак текуће године у износу 2.384.888 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност у истом износу.

Остварени приход у 2009. години, који подлеже обрачуну и плаћању пореза на додату вредност износи 14.776.885 хиљада динара, а вредност пореза обрачунатог по прерачунатој стопи (15,254 %) износи 2.254.066 хиљада динара, чиме је потцењен губитак претходне године у износу од 2.254.066 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност у истом износу.

Необрачунавањем пореза на додату вредност на остварене накнаде од путарине Предузеће је поступило супротно одредбама Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04, 61/07).

6.17. Ванбилансна евиденција

Предузеће води ванбилансну евиденцију у износу од 989.306 хиљада динара, а односи се на безготовинске бонове за путарину у износу од 58.106 хиљада динара и примљене гаранције од Аик банке а.д, Ниш по основу Споразума о накнади за експрописане непокретности према физичким лицима у вредности од 931.200 хиљаду динара.

Предузеће је извршило попис безготовинских бонова за за путарину са стањем на дан 31.12.2010. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Рок важења примљених гаранција од Аик банке а.д, Ниш је до 30.06.2010. године. Истеком рока гаранције она више нема снагу, тако да на дан 31.12.2010. године Предузеће нема обавезу по основу примљених гаранција.

Препорука 28:

Препоручује се Предузећу да искњижи из ванбилансне евиденције примљене гаранције од Аик банке а.д. Ниш.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	4.379	632
Укупно:	4.379	632

7.2. Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	689.800	271.021
Остали пословни приходи	32.403.974	29.841.589
Укупно:	33.093.774	30.112.610

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 689.800 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од донација-ИДА зајам	94.091	246.833
Приходи од донација по осталим основама	21.911	24.188
Приходи од донација-Светска банка по уговору 7463	573.798	-
Укупно:	689.800	271.021

Износ од РСД 689.800 хиљада динара односи се део зајмова ИДА-Међународно удружење за развој по основу уговора бр.3909 УФ од 09.06.2004. године у износу од 55 милиона УСД закљученим између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој за финансирање Пројекта рехабилитације саобраћаја и Споразуму о зајму закљученим између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој бр.7463 УФ од 27.07.2007. године-Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја у износу од 36.800 хиљада ЕУР.

Информацијом о Уговору о преносу средстава кредита и одговорности за реализацију Пројекта реконструкције саобраћаја у Србији између Србије и Црне Горе и Републике

Србије, Пројектом је поред техничне подршке, обуке и опреме за Министарство за капиталне инвестиције и Републичку дирекцију за путеве, предвиђена и реконструкција седам главних праваца путне мреже, укупне дужине 240,24 км и то:

- Пут М-19, Шабац-Змињак 20,91 км
- Пут М-19, Прњавор-Лозница 18,82 км
- Пут М-23, Крагујевац-Равни Гај 10,32 км
- Пут М-23.1, Равни Гај-Краљево 33,99 км
- Пут М-4, Лозница-Ваљево 73,5 км
- Пут М-4, Ваљево-Ћелије 20,9 км
- Пут М-21, Шабац-Ваљево 61,8 км

Пројекат ће садржавати и имплементацију два пилот уговора за текуће одржавање магистралне и регионалне путне мреже у регионима Мачве и Колубаре у току трогодишњег периода (редовно и зимско одржавање путева у дужини од око 1.200 км).

Споразум о зајму закључен између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој бр.7463 УФ од 27.07.2007. године-Додатно финансирање пројекта реконструкције саобраћаја у износу од 36.800 хиљада ЕУР. Пројекат се састоји из следећих делова:

а) Одржавање путева (у пилот регионима Мачва и Колубара којим је обухваћено око 660 км и 517 км главних, односно регионалних путева.

б) Рехабилитација најмање 7 додатних деоница главне путне мреже укључујући деонине следећих путева:

- М1-10 између Смедерева и Смедерева 2
- М3 између Оцака и Куле
- Међулужје-Крчевац и Крчевац-Топола
- Марчовица (западно од Чачка)-Овчар бања (М5, 11 км)
- Кач (источно од Новог Сада)-за Жабаљ
- Р100 Кружни пут- Гроцка-Смедерево
- Ваљево-Причевци

в) Изабране консултантске услуге

г) Повећање сигурности на путевима

На дан 31.12.2010. године укупно искоришћени износи по основу ова два зајма износе УСД 8.732.163,87 или РСД 692.288 хиљада (ЕБРД-7463УФ) и УСД 54.101.982,97 или РСД 4.289.216 хиљада (ИДА 3909) и нису исказане на обавезама по дугорочним кредитима у пословним књигама Предузећа. У Напоменама уз финансијске извештаје је обелодањена чињеница о постојању потенцијалних обавеза по овим кредитима, као и то да је у току 2010. године од средстава повученог зајма остварен приход од 689.800 хиљада динара.

Према Уговорима о зајмовима држава је у обавези да враћа ове кредите, али постоји могућност да ће обавезе и по овим кредитима бити пренете са Владе РС на Предузеће.

Препорука 29:

Препоручује се Предузећу да наведени износ у пословним књигама евидентира у оквиру разграничених обавеза јер са Републиком Србијом није дефинисано да се ради о бесповратним средствима.

Остали пословни приходи исказани у износу од 32.403.974 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Путарина за моторна возила домаћих и страних регистрација	9.588.376	9.651.707
Ванредни превоз	60.987	57.404
Накнада за прикључење прилазног пута на јавни пут	119	102
Накнада за постављање инсталација	361.701	102.126
Накнада за коришћење комерцијалних објеката	300.301	253.915
Накнада за употребу пута за возила регистрована у иностранству	785.711	622.417
Приходи од пуњења тагова	184.950	21.220
Приход од путарине наплаћене у ЕУР	4.328.897	4.048.334
Накнада за постављање рекламних табли и рекламних panoа	13.422	19.661
Накнада за закуп дела земљаног појаса јавног пута	89.021	85.760
Накнада за закуп земље које користи управа	206	204
Приход од наплате мањкова у ЕУР	2	-
Накнада за одржавања пута у висини 20% од акциза на деривате	16.577.705	14.960.962
Приходи од НИП-а	51.433	2.393
Приходи из других извора у складу са законом	55.404	
Приходи по основу тендерске документације	2.298	2.226
Приходи наплаћених трошкова управног поступка	3.441	13.158
Укупно:	32.403.974	29.841.589

Приход од наплаћене путарине за моторна возила домаће и стране регистрације у 2010. години износи 9.588.376 хиљада динара, а приход од наплаћене путарине у еврима износи 4.328.897 хиљаде динара.

За употребу јавног пута у складу са чланом 17. став 5. Закона о јавним путевима ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 и 123/2007) плаћа се накнада за употребу јавног пута, његовог дела и путног објекта (путарина).

Висина накнаде за употребу јавног пута, његовог дела и путног објекта (путарина) утврђена је Одлуком о висини посебне накнаде за употребу јавног пута, његовог дела и путног објекта (путарина) ("Сл. гласник РС", бр. 56/2006, 42/2007, 126/2007, 20/2008 и 12/2009), за моторна возила домаће регистрације (утврђује се и наплаћује у динарима) и стране регистрације. Накнада за моторна возила стране регистрације обрачунава се у еврима, а наплаћује у динарима по важећем средњем курсу евра. Усклађивање се врши при промени средњег курса евра од +/-3% Народне банке Србије. Накнада за моторна возила стране регистрације може се вршити и у ефективном страном новцу.

Наплата путарине врши се за сва возила према категоризацији возила осим за моторна возила која су обухваћена чланом 24. Закона о јавним путевима, односно која су ослобођена од наплате путарине као што су возила полиције, војске, хитне помоћи итд. Наплату путарине врше инкасанти у условима затвореног и отвореног система наплате.

У затвореном систему наплате (деонице: Београд – Ниш и Београд – Шид) користе се магнетне и/или електронске картице (TAG) на основу којих се утврђује улазна станица, односно релација, по којој ће се наплата извршити. Отворени систем наплате на деоницама (деонице: Београд – Нови Сад – Суботица и Ниш – Лесковац) врши се на улазно-излазној

наплатној станици по унапред утврђеном ценовнику без обзира на дужину коришћене релације. Висина наплате путарине је унапред тарифирана за целокупну деоницу по категорији возила и наплаћује се на улазно-излазној станици.

На основу магнетног записа (очитавања картица) уз унос података са аномалних картица (свака картица која одступа од исправне), формира се саобраћајна слика и финансијско задужење. Саобраћајна слика даје приказ сваке наплатне станице, број ушлих возила по категоријама возила и приказ броја изашлих возила по категоријама на свим наплатним станицама на којима су наплаћена.

Увидом у рад инкасанта утврђено је да је инкасантима приликом предаје смене (одјављивања из система) омогућен увид у финансијско задужење што истима омогућава да знају тачан износ задужења и да у складу са истим изврше предају пазара. Такође, непосредним увидом је утврђено да инкасанти могу бројати пазар у делу кабине и просторијама које нису покривене камерама и да не постоји задужено лице које присуствује приликом бројања пазара.

Препорука 30:

Препоручује се Предузећу, да због реалне могућности неприказивања оствареног вишка (који представља приход од наплате путарине у складу члановима 21. и 22. Закона о јавним путевима ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 и 123/2007) измени и допуни Правилник о обављању послова наплате посебне накнаде за употребу пута или путног објекта на начин да се појачају мере контроле у свим сегментима наплате путарине и онемогући увид у финансијско задужење, што подразумева постојање запослених лица која ће приликом завршетка смене пазар, бројати у присуству инкасанта и одмах на основу финансијског задужења (које ће бити доступно након одјаве инкасанта из система) и утврди евентуални вишак или мањак који се мора уплатити без одлагања.

Контролу наплате путарине Предузеће, врши преко следећих одељења и то:

1. Одељења за оперативну наплату путарине
2. Одељења надзора наплате путарине

У поступку ревизије утврђено је да се контрола наплате путарина врши путем прегледања снимљеног видео записа рада инкасанта на начин утврђен Правилником о обављању послова надзора наплате путарине. Мишљења смо да је потребно повећати проценат узорка контроле видео записа с обзиром да се у идеалним условима контролише 8.640 часова ефективног рада инкасанта, што у односу на 1.080.042 часа ефективног рада за 2010. годину, чини 0.80%.

Са Аик банком а.д. Ниш Предузеће је закључило Уговор о пријему пазара у ефективном страном новцу, закључен 30.марта 2007. године. Аик банка а.д, Ниш, на основу Записника и потписаног налога за уплату ефективног страног новца врши уплату на девизни рачун истога дана када је примљен. Истога дана, банка врши откуп девиза по куповном курсу за девизе Народне банке Србије, а динарску противвредност откупљених девиза уплаћује код Управе за трезор на рачун путарине.

Према пословним књигама укупан приход од наплате путарине у еврима , у износу од 4.328.897 хиљада динара исказан је по средњем курсу на дан уплате девиза на девизни рачун код Аик банке а.д, Ниш, која истог дана врши откуп девиза по куповном курсу за девизе Народне банке Србије и уплаћује на рачун Управе за трезор.

Правилник о обављању послова наплате посебне накнаде за употребу пута или путног објекта број 953-7927110-1 од 07.07.2010. године, на основу члана 192. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05 и 54/09), члана 16/а Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-испр. и 123/2007 –др. закон) и члана 32. став 1. тачка 16. Статута Предузећа, а у вези члана 10. Закона о јавним путевима ("Службени гласник РС" бр. 101/05 и 123/07, донео је генерални директор Предузећа. Чланом 32. став 1. тачка 16. Статута Предузећа регулисано је да генерални директор доноси одлуке и друга акта у складу са својим овлашћењима.

У поступку ревизије утврђено је да генерални директор Предузећа није имао овлашћење за доношење Правилника о обављању послова наплате посебне накнаде за употребу пута или путног објекта, из разлога што чланом 32. став 1. тачка 16. Статута није предвиђено да има право доношења наведеног општег акта (Напомена 4.1.).

Приходи за ванредни превоз у 2010. години износе 60.987 хиљада динара. Ову накнаду плаћају возила са прекораченим дозвољеним димензијама, укупном масом и осовинским оптерећењем која у великој мери оштећују путеве, а у циљу мотивисања превозника на друге видове саобраћаја, а на основу Закона о јавним путевима и Одлуке о висини накнаде за ванредни превоз на магистралним и регионалним путевима у Републици Србији. Последња донета одлука је из 2003. године („Сл. лист“, број 25/81,21/83,4/98).

Приходи које корисници плаћају по основу накнада за постављење водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и сличних инсталација на државним путевима у 2010. години износе 361.701 хиљада динара. Накнада се плаћа приликом закључења уговора, а по основу Одлуке о висини накнаде за коришћење јавних путева.

Приходи од наплате накнаде за изградњу комерцијалних објеката којим је омогућен приступ са јавног пута - станица за снабдевање моторних возила горивом, самосталних станица за снабдевање моторних возила течним нафтним гасом, мотела, хотела, ресторана, аутосервиса, продавница, стоваришта, отпада, мегамаркета и других комерцијалних објеката, а која је уређена Законом о јавним путевима, за 2010. годину износе 300.301 хиљада динара. Наведени приходи су дефинисани Одлуком о висини накнада за употребу државног пута.

Накнаде за употребу државног пута

У поступку ревизије ових накнада утврђено је да је Предузеће у 2010. години, на основу закључених уговора са Нуба Инвест д.о.о. Београд, а у складу са Одлуком о висини накнада за употребу државног пута (члан 1. тачка 5. и члан 6.), остварило приходе по основу наплате накнаде за полагање оптичког кабла (осам уговора) у укупној вредности од 225.047 хиљада динара. По истом основу, по закљученом уговору од 25.11.2009. године, са Нуба Инвест д.о.о. Београд уговорена је и наплаћена накнада у износу од 28.038 хиљада динара. На основу закључених уговора, а у складу са наведеном одлуком, по испостављању фактуре наведене накнаде се наплаћују једнократно.

Према документацији која је достављена од стране Предузећа утврђено је следеће:

Министарство животне средине и просторног планирања је за потребе Нуба Инвест д.о.о. Београд, као инвеститора, први пут поднело захтев дана 03.9.2009. године, за издавање услова за изградњу оптичког кабла за релацију Батровци-Београд, поред и испод трасе коловоза магистралног ауто пута.

Стручне службе ЈП „Путеви Србије“ су на основу члана 57. став 4. Закона о планирању и изградњи (Службени гласник РС број 47. од 2003. године и број 34. од 2006. године), дана

18.9.2009. године издале услове подносиоцу захтева, Министарству животне средине и просторног планирања, за потегбе инвеститора Нуба Инвест д.о.о. Београд, за изградњу оптичког кабла и постављање предметних инсталација, а у сврху израде:

- акта о урбанистичким условима, које издаје Министарство животне средине и просторног планирања
- идејног пројекта,

уз констатацију да се предметне инсталације могу градити на катастарским парцелама које се воде као јавно добро путевима-својина Републике Србије и на којима се ЈП „Путеви Србије“ води као корисник, а након прибављања решења о сагласности ЈП „Путеви Србије“.

У образложењу издатих услова, прецизно се наводи шта је потребно прибавити у циљу добијања коначне сагласности (подаци о инвеститору, акт о урбанистичким условима, копије планова, изводи из земљишњих књига или поседованих листова, идејни пројекат). Према издатим условима није захтевана дозвола за обављање делатности издата од стране надлежног министарства за телекомуникације односно надлежне државне Агенције за телекомуникације.

- Министарство животне средине и просторног планирања, дана 16.10.2009. године, на захтев Нуба Инвест д.о.о. Београд, а на основу члана 54, а у вези члана 13. и 133. став 2. тачка 16. Закона о планирању и изградњи (Сл. гласник бр. 72/09), издаје решење о локацијској дозволи инвеститору Нуба Инвест д.о.о. Београд.

- На упућени захтев Министарства животне средине и просторног планирања од 29.10.2009. године, за издавање сагласности за изградњу оптичког кабла, директор Сектора за одржавање државних путева I и II реда, ЈП „Путеви Србије“, дана 05.11.2009. године, обавештава инвеститора, да су стручне службе ЈП „Путеви Србије“, након увида у достављену документацију констатовале да нису у могућности да издају тражено решење о сагласности, при чему се наводе недостаци у достављеној документацији као и идејном пројекту, да недостају изводи из земљишних књига или поседовних листова за катастарске парцеле на којима се планира постављање предметних инсталација (садржано у издатим условима), те да недостаје доказ о испуњености услова из члана 4, 32. и 33. Закона о телекомуникацијама који подразумева дозволу (лиценцу) за обављање делатности издату од стране надлежног Министарства за телекомуникације односно надлежне државне Агенције за телекомуникације (није садржано у издатим условима).

- Министарство животне средине и просторног планирања дана 13.11.2009. године, доставља допис (мишљење) ЈП „Путевима Србије“, којим констатује да је инвеститору издата локацијска дозвола којом се утврђују сви услови и подаци (урбанистичко-технички услови) потребни за израду идејног пројекта за тражену изградњу и који су садржани у локацијској дозволи, при чему сматрају да с обзиром да се инсталације према издатим условима могу градити на парцелама на којима се ЈП „Путеви Србије“ воде као корисник, није неопходно да инвеститор прибавља поседовне листове за ове парцеле.

- Дана 19.11.2009. године, опуномоћени адвокат у име Нуба Инвест д.о.о. Београд доставља ЈП „Путеви Србије“ допуну захтева за издавање коначне сагласности са прилозима. Према наведеном допису односно прилозима, у односу на издате услове видљиво је да нису достављени изводи из земљишњих књига или поседовних листова, али се у прилогу доставља предходно наведено мишљење Министарства животне средине и просторног планирања, према којем Министарство сматра да није неопходно да се прибављају поседовни листови за ове парцеле.

У овој допуни не помиње се дозвола –лиценца за обављање делатности која је у допису ЈП „Путева Србије“ од 05.11.2009. године наведена као недостајући документ.

Дана 25.11.2009. године, на основу члана 54. Закона о планирању и изградњи (Службени гласник број 72/09), ЈП „Путеви Србије“ инвеститору Нуба Инвест д.о.о. Београд издају решење (потписано од стране генералног директора) којим се даје сагласност за постављање оптичког кабла и заштитних цеви поред и испод трасе државног магистралног пута, на начин

да се предметне инсталације и заштитне цеви поставе према приложеном пројекту (идејни пројект).

Саставни део ове сагласности је уговор, који се истога дана закључује са Нуба Инвест д.о.о. Београд као инвеститором, а којим се као услов за добијање сагласности, инвеститор обавезује да уплати једнократну накнаду у износу од 28.038 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања је дана 01.12.2009. године издало грађевинску дозволу инвеститору Нуба Инвест д.о.о. Београд о чему је ЈП „Путеви Србије“ обавештено дана 09.12.2009. године.

Приходи од накнаде за употребу државног пута за возила регистрована у иностранству у 2010. години износе 785.711 хиљада динара. Накнаду плаћају страна возила на граничном прелазу, а на основу члана 51. Закона о међународном превозу у друмском саобраћају и Одлуке о накнади за путеве за страна возила која користе путеве у СРЈ која се примењује од 10. маја 1981. године. Накнаду утврђену овом одлуком наплаћује Министарство финансија, Управа царина на граничном прелазу приликом уласку страног возила на територију Републике Србије.

Приходи од пуњења тагова за 2010. годину износе 184.950 хиљада динара.

Приходи остварени по основу накнада за постављање рекламних табли, рекламних паноа, као и уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу односно на другом земљишту које користи управљач јавног пута, а у складу са прописима у 2010. години исказани су у износу од 13.422 хиљада динара.

Приходи од накнада за закуп делова земљишта појаса јавног пута за 2010. годину износе од 89.021 хиљада динара.

У пословним књигама исказан је приход од уплате мањкова у еурима у износу од 2.000 еура уместо у одговарајућој динарској противвредности.

Препорука 31:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 41. став 2. Закона о девизном пословању („Сл. гласник РС“, број 31/2011), податке у пословним књигама исказује у домаћој валути.

Приходи од накнада за одржавање државних путева за 2010. годину исказани су у износу од 16.577.705 хиљада динара и у складу са одредбама члана 16. Закона о јавним путевима.

7.3. Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Набавна вредност продате робе	3.644	549
Укупно:	3.644	549

7.4. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Трошкови осталог материјала (режијског)	74.263	59.617
Трошкови горива и енергије	151.752	131.825
Укупно:	226.015	191.442

7.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за период 01.01-31.12.2010. године исказани су у укупном износу од 1.079.050 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Трошкови зарада и накнада зарада (нето)	814.504	687.772
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	145.836	123.183
Трошкови накнада по уговору о делу	9.166	3.391
Трошкови накнада по ауторским уговорима	15	39
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	11.237	11.201
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	4.440	3.240
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	8.061	8.380
Остали лични расходи и накнаде	85.791	78.528
Укупно:	1.079.050	915.734

Исплаћена маса за зараде за 2010. годину:

-у хиљадама динарима-

Опис	
Нето зараде, укупно	582.643
Порези	86.025
Доприноси на терет радника	145.836
Бруто зараде	814.504
Доприноси на терет послодавца	145.836
Укупне бруто зараде:	960.340

Програмом о изменама и допунама програма пословања за 2010. годину, на чије је усвајање Влада дала сагласност 7. октобра 2010. године, одобрено је повећање масе зарада са планираних 793.593 на 825.781 хиљада динара односно за 32.188 хиљада динара. Зараде по новим коефицијентима су исплаћиване почевши од зараде за септембар месец 2010. године. ЈП „Путеви Србије“ су дана 28.9.2010. године донели Одлуку о усвајању Програма пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ на који је Влада решењем 05 број 023-7082/2010 дала сагласност 7.10.2010. године. Наведеним изменама и допунама Програма пословања планирано је и одобрено повећање масе зарада са 793.593 на 825.781 хиљада динара. Према наведеним изменама и допунама Програма пословања за 2010. планирано повећање масе зарада односи се на период септембар 2010. до децембра 2010. године. Предузеће је исплатило увећану зараду за септембар 2010. године, дана 15.10.2010. године, за које је Влада Републике Србије дала сагласност ретроактивно.

Сходно Правилнику о систематизацији и Програму пословања, пословодство чине лица запослена на пословима са посебним овлашћењима и одговорностима и то: генерални директор, помоћник генералног директора и директори сектора за: (1) стратегију, пројектовање и развој; (2) инвестиције; (3) одржавање јавних путева I и II реда; (4) управљачко информационе системе у саобраћају; (5) наплату путарине; (6) правне, кадровске и опште послове; (7) економско финансијске и комерцијалне послове. Нето зараде пословодства у 2010. године су исплаћиване у складу са Закључком Владе 05 Број: 120-738/2010. од 28. јануара 2010. године.

Висина накнада за рад управног и надзорног одбора

Управни одбор има девет чланова (председник, заменик председника и седам чланова) а надзорни одбор три члана (председник и два члана).

Током 2010. године, ЈП Путеви Србије примењивали су Закључак Владе 05 Број 120-4780/2008 од 06. новембра 2008. године који се односи на мерила за утврђивање највишег износа накнада за рад председника и чланова органа управљања и надзора јавних предузећа чији је оснивач Република. Програмом пословања Предузећа за 2010. годину, маса за исплату накнада за Управни и Надзорни одбор за 2010. годину предвиђена је у износу од 8.000 хиљада динара, а према пословним књигама исплаћене накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у 2010. године износе 8.061 хиљада динара, односно исплаћене су у већем износу од планираног за 61 хиљаду динара.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 85.791 хиљада динара у највећем делу представљају следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Јубиларне награде	2.189
Накнаде трошкова запосленим за превоз на посао и са посла	57.685
Накнаде трошкова запосленим на службеном путу у земљи	17.306
Накнаде трошкова запосленим за коришћење сопственог аутомобила	1.859
Накнаде трошкова запосленим на службеном путу у иностранству	2.426
Стипендије и кредити ученицима и студентима	815
Остали лични расходи	3.511
Укупно:	85.791

7.6. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	2.499.080	2.602.399
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.076	2.183
Укупно:	2.503.156	2.604.582

Трошкови амортизације у износу од 2.499.080 хиљада динара се односе на амортизацију грађевинских објеката у износу од 2.349.314 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 144.312 хиљада динара, и амортизацију нематеријалних улагања у износу од 5.454 хиљада динара.

7.7. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 20.306.997 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови транспортних услуга	17.874	15.731
Трошкови услуга одржавања	19.042.585	21.038.389
Трошкови закупнина	53.313	54.545
Трошкови рекламе и пропаганде	8.007	6.890
Трошкови осталих услуга	940.877	1.021.650
Трошкови непроизводних услуга	124.448	76.233

Трошкови репрезентације	9.910	10.181
Трошкови премија осигурања	6.047	4.908
Трошкови платног промета	40.388	36.650
Трошкови чланарина	2.652	2.925
Трошкови пореза	35.086	25.956
Остали нематеријални трошкови	25.810	15064
Укупно:	20.306.997	22.309.122

Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови за услуге редовног одржавања магистралних путева	5.578.824
Трошкови за услуге редовног одржавања регионалних путева	4.134.241
Трошкови за услуге редовног одржавања аутопутева и полуаутопутева	3.996.319
Трошкови за услуге периодичног одржавања регионалног пута	2.675.529
Трошкови за услуге периодичног одржавања магистралног пута	1.221.270
Трошкови за услуге редовног одржавања осталих локалних путева	323.793
Остали трошкови услуга одржавања	1.112.609
Укупно:	19.042.585

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу **19.042.585** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су за износ од **2.756.085** хиљада динара. Планирани трошкови услуга одржавања за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе **16.286.500** хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања у укупном износу од 19.042.585 хиљада динара за 2010. Годину у целости се односе на трошкове услуга редовног, периодичног и ургентног одржавања магистралних, регионалних, аутопутева и полоаутопутева као и осталих путева мање важности. Услуге редовног и периодичног одржавања наведених путева поверене су предузећима за путеве у Републици Србији према територијалном принципу (Напомена 5.).

Послови у вези редовног, периодичног и ургентног одржавања путева, сходно члану 58. 59. И 60. Закона о јавним путевима, планирају се и прате у оквиру Сектора за одржавање путева.

Укупни трошкови услуга редовног одржавања аутопутева и полуаутопутева за 2010. годину износе 3.996.319 хиљада динара. Послови на одржавању аутопутева и полуаутопутева поверени су у највећем делу извођачима радова Србијааутопут д.о.о. Београд и Сремпут а.д. Рума.

Трошкови закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Закупнина пословног простора	53.313
Укупно:	53.313

Трошкови закупнина исказани су у износу 53.313 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину. Планирани трошкови закупнина за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 54.600 хиљада динара.

Пословни простор Предузећа се налази у Улици Булевар краља Александра број 282. Наведени објекат је у коришћењу Србијапут а.д. Београд са којим Предузеће дели трошкове по основу заједничког коришћења наведене пословне зграде. Србијапут а.д. Београд испоставља фактуре на месечном нивоу по основу наведених заједничких трошкова.

Предузеће нема закључен Уговор о закупу нити Уговор о пословно техничкој сарадњи те није било могуће потврдити основаност настанка заједничких трошкова као ни критеријуме за расподелу наведених трошкова.

Препорука 32:

Препоручује се Предузећу да закључи уговор о закупу пословне зграде у Улици Булевар краља Александра број 282 према важећим тржишним условима.

Предузеће је 01.01.2009. године закључило Уговор о закупу пословног простора број 454-1126 са добављачем у земљи ГП Мостоградња а.д. Београд на период од 5 година. Закуподавац је власник пословне зграде у Улици Влајковићева 19а на парцели број 2417, уписана у лист непокретности број 1256 КО Стари Град. Предмет закупа је пословни простор на првом спрату површине 306 м², трећи спрат површине 338 м² и део четвртог спрата укупне површине 160 м². Пословни простор је узет у закуп по цени од 13,75 ЕУР по м², а плаћање се врши по средњем обрачунском курсу ЕУР на тај дан.

Трошкови рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови огласа на радију, ТВ и на друге медије	4.596
Остали трошкови за рекламу и пропаганда	2.329
Трошкови приручника и публикација	750
Трошкови за снимање и приказивање филмова	274
Трошкови огласа у новинама	58
Укупно:	8.007

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 8.007 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. Годину, односно прекорачени су за износ од 707 хиљада динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2010. Годину према Програму пословања Предузећа износе 7.300 хиљада динара.

Предузеће је дана 18.08.2010. године закључило Уговор за маркетиншке и ПР услуге број 454-802 са добављачем у земљи GM Press д.о.о. Београд на име специјализоване емисије о саобраћају “ВЕЗЕ” за 2010. годину. Укупан износ трошкова по наведеном основу износи за 2010. годину 1.947 хиљада динара и у оквиру је трошкова огласа на радију, ТВ и на другим медијим исказаним у пословним књигама Предузећа.

Остали трошкови за рекламу и пропаганду исказани у износу од 2.329 хиљада динара односе се на израду брошура, одржавање и ажурирање WEB презентација као и других трошкова рекламе и пропаганде.

Предузеће нема Правилник о реклами и пропаганди тако да није било могуће утврдити основаност настанка наведених трошкова.

Трошкови осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Услуге надзора на одржавању магистралних и регионалних путева	168.778
Услуге одводњавања путног земљишта	164.566
Услуге на изради студија и пројектне документације магистралних и регионалних путева	161.149
Трошкови услуга бројања саобраћаја	145.566
Трошкови услуга надзора на одржавању аутопутева и полуаутопутева	61.937
Остали трошкови осталих услуга	238.881
Укупно:	940.877

Трошкови осталих услуга исказани су у износу **940.877** хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину, односно прекорачени су у износу од **714.377** хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе **226.500** хиљада динара.

Услуге надзора на одржавању магистралних и регионалних путева

ЈП Путеви Србије, као правни следбеник Дирекције за путеве, је на основу закљученог Уговора између Дирекције за путеве и Института за путеве а.д. Београд о обављању стручно техничког надзора на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-435 од 14.05.2003 године, а у складу са чланом 7. И 8. Закона о јавним путевима, закључило Анекс број III основног уговора о вршењу стручно техничког надзора на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-626 дана 16. Маја 2006. Године са добављачем у земљи Институт за путеве а.д. Београд.

Укупни трошкови услуга стручно техничког надзора на одржавању путева I и II реда (магистрални и регионални) извођача радова Институт за путеве а.д. Београд за 2010. Годину износе 125.574 хиљада динара (Напомена 5.)

Трошкови накнада одводњавања путног земљишта

Трошкови накнада одводњавања путног земљишта за 2010. годину износе 164.566 хиљада динара и у целости се односе на накнаде за одводњавање пољопривредног, шумског и грађевинског земљишта под саобраћајницама.

Услуге на изради студија и пројектне документације магистралних и регионалних путева

Трошкови услуга на изради студија и пројектне документације магистралних и регионалних путева у укупном износу од 161.149 хиљада динара за 2010. годину у целости се односе на трошкове услуга израде пројектне документације као и израде студија, а у вези са побољшањем и ревитализацијом магистралних и регионалних путева.

Утврђено је да су трошкови на изради студија и пројектне документације, који су евидентирани на терет трошкова осталих услуга, требали бити евидентирани као улагања на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми. По завршетку изведених радова, вредност треба да се пренесе на објекат на којем су извођени захвати. На тај начин прецењени су трошкови осталих услуга на изради студија и пројектне документације магистралних и регионалних путева у износу од 161.149 хиљада динара, а потцењане некретнине, постројења и опрема у припреми у истом износу.

Препорука 33:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 161.149 хиљада динара исказаних на рачуну трошкови на изради студија и пројектне документације магистралних и регионалних путева на тај начин што ће смањити губитак текуће године, а повећати некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 161.149 хиљада динара.

Трошкови услуга бројања саобраћаја

ЈП Путеви Србије, као правни следбеник Дирекције за путеве, је на основу закљученог Уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 344-01-265 од 31.03.1992 године, а у складу са чланом 7. И 8. Закона о јавним путевима, дана 14. Априла 2006. Године, закључило Анекс број X основног уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева број 454-01-538 са извођачима радова Србијапут а.д. Београд и Војводинапут а.д. Нови Сад за услуге бројања саобраћаја у 2010. Години.

Услуге бројања саобраћаја за потребе Предузећа извршили су за 2010. Годину Србијапут а.д. Београд и Војводинапут а.д. Нови Сад у целости.

Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Трошкови услуга одржавања аутопута са покретним WC кабинама	48.699
Трошкови за услуге процене вредности основних средстава	39.742
Трошкови услуга консалтинга	6.726
Трошкови права коришћења софтвера – лиценце	6.753
Остали трошкови непроизводних услуга	22.528
Укупно:	124.448

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 124.448 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. Годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2010. Годину према Програму пословања Предузећа износе 158.500 хиљада динара.

ЈП Путеви Србије је са предузећем ТОИ ТОИ д.о.о. Београд дана 03.03.2009. године закључило Анекс број 7 основног Уговора о постављењу и одржавању мобилних санитарних система на аутопутевима у Републици Србији број 454-01-846 од 06.07.2006. године којим се продужавају услуге најма WC кабина на аутопутевима од наведеног добављача.

Предузеће је дана 24.12.2009. године закључило Уговор број 454-1165 по основу процене вредности основних средстава, а чија је укупна вредности уговорених радова (нето) у износу од 42.100 хиљада динара. Процену вредности основних средстава извршио је Институт за путеве а.д. Београд (Напомена 5.)

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за путеве а.д. Београд у току 2010. године испоставио укупно 12 (дванаест) привремених ситуација у укупном износу од 39.742 хиљада динара по основу наведене процене. Трошкови услуга процене вредности основних средстава потврђени су 100%.

Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Набавка пића и кафе за послужење пословних партнера	4.968
Трошкови датих поклона у сврху репрезентације	3.932
Трошкови угоститељских услуга (храна и пиће)	930
Трошкови угоститељских услуга смештаја и исхране	80
Укупно:	9.910

Трошкови репрезентације исказани су у износу 9.910 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину. Планирани трошкови репрезентације за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 10.800 хиљада динара.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима утврдило критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу и пропаганду као и репрезентацију. Полазећи од резултата пословања Предузећа, планирано је да се 0,08 % средстава који имају третман прихода, односно 10.800 хиљада динара издвоји за трошкове угоститељских услуга, трошкове угоститељских услуга и исхрану пословних партнера, трошкове обележавања манифестација у Предузећу као и трошкове датих поклона у сврху репрезентације.

У поступку ревизије утврђено је да у структури трошкова набавке пића и кафе за послужење пословних партнера за 2010. годину највећи део односи се на трошкове набавке воде за пиће од добављача у земљи La fontana д.о.о. Београд у износу од 1.742 хиљада динара, што чини 35% укупних трошкова набавке пића и кафе за послужење пословних партнера у извештајном периоду.

Предузеће нема Правилник о репрезентацији тако да није било могуће утврдити основаност настанка наведених трошкова.

Предузеће је од добављача у земљи OFY Company д.о.о. набавило 683 комада новогодишњих пакетића по цени од 4.220,00 динара по комаду (без ПДВ), што у укупном износу чини 3.401 хиљада динара, односно 86,50 % укупних трошкова датих поклона у сврху репрезентације. С обзиром да неопорезиви износ по пакетићу за 2010. годину износи 6.489,00 динара, Предузеће није имало обавезу плаћања пореза по наведеном основу. Трошкови поклона новогодишњих пакетића предвиђени су Колективним уговором.

7.8. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од камата	142.062	33.251
Позитивне курсне разлике	578	18
Остали финансијски приходи	79	54
Укупно:	142.719	33.323

Приходи од камата у износу од 142.062 хиљада динара односе се највећим делом на камате по ороченим депозитима код банака и обрачунате затезне камате према комитентима.

7.9. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Расходи камата	2.204.116	1.994.723
Негативне курсне разлике	7.381.928	3.605.161
Остали финансијски расходи	554.622	103.060
Укупно:	10.140.666	5.702.944

Расходи камата у износу од 2.204.116 хиљада динара односе се на камате у 2010. години по основу уговора о кредитима.

Негативне курсне разлике у износу од 7.381.928 хиљада динара највећим делом односе се на обрачунате курсне разлике по основу уговора о кредитима.

Остали финансијски расходи у износу од 554.522 хиљада динара односе се на обрачуне индексације за период 01.01.-31.12.2010. године по основу споразума о начину регулисања доспелих обавеза од 11.02.2009. године.

7.10. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добици од продаје материјала	7.228	8.000
Добици од продаје нематеријалних улагања, постројења и опреме		5.891
Остали непоменути приходи	155.163	22.739
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	67.237	13.400
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	13.477	141.700
Корекција упоредног податка за 2009 годину	-	9.183
Укупно:	243.105	200.913

Приходи од усклађивања вредности исправљених потраживања и краткорочних финансијских пласмана састоје се од наплаћених потраживања обезвређених у ранијим година у износу од 47.268 хиљада динара и наплаћених датих аванса за некретнине постројења и опрему у износу од 19.969 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности имовине у износу од 13.477 хиљада динара односе се на приходовање аванса који потичу из 2006. године. Највећи износ односи се на „Институт Михајло Пупин“ д.о.о, Београд у износу од 12.369 хиљада динара.

Остали непоменути приходи приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица	17.439	11.404
Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица по основу неплаћених путарина	9.969	10.109
Приходи од експропријације	2.279	-
Остали непоменути приходи	125.476	1.226
Укупно:	155.163	22.739

Приходи по основу накнаде штете од правних и физичких лица исказани су у износу од 17.439 хиљада динара за 2010. годину и евидентирани су на основу правоснажних судских одлука на име досуђених казни које плаћају трећим лицима, а по основу надокнаде штете. Наведени приходи регулисани су одредбама члана 14. Уговора о обављању радова на одржавању и заштити магистралних и регионалних путева.

Остали непоменути приходи за 2010. годину исказани су у износу од 125.476 хиљада динара. Наведени приходи се састоје у највећем делу из наплаћене банкарске гаранције од добављача у земљи „Интермост“ а.д. у стечају за добро обављање посла у укупном износу од 29.768 хиљада динара и 83.972 хиљада динара на име уплаћених средстава од НИП-а извођачима радова.

С обзиром да износ од 83.972 хиљада динара, а који је исказан у пословним књигама Предузећа у 2010. години, не представља приход периода већ има третман одложеног прихода утврђено је да су за наведени износ прецењени остали непоменути приходи а потцењене одложени приходи у истом износу (пасивних временских разграничења у истом износу).

Препорука 34:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију осталих непоменутих прихода на терет расхода текуће године, а у корист одложених прихода (пасивна временска разграничења) у износу од 83.972 хиљада динара на терет губитка текуће године.

7.11. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.299.539 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009.година
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХоВ	3.025.000	-
Губици од продаје материјала	7.229	8.400
Мањкови	6.876	3.240
Остали непоменути расходи	79.953	67.756
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	180.481	121.964
Корекција упоедног податка за 2009 годину	-	111
Укупно:	3.299.539	201.471

Предузеће је из својих пословних књига искњижило учешће у капиталу Коридор 10 друштво са ограниченом одговорношћу, Београд у износу од 3.025.000 хиљада динара на терет губитака по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности (Напомена 6.3.).

У оквиру осталих расхода, Предузеће је исказало губитке од продаје материјала по процењеној вредности у износу од 7.229 хиљада динара, по основу решења Генералног директора да се уклоњена стругана асфалтна маса депонована на пунктовима извођача радова која није за даљу употребу због дотрајалости расходује и уступи без накнаде општинама и месним заједницама у финансирању локалних и некатегорисаних путева и улица у насељу и да се за извршено преузимање и предају сачини Записник.

Предузеће у својим пословним књигама не исказује уклоњену асфалтну масу као материјал, тако да није ни могло да га расходује, већ је за вредност уступљеног

материјала у истом износу исказало истовремено губитке од продаје материјала и приходе од продаје материјала.

Предузеће није вршило попис асфалтне масе са стањем на дан 31.12.2010. године, а у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, није извршило процену вредности исте, нити је водило евиденцију гребане асфалтне масе у својим пословним књигама.

Препорука 35:

Препоручује се Предузећу да изврши попис гребане асфалтне масе у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и искаже у пословним књигама залихе асфалтне гребане масе у складу са МРС 2 – Залихе.

Остали непоменути расходи исказану у износу од 79.953 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. године	2009. године
Трошкови спорова по судским пресудама	28.552	23.266
Казне за привредне преступе и прекршаје	6.397	2.035
Накнаде штете трећим лицима	42.415	31.826
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене	1.707	1.618
Остали непоменути расходи	882	9.011
Укупно:	79.953	67.756

У оквиру накнада штете трећим лицима Предузеће је исказало накнаду штете трећим лицима и накнаду за изгубљене зараде и регрес (радни спорови) по судским пресудама.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене исказани у износу од 1.707 хиљада динара у поступку ревизије тестирани су 100%, а односе се највећим делом на трошкове везане за “Путаријаду 2010“. Наведени трошкови су у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2010. годину. Планирани трошкови за одржавање културних манифестација, очувања верских традиција и помоћ верским заједницама, финансирање спортских такмичења и спортских клубова за 2010. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.700 хиљада динара.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа процењен је од стране Одељења за правне и опште послове Предузећа у износу од 515.724 хиљада динара. Предузеће није вршило резервисања по основу судских спорова за потенцијалне губитке у 2010. години.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављен је Предузећу дана 11.11.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављене су дана 1.12.2011 године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину одржана је 5.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављен је Предузећу дана 8.12.2011. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, Београд за 2010. годину достављене су дана 23.12.2011 године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. Статутом уреди питања општих аката у оквиру Предузећа и начин њиховог доношења, да Управни одбор усвоји Правилник о рачуноводству, који ће бити усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова и усвоји Рачуноводствене политике, на предлог Руководиоца Одељења за економско-финансијске послове у сарадњи са руководиоцима других функција, а у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
2. уреди организацију рачуноводства у складу са одредбама члана 8. став 1, а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.
3. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу,
 - управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
 - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
4. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошком упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

5. предузме мере у циљу завршетка радова од стране извођача Институт "Михајло Пупин" д.о.о. Београд.
6. преиспита оправданост спроведеног поступка и реализацију набавке ТАГ-ова као и да предузме одговарајуће мере.
7. изврши попис нематеријалних улагања и спроведе тест обезвређења у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.
8. усвоји интерне процедуре којима се регулишу поступци активирања грађевинских објеката.
9. износе датих аванса за некретнине, постројења и опрему у припреми које је евидентирало као исправку вредности вреднује у складу са законским прописима и професионалном регулативом из области рачуноводства на начин да смањи вредност исправке датих аванса за некретнине, постројења и опрему као и губитак ранијих година за износ од 162.942 хиљада динара.
10. изврши детаљну анализу датих аванси за некретнине, постројења и опрему у припреми и предузме мере за извршење радова за које су аванси дати или мере за враћање аванса.
11. изврши попис земљишта, грађевинских објеката, некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006 и 111/2009). Приликом вршења пописа наведене имовине, а у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да спроведе тест обезвређења сталне имовине.
12. достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе и у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.
13. у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана код Беобанке у стечају а.д, Београд у износу од 76 хиљада динара.
14. искњижи из пословних књига пласмане код Банке Интеза а.д, Београд и преиспита где су уплаћена средства од принудне продаје акција бивше Панонске банке а.д, Нови Сад и сходно томе изврши одговарајућа књижења.
15. у складу са МРС 2 – Залихе, изврши нову процену нето оствариве вредности залиха ТАГ-ова са држачима, узимајући у обзир техничку застарелост, гарантни рок и друге разлоге који утичу на њихову стварну вредност и нову утврђену вредност евидентира у пословним књигама.
16. предузме све потребне мере ради наплате потраживања по основу мање уплаћеног дневног пазара у износу од 1.410 хиљада динара.
17. усагласи стање потраживања са Националним инвестиционим планом, Министарством за инфраструктуру, Аутономном покрајином Војводина и осталим државним органима и организацијама, на дан 31.12.2010. године.
18. за потраживања која су старија од једне године, а која према пословним књигама износе 90.741 хиљада динара изврши усаглашавање и предузме одговарајуће мере ради њихове наплате.

19. предузме потребне мере ради наплате потраживања у вредности од 23.574 хиљада динара по основу пресуде за крађу бонова за наплату путарине.
20. хитно предузме одговарајуће мере у циљу покретања судских спорова ради наплате потраживања по основу Изјава о одбијању плаћања путарина у вредности од 158.781 хиљада динара. Такође, да се у пословним књигама искажу потраживања као и приходи настали по наведеном основу, а у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији.
21. предузме све потребне мере ради наплате потраживања по основу датих позајмица у вредности од 153.564 хиљада динара, а које потичу из ранијих година.
22. разграничене обрачунате курсне разлике у износу од 410.122 хиљада динара које потичу из 2008. године укине и коригује губитак из ранијих година, а у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
23. изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре.
24. Предузећу да у складу са чланом 17. Рачуноводствених политика јавног предузећа „Путеви Србије“ утврди да ли је нека грешка материјално значајна или није и да сходно томе грешке које нису материјално значајне исправља у својим пословним књигама преко рачуна 591 - Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и рачуна 691 – Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, а исправку материјално значајних грешака врши преко почетног стања рачуна имовине, обавеза и капитала и у финансијским извештајима за текућу годину врши исправку података у колони за предходну годину.
25. усагласи стање обавеза са Агенцијом за осигурање депозита и сходно начелу опрезности изврши корекцију у пословним књигама.
26. изврши усаглашавање се Фондом за развој Републике Србије.
27. изврши усаглашавање стања потраживања и обавеза са добављачима у земљи ПЗП Врање, ПЗП Зајечар односно Мостоградња а.д. Београд.
28. искњижи из ванбилансне евиденције примљене гаранције од Аик банке а.д. Ниш.
29. наведени износ у пословним књигама евидентира у оквиру разграничених обавеза јер са Републиком Србијом није дефинисано да се ради о бесповратним средствима.
30. због реалне могућности неприказивања оствареног вишка (који представља приход од наплате путарине у складу члановима 21. и 22. Закона о јавним путевима ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 и 123/2007) измени и допуни Правилник о обављању послова наплате посебне накнаде за употребу пута или путног објекта на начин да се појачају мере контроле у свим сегментима наплате путарине и онемогући увид у финансијско задужење, што подразумева постојање запослених лица која ће приликом завршетка смене пазар, бројати у присуству инкасанта и одмах на основу финансијског задужења (које ће бити доступно након одјаве инкасанта из система) и утврди евентуални вишак или мањак који се мора уплатити без одлагања.
31. у складу са одредбама члана 41. став 2. Закона о девизном пословању („Сл. гласник РС“, број 31/2011), податке у пословним књигама исказује у домаћој валути.

32. закључи уговор о закупу пословне зграде у Улици Булевар краља Александра број 282 према важећим тржишним условима.

33. изврши корекцију у својим пословним књигама за износ од 161.149 хиљада динара исказаних на рачуну трошкови на изради студија и пројектне документације магистралних и регионалних путева на тај начин што ће смањити губитак текуће године, а повећати некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 161.149 хиљада динара.

34. изврши корекцију осталих непоменутих прихода на терет расхода текуће године, а у корист одложених прихода (пасивна временска разграничења) у износу од 83.972 хиљада динара на терет губитка текуће године.

35. изврши попис гребане асфалтне масе у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и процени те исказе у пословним књигама залихе асфалтне гребане масе у складу са Међународним стандардом 2 – Залихе.