



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЗА ИНФРАСТРУКТУРУ И ЕНЕРГЕТИКУ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-235/2012-01
Београд, 21. децембар 2012. године

САДРЖАЈ:

I УВОД.....	2
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ	3
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	4
III МИШЉЕЊЕ.....	5
IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	5
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	6
V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	6
3. Текући РАСХОДИ.....	7
3.1. СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И	7
ОРГАНИЗАЦИЈАМА – КОНТО 451000.....	7
4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ – КОНТО 500000.....	10
4.1. ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ - КОНТО 511000.....	10
4.1.1. АУТОПУТЕВИ, ПУТЕВИ, МОСТОВИ, НАДВОЖЊАЦИ И ТУНЕЛИ – КОНТО 511231	11
4.1.2. КАПИТАЛНО ОДРЖАВАЊЕ ДРУГОГ СТАМБЕНОГ ПРОСТОРА - КОНТО 511319.....	20
4.1.3. КАПИТАЛНО ОДРЖАВАЊЕ АУТОПУТЕВА, ПУТЕВА, МОСТОВА, НАДВОЖЊАКА И ТУНЕЛА – КОНТО 511331	21
4.1.4. КАПИТАЛНО ОДРЖАВАЊЕ ОТВОРЕНИХ СПОРТСКИХ И РЕКРЕАЦИОНИХ ОБЈЕКТА – КОНТО 511393	28
4.1.5. ПРОЈЕКТНА ДОКУМЕНТАЦИЈА - КОНТО 511451	29
4.2. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА – КОНТО 551000	30
4.2.1. ПРОЈЕКАТ 13100803 - ИЗГРАДЊА КОРИДОРА 10 – СЕВЕРНИ КРАК	32
4.2.2. ПРОЈЕКАТ 13100900 - ИЗГРАДЊА АУТОПУТА БЕОГРАД – ЈУЖНИ ЈАДРАН Е-763.....	37
4.2.3. ПРОЈЕКАТ 13100901 - ТУНЕЛ СТРАЖЕВИЦА.....	40
VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	42
VII ПРЕПОРУКЕ.....	43

I УВОД

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издатке за набавку нефинансијске имовине и издатке за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, ревидирали смо саставне делове финансијских извештаја за 2008. годину овог министарства о чему смо сачинили Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за 2008. годину број: 400-905/09-1 и вршили смо ревизију финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру за 2009. годину о чему смо сачинили Извештај број: 400-246/2010-03 из децембра 2010. године

Ревизија је извршена у Министарству за инфраструктуру и енергетику, Београд, улица Немањина 22-26, XI спрат, канцеларија 17, у присуству овлашћених лица министарства.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³ и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 и Закључку број: 400-235/2012-01 о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издацима за набавку нефинансијске имовине и издацима за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издацима за набавку нефинансијске имовине и издацима за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговоран је министар, Милутин Мркоњић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе⁴ од 7. јула 2008. године.

Одговорност за састављање ових финансијских извештаја утврђена је сходно одредбама члана 71. Закона о буџетском систему.

1.2. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије саставних делова финансијских извештаја, изразимо мишљење о наведеним деловима финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику.

Саставни делови финансијских извештаја који су предмет овог извештаја засновани су на завршном рачуну који је састављен у складу са прописима важећим у Републици Србији.

1.3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизорских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁵. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима података у финансијским извештајима. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 66/08

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 4. Издаци за нефинансијску имовину – Министарство нема процедуру којом су прописани поступци и критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и са економске класификације 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, као ни процедуру за праћење реализације уговорених радова и контролу спроведеног поступка јавне набавке од стране локалне самоуправе или јавног предузећа, односно нема успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11).
2. Као што је објашњено у тачки 4. Издаци за нефинансијску имовину - Министарство је, као наручилац радова, преузело обавезе на основу 21 закљученог Уговора о преузимању дуга од Града Новог Пазара према извођачу радова „Нови Пазар пут“ АД у укупном износу од 48.115 хиљада динара. По основу овако закључених уговора извршило је плаћање извођачима радова у укупном износу од **48.115** хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11), јер Уговори о грађењу нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/08), јер је спроведен 21 појединачни поступак јавне набавке за истоврсне радове, уместо отвореног поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност радова.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1. до 2. поглавља II, Основ за мишљење, саставни делови финансијских извештаја Министарства инфраструктуре и енергетике у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издатке за набавку нефинансијске имовине и издатке за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама 1. до 2. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства инфраструктуре и енергетике, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, децембар, 2012. године

Радослав Сретеновић

IV СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на тачку 4.2. Извештаја:

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

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Министарство за инфраструктуру и енергетику, Београд, улица Немањина 22-26, XI спрат, Матични број: 17693476, ПИБ: 104992061.

Делокруг субјекта ревизије утврђен је Законом о Министарствима⁶.

Одговорно лице Министарства за инфраструктуру и енергетику је министар.

V НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Министарство финансија Републике Србије уз допис Број: 403-1072/2012-001-003-1 од 18. јуна 2012. године, доставило је Државној ревизорској институцији Републике Србије Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, ради израде Извештаја у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему⁷. Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, укључује Биланс стања - образац 1, Биланс прихода и расхода – образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – образац 3, Извештај о новчаним токовима – образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2011. године и Извештај о издатим гаранцијама датим у току 2011. године.

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије утврђена је сходно одредбама Закона о буџетском систему.

Овим законом, у члану 78. прописано је да Министарство финансија припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике и подноси га Влади. Влада утврђује предлог који доставља Народној скупштини Републике Србије.

Дужности и одговорности Управе за трезор, као органа управе у саставу Министарства финансија, прописане су у члану 93. поменутог закона, сходно којим ова управа обавља послове буџетског рачуноводства и извештавања.

Финансијски извештаји Министарства за инфраструктуру и енергетику представљају саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја овог министарства.

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

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸ је регулисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/11

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

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

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁹, Министарство је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2011. годину, на прописаним обрасцима Биланс стања - образац 1 и Извештај о извршењу буџета - образац 5.

3. Текући расходи

3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину Министарству за инфраструктуру и енергетику одобрена су средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.060.645 хиљада динара. Исказани расходи за ове намене износе 16.055.333 хиљада динара.

Преглед тестираних расхода

Конто	Назив конта	Укупно планирано (ф-ја 430)	Укупно планирано (ф-ја 450)	Извршено (ф-ја 430)	Извршено (ф-ја 450)	у хиљадама динара	
						Тестиран износ	% тестир. износа
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16.011	16.060.645	14.693	16.040.640	16.055.333	100,00
451121	Текуће субвенције јавном железничком саобраћају за исплату зарада	Исплаћене зараде у периоду фебруар-децембар 2011. године (10 x 1.078.300 хиљада динара и 1x 1.067.515 хиљада динара)- ф-ја 450			11.850.515	11.850.515	100,00
451129	Остале текуће субвенције јавном железничком саобраћају	Субвенција за Електропривреду 3.100.000 хиљада динара + 27.500 хиљада динара за друга примања запослених радника Железнице Србије)- ф-ја 450			3.127.500	3.127.500	100,00
451191	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама	Исплата зараде у јануару 2011. године за Железнице Србије (1.062.625 хиљада динара)		14.693	1.062.625	1.077.318	100,00

Тестирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.055.333 хиљада динара, односно 100,00%.

А. Функција 430 – Гориво и енергија

Министарство за инфраструктуру и енергетику донело је Решење број 404-02-00002/2010-08 Lot Kv-MSP 1-FP од 10.11.2011. године за плаћање по Уговору број 401-00-217/2007-08-Кв од 06.08.2007. године у износу од 14.693 хиљада динара (143.143,50 еура) по рачуну број 269/11 од 10.11.2011. године предузећа ALFACO INŽENJERING D.O.O. из Чачка за извршене радове Јавном енергетском предузећу „Топлана“ Краљево (уговор и рачуни на енглеском).

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

Б. Функција 450 – Саобраћај

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁰, чланом 7. опредељено је да се средства у износу од 16.040.640 хиљада динара усмере преко раздела 22 - Министарство за инфраструктуру, функција 450- Транспорт, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за ЈП „Железнице Србије“. Распоред коришћења средстава извршиће се по посебном акту Владе, а на предлог Министарства за инфраструктуру. Одобрена средства користиће се за зараде и остала лична примања запослених у ЈП „Железнице Србије“ сагласно Колективном уговору у складу са овим програмом.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 401-52/2011 од 13. јануара 2011. године којим је усвојила Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2011. годину.

Према усвојеном Програму део средстава у износу од 12.940.640 хиљада динара користиће се за исплату зарада и других примања запослених радника у ЈП „Железнице Србије“ у месечним траншама (јануар 2011. године - 1.079.340 хиљада динара, фебруар - децембар 2011. године - 1.078.300 хиљада динара).

У поступку ревизије извршили смо увид у обрачун зарада и других примања за децембар месец 2010. године (исплата се врши у јануару 2011. године) које је ЈП „Железница Србије“ уз свој захтев број 31/127-11-7 од 14.01.2011. године доставила Министарству за инфраструктуру. Обрачун зарада и других примања извршен је за 18.338 радника (доказ-пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање оверена печатом Министарства финансија и Министарства за рад и социјалну политику). На основу поднетог захтева Министарство за инфраструктуру је донело Решење о распореду средстава број 401-00-12/1/2011-01 од 17.01.2011. године на износ од 1.062.625 хиљада динара. По Решењу о распореду средстава број 401-00-12/2/2011-01 од 20.01.2011. године исплаћено је 16.715 хиљада динара на име других и осталих примања по Колективном уговору. За период фебруар - децембар 2011. године вршене су месечне исплате зарада и осталих примања у складу са усвојеним планом и одобреним средствима у висини одобрених средстава односно 1.078.300 хиљада динара месечно. ЈП „Железница Србије“ су месечно достављале захтев за исплату средстава у прилогу ког се налази обрачун зарада и других примања.

Део одобрених средстава у износу од 3.100.000 хиљада динара намењен је за измиривање доспелих обавеза ЈП „Железнице Србије“ према добављачима и то:

- ЈП Електропривреда Србије и зависна електродистрибутивна привредна друштва за утрошену електричну енергију у износу од 2.488.189 хиљада динара;
- Предузеће за изградњу железничког чвора Београд ДОО у износу од 611.811 хиљада динара

ЈП „Железнице Србије“ су извршиле усаглашавање међусобних обавеза и потраживања закључно са 31.05.2010. године, на износ од 2.488.189 хиљада динара, о чему је сачињен Записник број 573/3-11 од 21.02.2011. године. Јавно предузеће „Електропривреда

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

Србије“ дана 31.01.2011. године донело је Одлуку број 442/11-11, којом отпушта део дуга за утрошену електричну енергију тарифном купцу ЈП „Железнице Србије“ у свему према Закључку Владе 05 број 401-52/2011. Према усвојеном Програму у складу са одељком III-Начин коришћења средстава за субвенције, тачка 2. подтачка 3. ЈП „Електропривреда Србије“ ће из дела добијених средстава измирити дуг по основу зајма Министарства финансија (Уговор број 13467/01 од 26.11.2001. године), у износу од 1.098.163 хиљаде динара (главни дуг + затезна камата). У подтачки 4. наведеног Програма предвиђено је да преостала добијена средства ЈП „Електропривреде Србије“ и њена зависна електродистрибутивна привредна друштва искористе за плаћање својих обавеза према Агенцији за осигурање депозита по основу Париског клуба поверилаца, Кинеског кредита и дела обавеза по основу Закона о измирењу обавеза Републике Србије према Народној банци Србије („Службени гласник РС“ број 135/04).

У складу са наведеним Закључком Владе ЈП „Железнице Србије“ су закључиле Протокол о начину и динамици измирења потраживања Енергопројекта насталих по основу изведених радова на изградњи железничке станице Београд Центар од Београдчвора и ЈП „Железнице Србије“ број 300/2011-111 од 17.02.2011. године. Протокол је закључен између следећих предузећа: ЈП „Железнице Србије“, Предузећа за изградњу железничког чвора д.о.о. и Енергопројект Холдинга а.д. Програмом о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2011. годину у одељку III - Начин коришћења средстава за субвенције, тачка 3., предвиђено је да одређеним средствима субвенције у износу од 611.811 хиљада динара ЈП „Железнице Србије“ измири своје доспеле обавезе према Предузећу за изградњу железничког чвора Београд д.о.о., са наменом да оно регулише своје обавезе према предузећу Енергопројект Холдинг за изведене радове у станици Београд центар - Прокоп. У подтачки 1. тачке 3. истог одељка предвиђено је да ће примљеним средствима предузеће Енергопројект Холдинг измирити своје доспеле обавезе према Агенцији за осигурање депозита по основу Париског клуба поверилаца. Напред наведено потврђено је и у закљученом Протоколу, у члану 2. под тачком а), којом је предвиђено и да се о предузетим извршеним радњама поднесе извештај Министарству финансија.

У поступку ревизије дана 26.07.2012. године ЈП „Железнице Србије“ доставиле су документацију у вези наменског коришћења средстава одобрене субвенције.

Утврђено је:

Министарство за инфраструктуру је дана 21.02.2011. године пренело средства у износу од 3.100.000 хиљада динара на рачун ЈП „Железнице Србије“. ЈП „Железнице Србије“ је примљена средства распоредила према усвојеном Програму у складу са Закључком Владе РС 05 број 401-52/2011 (доказ - извод текућег рачуна Банке Интеза број 1 од 21.02.2011. године).

ЈП „Електропривреда Србије“ је у складу са Закључком Владе РС 05 број 401-52/2011 извршило уплату средстава на име измирења дуга по основу зајма Министарства финансија (Уговор број 13467/01 од 26.11.2001. године) у укупном износу од 1.098.163 хиљаде динара, од чега се на уплату главнице односи 803.126 хиљада динара, а на име камате износ од 295.038 хиљада динара.

4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине исказани на контима класе 500000 у Министарству инфраструктуре и енергетике износили су 4.624.484 хиљада динара и то:

У хиљадама динара

Редни број	Назив конта	Функција 430		Функција 450		Укупно	
		Планирано	Извршено	Планирано	Извршено	Планирано	Извршено
1	Зграде и грађевински објекти - конто 511000	0	0	1.410.850	1.410.824	1.410.850	1.410.824
2	Машине и опрема - конто 512000	5.179	328	2.260	2.256	7.439	2.584
3	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а - конто 551000	196.263	98.297	3.342.000	3.112.779	3.538.263	3.211.076
УКУПНО :		201.442	98.625	4.755.110	4.525.859	4.956.552	4.624.484

4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Законом о буџету за 2011. годину на апропријацији 511 – Зграде и грађевински објекти планирана су средства у укупном износу од 1.410.850 хиљада динара на функцији 450 – Саобраћај.

Укупни извршени издаци Министарства исказани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти износе 1.410.824 хиљаде динара.

Издаци по овом основу исказани су на следећим контима:

Редни број	КОНТО	Извршено	Тестирано	% тестираног
1	511231	615.246	479.104	77,87
2	511241	10.000	0	0,00
3	511242	794	0	0,00
4	511319	94.932	94.932	100,00
5	511331	639.772	446.842	69,84
6	511392	116	0	0,00
7	511393	36.265	36.265	100,00
8	511394	2.500	0	0,00
9	511431	4.776	0	0,00
10	511441	3.586	0	0,00
11	511451	2.837	2.837	100,00
УКУПНО:		1.410.824	1.059.980	75,13

Тестирани су издаци у укупном износу од 1.059.980 хиљада динара, односно 75,13 %.

Министарство је у свом финансијском плану од 30.12.2010. године за 2011. годину на позицији 511 планирало средства у износу од 1.520.200 хиљада динара.

У Плану јавних набавки за 2011. годину број: 404-02-2/2010-01 од 30.12.2010. године предвиђене су набавке нефинансијске имовине, конто 511000, у износу од 1.520.200 хиљада динара, у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама, који омогућава да наручилац, истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка и акта о формирању комисије за спровођење јавне набавке, овласти другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке. У току 2011. године План јавних набавки претрпео је

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

три измене. Према последњој измени Плана јавних набавки број 404-02-2/2010-01-3 од 19.10.2011. године за набавку нефинансијке имовине – конто 511000 предвиђена су средства у износу од 1.412.350 хиљада динара.

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

Укупни издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 615.246 хиљада динара

Тестирани су издаци у укупном износу од 479.104 хиљада динара, односно 77,87%.

а) Преглед ревидираних уговора даје се у табели која следи:

Ред број	Број и датум Уговора	Наручилац	Ивеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о расп. Сред.	Износ	Напомена
1	401-00-256/2011-01 од 30.06.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Чајетина	АД "Путеви " Ужице	Извођење радова на реконструкцији пута Рудане Рожанство	Авансна ситуација број 03-165 од 05.07.11.	401-00-21/34/2011-01 од 13.07.2011.	67,208	Закључак Владе
2						I привр. сит број 401-00-256/2011-01 од 26.09.11.	401-00-21/81/2011-01 од 26.09.2011.	41,797	
3	401-00-112/2011-01 од 26.04.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Град Суботица	Компанија "Војпут" ад Суботица	Изградња коловоза и тротоара - I фаза у склопу комплекса "Мали Бајмок" у Суботици	I привр. сит број 2-1894/51 од 08.06.2011.г.	401-00-21/52/2011-01 од 25.08.2011.	52,383	Град Суботица спровео поступак ЈН на основу Одлуке министарства број 401-00-448/2010-01 од 11.01.2011.г. у складу са ЗЈН
4						Окончана сит број 2-1894/66 од 07.10.2011.	401-00-21/99/2011-01 од 08.10.2011.	5,860	
5	401-00-163/2011-01 од 27.05.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	АД "Путеви " Ужице	Изградња улице Махала у Новој Вароши	I привр. ситуација 03-132 од 15.06.2011.	401-00-21/28/2011-01 од 22.06.2011.	960	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
6						II привр. ситуација 03-132 од 15.06.2011.	401-00-21/89/2011-01 од 28.09.2011.	2,079	
7	401-00-224/2011-01 од 13.06.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Пријепоље	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Извођење радова на санацији и модернизацији коловоза, пута за насеље Пустине, Доња и Горња Карошевина	1. привремена ситуација 531 од 27.06.2011.	401-00-21/29/2011-01 од 04.07.2011.	5,919	Општина Пријепоље спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
8	401-00-164/2011-01 од 27.05.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Пријепоље	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Реконструкција делова улице Зорана Ђинђића и Јевстатија Караматијевића у Новој Вароши	Окончана ситуација број 628 од 26.07.2011.	401-00-21/39/2011-01 од 02.08.2011.	3,119	Општина Пријепоље спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
9	404-02-241/6/2010-04 од 22.09.2010.г.	Министарство за Национални инвестициони план	Општина Пожега	МПП "Јединство"	Изградња пешачког надвожњака у Пожеги	Окончана ситуација број 7027 од 28.02.2011.	401-00-21/26/2011-01 од 28.06.2011.	2,394	МПП "Јединство" ад. Севојно окончану ситуацију доставило Мин. Екон. и рег. развоја

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

10	401-00-303/2011-01 од 20.07.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Пећ	Dinamic trade	Изградња сеоског трга у Гораждевцу	Оконшана ситуација број 71/11 од 27.07.2011.	401-00-21/64/2011-01 од 26.09.2011.	2,882	Општина Пећ спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
11	401-00-168/2011-01 од 27.05.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Тутин	"Штајнман" д.о.о. Тутин	Завршетак радова на путном правцу Ервенице - Долово	Окончана ситуација број 04-592 од 09.08.2011.	401-00-21/53/2011-01 од 31.08.2011.	2,987	Општина Тутин спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
12	401-00-304/2011-01 од 20.07.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Град Ужице	ЈКП "Нискоградња" Ужице	Извођење радова на изградњи моста на Товаричкој реци у МЗ Гостиница	Окончана ситуација број 01-5/50 од 07.10.2011.	401-00-21/56/2011-01 од 11.10.2011.	3,417	Град Ужице спровео поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
13	401-00-357/2011-01 од 06.09.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	АД "Путеви" Ужице	Изградња моста на реци Бистрици	Окончана ситуација број 03-246 од 15.09.2011.	401-00-21/83/2011-01 од 26.09.2011.	2,453	Општина Нова Варош спровела је поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
14	401-00-358/2011-01 од 06.09.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	АД "Путеви" Ужице	Изградња локалног пута Бјељак-Кула	Окон. Сит. бр 03-309 од 26.10.2011.	401-00-21/123/2011-01 од 16.11.2011.	1,811	Општина Нова Варош спровела је поступак ЈН, по овлаш. минис.
15	401-00-355/2011-01 од 06.09.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Санација пута Акмачићи - Липа	Окончана ситуација број 781 од 14.09.2011.	401-00-21/84/2011-01 од 26.09.2011.	4,979	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
16	401-00-356/2011-01 од 06.09.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Бучевачке луке - Нинчићи	Окончана ситуација број 780 од 14.09.2011.	401-00-21/86/2011-01 од 26.09.2011.	2,454	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
17	401-00-354/2011-01 од 06.09.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Н.В.	Изградња пута Палићи - Кентићи	Окончана ситуација број 779 од 14.09.2011. г.	401-00-21/85/2011-01 од 26.09.2011.	5,286	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
18	401-00-165/2011-01 од 27.05.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Н.В.	Изградња улице Првог српског устанка у Новој Вароши	Окончана ситуација број 886 од 14.10.2011. г.	401-00-21/96/2011-01 од 17.10.2011.	3,980	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
19	401-00-166/2011-01 од 27.05.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња улице Мајора Илића у Новој Вароши	Окончана ситуација број 802 од 17.10.2011. г.	401-00-21/98/2011-01 од 28.10.2011.	3,642	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
20	401-00-445/2011-01 од 27.10.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	Сложна браћа Зоран и Неле д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута гробље Коцељ-Тодоровићи	Окончана ситуација број 967 од 02.11.2011. г.	401-00-21/107/2011-01 од 11.11.2011.	1,081	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
21	401-00-442/2011-01 од 27.10.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	Сложна браћа Зоран и Неле д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута у Доњим Мандићима, МЗ Радоиња, општина Нова Варош	Окончана ситуација број 983 од 07.11.2011. г.	401-00-21/112/2011-01 од 11.11.2011.	955	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

22	401-00-440/2011-01 од 27.10.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Насеље Милановац-Дробњаци, општина Нова Варош	Окончана ситуација број 968 од 02.11.2011. г.	401-00-21/111/2011-01 од 11.11.2011.	1,858	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
23	401-00-441/2011-01 од 27.10.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Дрмановићи-Смрека, МЗ Акмачићи, општина Нова Варош	Окончана ситуација број 970 од 02.11.2011. г.	401-00-21/110/2011-01 од 11.11.2011.	1,018	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
24	401-00-444/2011-01 од 27.10.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Радијевићи-Шиповик, општина Нова Варош	Окончана ситуација број 969 од 02.11.2011. г.	401-00-21/109/2011-01 од 11.11.2011.	2,373	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
25	401-00-443/2011-01 од 27.10.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута школа-Мутавцићи, МЗ Радоиња	Окончана ситуација број 982 од 07.11.2011. г.	401-00-21/108/2011-01 од 11.11.2011.	3,840	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
26	401-00-497/2011-01 од 17.11.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Сеништа-Ивовића брдо, МЗ Драглица	Окончана ситуација број 1064 од 29.11.2011. г.	401-00-21/147/2011-01 од 02.12.2011.	2,787	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
27	401-00-502/2011-01 од 17.11.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Молитва-Гујаничка мала, МЗ Акмачићи	Окончана ситуација број 1060 од 29.11.2011. г.	401-00-21/145/2011-01 од 02.12.2011.	3,128	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
28	401-00-495/2011-01 од 17.11.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Омражење-црква у селу Буковик, МЗ Божетићи	Окончана ситуација број 1065 од 29.11.2011. г.	401-00-21/148/2011-01 од 02.12.2011.	3,005	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
29	401-00-496/2011-01 од 17.11.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Н. В.	Изградња пута М-21-Соколова, МЗ Дражевићи	Окончана ситуација број 1059 од 29.11.2011. г.	401-00-21/142/2011-01 од 02.12.2011.	3,659	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
30	401-00-500/2011-01 од 17.11.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Н. В.	Изградња пута Лечићи-Дравин брег, МЗ Вранеша	Окончана ситуација број 1063 од 29.11.2011. г.	401-00-21/146/2011-01 од 02.12.2011.	1,359	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
31	401-00-226/2011-01 од 14.06.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Град Јагодина	ПЗП "Јагодина пут" Јагодина	Ојачање коловозне конструкције, рехабилитација, појачано одржавање и реконструкција	IV привремена ситуација број 1/XI од 01.11.2011.	401-00-21/104/2011-01 од 08.11.2011.	48,629	Град Јагодина спровео је отворени поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства
32					улица у Јагодини са тротоарима и локалним путевима	V привремена ситуација број 1/XII од 01.12.2011.			
УКУПНО:								212,241	

Увидом у ревидиране уговоре утврђено је следеће:

- јединице локалне самоуправе подносе захтев за финансирање радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева и улица;
- министарство доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке у којој наводи да су средства за спровођење исте обезбеђена у буџету Републике Србије за 2011. годину и којом истовремено преноси овлашћења на јединицу локалне самоуправе да у име и за рачун министарства спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;
- по спроведеном поступку закључују се уговори о извођењу радова између министарства као наручиоца радова, локалне самоуправе као инвеститора и извођача радова.

Утврђено је:

Од укупно ревидираних уговора, 18 (осамнаест) уговора се односи на уговоре у којима је инвеститор била Општина Нова Варош за радове извршене на изградњи и реконструкцији путева и улица у општини Нова Варош у укупном износу од 49.668 хиљада динара. За набавку ових радова општина је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке, по овлашћењу министарства, а у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/08).

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

б) Увидом у књиговодствену документацију у поступку ревизије утврђено је да је део ових расхода настао и по основу Уговора о преузимању дуга. Преглед ревидираних уговора о преузимању дуга даје се у табели која следи:

Ред. број	Број и датум Уговора	Наручилац Инвеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
1	585 од 09.08.2010.г.	ЈП "Дирек. за грађ. земљиш и путеве" Општине Влад. Хан	ГПД "Банковић" Црна Трава	Радови на изградњи Његошеве ул. у Влад. Хану	Уговор о преузимању дуга број 401-00-38/2011-01 од 18.01.2011.	401-00-15/13/2011-01 од 16.02.2011.	2,900	Предузеће спровело поступак јавне набавке мале вредности, општина поднела захтев министарству за одобрење средстава
2	404 -443/ П од 29.10.2010.г.	Град Крушевац	"Крушевацпуг" АД Крушевац	Извођење радова на модернизацији и изградњи локалних путева и улица Града Крушевца	Уговор о преузимању дуга број 401-00-736/2010-01 од 17.12.2010.	401-00-21/15/2011-01 од 06.05.2011. (3. Пр. Сит.)	8,032	Град Крушевац самостално спровео поступак јавне набавке. Уговор о преузимању дуга на 75.520 хиљада динара
3						401-00-21/37/2011-01 од 14.07.2011. (4. Пр. Сит.)	756	
4						401-00-21/38/2011-01 од 28.07.2011. (5. Пр. Сит.)	1,510	
5						401-00-21/47/2011-01 од 11.11.2011. (6. Пр. Сит.)	7,047	
6						401-00-21/113/2011-01 од 11.11.2011. (7. Пр. Сит.)	409	
7	404-92/2010 Од 04.11.2010.г.	Град Нови Пазар	АД "Нови Пазар - пут" Нови Пазар	Изградња Нушићеве улице у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга број 401-00-184/2011-01 од 31.05.2011.	401-00-21/60/2011-01 од 26.09.2011.	1,385	(чл. 5. Уговора да плаћање врши Министарство за инфраструктуру)

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум Уговора	Наручилац Ивеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
8	2394 од 10.12.2010. године	ЈП "Дирек. за изградњу комуналне делатности општина Гаџин Хан"	Нискоградња а.д. Ниш	Изградња горњег носећег слоја локалног пута Горње Власе	Уговор о преузимању дуга број 401-00-45/2011-01 од 21.01.2011.	401-00-15/5/2011-01 од 28.01.2011.	3,420	Општина спровела поступак јавне набавке мале вредности и поднела захтев министарству за одобрење средстава
9	344-37 од 22.09.2010. године	Министарств о за НИП и општина Пожега	Предузеће МПП "Јединство" а.д. Севојно	Изградња пешачког надвожњака у Пожеги	Уговор о преузимању дуга број 401-00-697/2010-01 од 10.12.2010.	401-00-15/12/2011-01 од 10.02.2011.	2,252	По уговору о преузимању дуга преузет дуг у износу од 10.490 хиљада динара, а Решењем о распореду средстава плаћена је привремена ситуација број 2.
10	105/10 од 29.07.2010. године	ЈП "Дирекција за изградњу" Ариље	Предузеће "Путеви" а.д. Пожега	Извођење радова на реконструкциј и Ћикалове улице у Ариљу	Анекс од 10.12.2010. г. Уговора о преузимању дуга број 401-00-409/2010-01 од 23.08.2010. године	401-00-15/6/2011-01 од 28.01.2011.	3,000	ЈП "Дирекција за изградњу" Ариље самостално је спровела поступак јавне набавке и финансирала део изведених радова. Због недостатка финансијских средстава обратила се Министарству захтевом за суфинансирање радова на реконструкцији
11	404-32/6-2010-IV/ЈН од 03.12.2010. године	Општина Бела Паланка	ДОО "Атина плус" Ниш	Извођење радова на санацији и поправци улица и локалних путева	Уговор о преузимању дуга број 401-00-87/2011-01 од 10.02.2011. године	401-00-15/14/2011-01 од 23.02.2011.	11,505	Општина Бела Паланка је самостално спровела поступак јавне набавке, а поднела захтев за доделу средстава министарству
12	404-25/9-2011-IV/ЈН од 26.10.2011. године	Општина Бела Паланка	ДОО "Атина плус" Ниш	Извођење радова на изради прилазног пута, паркинга и ограде терена за мале спортове у средњој школи "Никета Ремезијански" у Белој Паланци	Уговор о преузимању дуга број 401-00-438/2011-01 од 27.10.2011. године	401-00-21/100/2011-01 од 01.11.2011.	3,687	Општина Бела Паланка је спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
13	142-2-6 од 13.12.2010. године	Месна заједница Рудна Глава	ГР "Нино" Мајданпек	Извођење радова на изгра. моста преко реке Мала близна, атар МЗ Рудна Глава, заселак Близна	Уговор о преузимању дуга број 401-00-37/2011-01 од 18.01.2011. године	401-00-15/20/2011-01 од 08.03.2011.	1,122	Месна заједница Рудна Глава спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
401-00-21/12/2011-01 од 19.04.2011.						484		
401-00-21/27/2011-01 од 28.06.2011.						846		
16	404-56-11/10-I од 13.12.2010. године	Општина Рума	"Боровица транспорт" д.о.о.	Извођење радова на изградњи улице 7. Војвођанске ударне бригаде у Руми	Уговор о преузимању дуга број 401-00-43/10-01 од 25.03.2011. године	401-00-21/2/2011-01 од 23.03.2011.	3,340	Општина Рума спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум Уговора	Наручилац Ивеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
17	1344 од 30.08.2010. године	ЈП Дирекције за градско и грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица	ГПД "Банковић" Црна Трава	Извођење радова на изградњи и реконструкциј и дела улица Српских Владара, Милоша Обилића и 5. септембра у Сурдулици	Уговор о преузимању дуга број 401-00-114/2011-01 од 25.02.2011. године	401-00-21/9/2011-01 од 12.04.2011.	17,574	ЈП Дирекције за градско и грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица је спровела отворени поступак јавне набавке и финансира део извршених радова и поднела захтев министарству за преузимање дела дуга по закљученом уговору о извођењу радова.
18	404 -357 од 22.09.2010.г	Град Крушевац	"Крушевацпут" АД Крушевац	Извођење радова на одржавању улица на територији града Крушевца	Уговор о преузимању дуга број 401-00-501/2010-01 од 01.10.2010. (на износ од 55.458 хиљада динара)	401-00-21/14/2011-01 од 06.05.2011.	18,790	Град Крушевац спровео поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства (плаћена трећа привремена ситуација)
19	01-351-214/11 од 14.01.2011. г.	Општина Косовска Каменица	"Кормињане нови дом-петрол" д.о.о. Горње Кормињане	Санација пута Братиловце-Костадинце	Уговор о преузимању дуга број 401-00-128/2011-01 од 08.03.2011. г.	401-00-21/31/2011-01 од 05.07.2011.	2,828	Општина Косовска Каменица спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
20	404-40/10-17 од 11.12.2010.г.	Град Врање	Предузеће за путеве "Врање" а.д. Врање	Изградња улице Петра Станковића Љубе у Врању	Уговор о преузимању дуга 401-00-715/2010-01 од 15.12.2010. и Решење о уписаном заложном праву на потражив. Зл. Бр. 13186/2011 од 12.08.2011. г. АИК Банка Ниш	401-00-21/44/2011-01 од 16.08.2011.	3,415	Град Врање спровео поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
21	404-75/2010 од 13.10.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконструкциј и улице Е. Решепагића у дужини од 92,72 м у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-177/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/64/2011-01 од 26.09.2011.	1,647	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
22	404-77/2010 од 13.10.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на изградњи Нушићеве улице са крацом, L=99,19 m1 у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-199/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/70/2011-01 од 26.09.2011.	1,755	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
23	404-85/2010 од 25.10.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селоковцу, прва фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-181/2011-01 од 31.05.2011.	401-00-21/72/2011-01 од 26.09.2011.	2,743	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
24	404-89/2010 од 27.10.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконструкциј и улице 407 друга фаза у дужини од 105м у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-185/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/69/2011-01 од 26.09.2011.	1,979	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум Уговора	Наручилац Ивеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
25	404-88/2010 од 08.11.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња улице Својбор крак ка Грчком гробљу, друга фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-183/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/61/2011-01 од 26.09.2011.	2,623	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
26	404-96/2010 од 08.11.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња улице Својбор крак ка Грчком гробљу, трећа фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-186/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/62/2011-01 од 26.09.2011.	2,523	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
27	404-83/2010 од 10.11.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконструкцији и улице 407 прва фаза у дужини од 105м у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-180/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/68/2011-01 од 26.09.2011.	1,732	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
28	404-116/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња улице Својбор крак ка Грчком гробљу, четврта фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-195/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/63/2011-01 од 26.09.2011.	2,501	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
29	404-101/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, друга фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-187/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/80/2011-01 од 26.09.2011.	2,643	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
30	404-102/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, трећа фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-188/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/79/2011-01 од 26.09.2011.	2,653	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
31	404-103/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, четврта фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-200/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/73/2011-01 од 26.09.2011.	2,627	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
32	404-104/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, пета фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-189/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/77/2011-01 од 26.09.2011.	2,656	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
33	404-105/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, шеста фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-190/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/76/2011-01 од 26.09.2011.	2,655	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
34	404-106/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, седма фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-191/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/74/2011-01 од 26.09.2011.	2,653	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
35	404-107/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, осма фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-192/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/75/2011-01 од 26.09.2011.	2,656	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
36	404-108/2010 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Изградња Сабирне улице у Селаковцу, девета фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-193/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/78/2011-01 од 26.09.2011.	686	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум Уговора	Наручилац Ивеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
37	404-138/2010 од 19.01.2011. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконструкциј и улице Е. Рецепагића у дужини од 90,73 м у Новом Пазару, II фаза	Уговор о преузимању дуга 401-00-198/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/65/2011-01 од 26.09.2011.	2,127	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
38	404-87/2010 од 27.10.2010. г. и Анекс Основног уговора бр. 404-87/10 ЈНМВ 33/10 од 08.04.2011.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконструкциј и улице С. Ковачевића I фаза у дужини од 175 м у Новом Пазару.	Уговор о преузимању дуга 401-00-182/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/66/2011-01 од 26.09.2011. (плаћена прва ситуација)	1,561	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
39	404-87/10 од 08.04.2011.					401-00-21/66/2011-01 од 26.09.2011.(плаћена друга ситуација)	920	
40	404-71/2010 од 13.10.2010. г. и Анекс Основног уговора од 08.04.2011. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконструкциј и улице С. Ковачевића до цамије у дужини од 122 м у Новом Пазару.	Уговор о преузимању дуга 401-00-179/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/67/2011-01 од 26.09.2011. (плаћена ситуација бр. 1)	1,251	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
41	404-71/2010 од 13.10.2010. г. и Анекс Основног уговора од 08.04.2011. г.					401-00-21/68/2011-01 од 26.09.2011. (плаћена ситуација бр. 2)	876	
42	404-32/10 од 02.07.2010. г. и Анекс Основног уговора 404-32/10, ЈНМВ 02/10 од 15.04.2011.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на изградњи Јаворске улице са крацима, L=312,00 m1 у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-385/2010-01 од 06.08.2010. године. и Анекс Уговора о преузимању дуга 404-32/10, ЈНМВ 02/10 од 15.04.2011. године	401-00-21/124/2011-01 од 16.11.2011.	4,648	Град Нови Пазар спровео је отворени поступак јавне набавке
43	968/11 од 15.08.2011. године	ЈП Дирекције за изградњу "Бајина Башта" из Бајине Баште (као инвеститора), односно МЗ Овчиња (као суинвеститор)	ГП "Нискоградња Дрина" д.о.о из Бајине Баште	Извођење радова на изградњи пута у МЗ Овчиња, путни правац Опавине Вотњача, крак Јелав, у дужини од 2.500,00 м2	Уговор о преузимању дуга број 401-00-454/2011-01 од 02.11.2011. године	401-00-21/106/2011-01 од 09.11.2011.	8,093	
44	404 -510/II од 02.12.2010.г.	Град Крушевац	Представници групе понуђача предузећа "Крушевацпут" АД Крушевац (групу чине: Еуโรปарк д.о.о. Јајинци и ад Срем-пут, Рума)	Изградња улице Моравске у Крушевцу, L=340м, без тротоара	Уговор о преузимању дуга број 401-00-481/2011-01 од 11.11.2011. (на износ од 4.542 хиљада динара)	401-00-21/114/2011-01 од 11.11.2011. (прва привремена ситуација)	4,542	Град Крушевац самостално спровео поступак јавне набавке

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум Уговора	Наручилац Ивеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
45	400-5721/2010-13 од 13.12.2010.г.	Град Смедерево	ПД "Неимар пут" д.о.о. Салаковац	Радови на рехабилитациј и деонице локалног пута Л-9 Смедерево-Ландол	Уговор о преузимању дуга 401-00-341/201-01 од 25.08.2011.	401-00-21/51/2011-01 од 25.08.2011.	2,806	Град Смедерево спровео поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
УКУПНО:							157,858	

Утврђено је:

1. да су Уговори о преузимању дуга закључивани по два основа:
 - 1.1. када јединица локалне самоуправе или јавно предузеће поднесе захтев за суфинансирање извршених радова, након самостално спроведеног поступка јавне набавке, јер због недостатка финансијских средстава нису у могућности да измире обавезе према извођачима за извршене радове и услуге. Поступци јавних набавки отпочети су доношењем Одлука јединица локалне самоуправе на основу планираних прихода буџета јединица локалне самоуправе;
 - 1.2. када јединица локалне самоуправе у Уговору о извођењу радова уговори да ће се плаћање извршити средствима из буџета Републике Србије, а преко Министарства за инфраструктуру и енергетику. У поступку ревизије није нам дата на увид писана сагласност министарства да су у буџету Републике Србије обезбеђена средства за ту намену, као ни овлашћење министарства да јединица локалне самоуправе спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун министарства.
2. да је министарство по основу закључених, ревидираних, Уговора о преузимању дуга извршило расходе за набавку финансијске имовине у износу од 157.858 хиљада динара.
3. *да је Министарство преузело обавезе на основу 21 Уговора о преузимању дуга од Града Новог Пазара и извршило плаћање извођачу радова „Нови Пазар пут“ АД у укупном износу од 48.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, и 101/10), јер Уговори о грађењу закључени између Града Новог Пазара и извођача радова „Нови Пазар пут“ АД нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/08), зато што је спроведен 21 поступак јавне набавке мале вредности, уместо одговарајућег поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност радова.*

У Плану јавних набавки Министарства за инфраструктуру и енергетику у делу Набавка радова под тачком 1. Зграде и грађевински објекти, по посебном акту Владе, наведена је укупна процењена вредност у висини од 1.520.200 хиљада динара, а као врста поступка „овлашћивање других наручилаца за спровођење поступка јавне набавке“ из извора 01 – Буџет, без наведених појединачних објеката на којима ће се изводити планирани радови и без појединачних процењених вредности.

Утврђено је:

Министарство нема процедуру којом су прописани поступци и критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и нема процедуру за праћење реализације уговорених радова и контролу спроведеног поступка јавне набавке од стране локалне самоуправе или јавног предузећа.

4.1.2. Капитално одржавање другог стамбеног простора - конто 511319

Укупни издаци за Капитално одржавање другог стамбеног простора – конто 511319 износили су 94.932 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 94.932 хиљаде динара, односно 100,00%.

Министарство за инфраструктуру и енергетику донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 22 за 2011. годину број 404-02-35/2011-01 од 25.07.2011. године за набавку радова на спољном уређењу и инфраструктури стамбеног насеља са 70 кућа у Новом Бадовцу - Грачаница. Сходно Закључку Владе 05 број 350-2619/2011 од 01.04.2011. овај пројекат испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе¹¹. Решењем број 404-02-35/2011-01 од 25.07.2011. године образована је комисија за спровођење поступка јавне набавке.

По спроведеном поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама закључен је Уговор о спољном уређењу и инфраструктури стамбеног насеља са 70 кућа у Новом Бадовцу – Грачаница број 401-00-366/2011-01 од 12.09.2011. године. Уговор је закључен између Министарства за инфраструктуру и енергетику (као инвестирора), града Приштина – Грачаница (као корисника) и Dinamic Trade из Звечана (као извођача). Уговорена вредност радова износи 94.932 хиљада динара. Рок за завршетак радова је 90 дана од дана потписивања уговора. По авансној ситуацији број 106/11 од 12.09.2011. године у износу од 18.986 хиљада динара (у складу са чланом 19. Уговора) извршена је исплата извођачу по Решењу о распореду средстава број 401-00-21/58/2011-01 од 12.09.2011. године. Извођач радова доставио је прву привремену ситуацију број 123/11 од 01.11.2011. године на износ од 30.994 хиљада динара, која је плаћена на основу Решења о распореду средстава број 401-00-21/102/2011-01 од 08.11.2011. године. Друга привремена ситуација број 132/11 од 18.11.2011. године у износу од 31.594 хиљада динара плаћена је доношењем Решења о распореду средстава број 401-00-21/134/2011-01 од 22.11.2011. године, а трећа привремена ситуацију број 133/11 од 28.11.2011. године у износу од 10.272 хиљада динара, плаћена је доношењем Решења о распореду средстава број 401-00-21/155/2011-01 од 06.12.2011. године. Окончана ситуација број 139/11 од 12.12.2011. године у износу од 3.086 хиљада динара плаћена је доношењем Решења о распореду средстава број 401-00-21/175/2011-01 од 12.12.2011. године. По овом уговору извођачу радова у 2011. години плаћено је 94.932 хиљаде динара.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 45/10

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

Укупни издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела износили су 639.772 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 446.842 хиљаде динара, односно 69,84%.

а) Преглед ревидираних уговора даје се у табели која следи:

Ред број	Број и датум Уговора	Наручилац-Инвеститор	Корисник - Инвеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
1	401-00-26/2011-01 од 10.01.2011. године	Министарство за инфраструктуру	Општина Мали Зворник	Предузеће за путеве "Ваљево" Ваљево	Извођење радова на адаптацији и санацији Рибарске улице	Окончана ситуација број 06-13 од 11.01.2011.	401-00-15/1/2011-01 од 17.01.2011.	3.417	Општина Мали Зворник спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
2	401-00-369/2011-01 од 14.09.2011. године	Министарство за инфраструктуру и енергетику	ЈП "Град" Лозница	"Стобекс" д.о.о. Лозница	Рехабилитација дела локалних путева на територији града Лознице	Окончана ситуација број 03-705 од 02.09.2011. г.	401-00-21/59/2011-01 од 13.09.2011.	25.749	ЈП "Град" Лозница спровела отворени поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
3	401-00-663/2010-01 од 06.12.2010. године	Министарство за инфраструктуру		Републички завод за заштиту споменика културе	Систематско рекогносцирање трасе аутопута Е-763 Београд-Љиг-Пожега, сектор 1 деоница 4, Уб-Лајковац	Авансни рачун број 17-78-10 од 23.12.2010.	401-00-21/16/2011-01 од 10.05.2011.	543	Уговор закључен на основу Закона о културним добрима без спровођења поступка јавне набавке
4						Окончана ситуација 07-78-11 од 07.07.2011. г.	401-00-21/32/2011-01 од 08.07.2011.	1.628	
5	401-00-217/2011-01 од 09.06.2011. године	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Љубовија	Предузеће за путеве "Ваљево" а.д. Ваљево	Рехабилитација дела улица Буковачка и Јована Цвијића у Љубовији	Окончана ситуација број 06-39 од 08.06.2011. г.	401-00-21/24/2011-01 од 10.06.2011.	3.418	Општина Љубовија спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
6	401-00-222/2011-01 од 10.06.2011. године	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Зубин Поток	"Ратко Митровић-Нискоградња" д.о.о. Београд	Извођење радова на реконструкцији и ревитализацији приградских улица у општини Зубин Поток	Ситуација број 1 S 422-29/1 од 03.06.2011. г.	401-00-21/21/2011-01 од 09.06.2011.	4.359	Општина Зубин Поток спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
7	404-460/П од 25.07.2011. године (или 03.08.2011.- проверити, тај датум стоји код друге ситуације)	Министарство за инфраструктуру и енергетику (у уговору стоји код преузималац)	Град Крушевац (дужник)	"Ратко Митровић-Нискоградња" д.о.о. Београд (поверилац)	Извођење радова на модернизацији и изградњи локалних путева и улица на територији града Крушевца	Ситуација број 1 S 429-65/1 од 07.09.2011. г.	401-00-21/129/2011-01 од 18.11.2011.	16.792	Град Крушевац спровео поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
8						Ситуација број 2 S 429-80/2 од 12.10.2011. г.	401-00-21/130/2011-01 од 18.11.2011.	15.378	
9						Ситуација број 3 S 429-93/3 од 09.11.2011. г.	401-00-21/131/2011-01 од 18.11.2011.	19.080	

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред број	Број и датум Уговора	Наручилац-Инвеститор	Корисник - Инвеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
10	401-00-1286/08 од 07.11.2008. године и Анекс 1 од 18.03.2011. г.	Министарство за инфраструктуру	Општина Пријепоље	Предузеће а.д. "Путеви" Ужице	Извођење радова на санацији локалног пута Лазаревића кућа-Виницка-Малешин у Пријепољу	Окончана ситуација 03-277 од 14.12.2010. г.	401-00-21/20/2011-01 од 08.06.2011.	3.494	Радови делом финансирани средствима НИП-а за 2008. годину, а остатак дуга по Анексу 1 преузима министарство.
11	401-00-226/2011-01 од 14.06.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Град Јагодина	ПЗП "Јагодина пут" Јагодина	Ојачање коловозне конструкције, рехабилитација, појачано одржавање и реконструкција улица у Јагодини са тротоарима и локалним путевима	1. привремена ситуација број 1/VII од 13.07.2011.	401-00-21/35/2011-01 од 13.07.2011.	22.603	Град Јагодина спровео је отворени поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства
12	401-00-294/2011-01 од 19.07.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Тутин	"Хум" д.о.о. Тутин	Извођење радова на изградњи и поправци путева у општини Тутин (путни правац Шароње-Рамушево-Брачак и Попе-Биохане-Брегови)	ситуација број 27/10 од 02.09.2011.	401-00-21/88/2011-01 од 27.09.2011.	3.497	Општина Тутин спровела је отворени поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
13	401-00-293/2011-01 од 19.07.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Тутин	"Хум" д.о.о. Тутин	Извођење радова на изградњи и поправци путева у општини Тутин (путни правац Изрок-Чмањке Врапце и Морани-Ноћаје	ситуација број 26/11 од 02.09.2011.	401-00-21/87/2011-01 од 27.09.2011.	3.313	Општина Тутин спровела је отворени поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
14	401-00-280/2011-01 од 13.07.2011. године	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Бачки Петровац	ДОО "Пут инвест" Сремска Каменица	Радови на реконстр. локалне саобраћајне инфраструктуре у општини Б. Петровац	Окончана ситуација број 108 од 21.09.2011. г.	401-00-21/90/2011-01 од 29.09.2011.	16.079	Општина Бачки Петровац спровела отворени поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
15	530/2011 од 10.06.2011. г.		ЈП "Дирекција за изградњу града Прибоја"	А.Д. "Путеви" Ужице	Ојачање коловозне конструкције улица и путева на територији општине Прибој (асфалтни застор)	1 привремена ситуација број 03-224 од 24.08.2011. год.	401-00-21/161/2011-01 од 12.12.2011.	6.742	ЈП "Дирекција за изградњу града Прибоја" спровела је отворени поступак јавне набавке
16	401-00-256/2011-01 од 30.06.2011.г.	Министарство за инфраструк. и енергетику РС	Општина Чајетина	АД "Путеви " Ужице	Извођење радова на реконструкцији пута Рудане Рожанство	2. привремена ситуација број 401-00-256/2011-01 од 15.11.2011.г.	401-00-21/122/2011-01 од 16.11.2011.	33.828	Закључак Владе 05 број 350-2619/2011
17						3. привремена ситуација број 401-00-256/2011-01 од 01.12.2011.г.	401-00-21/140/2011-01 од 01.12.2011.		

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред број	Број и датум Уговора	Наручилац-Инвеститор	Корисник - Инвеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
18	401-00-420/2011-01 од 20.10.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Тутин	"Hofmann" д.о.о. Тутин	Извођење радова на изградњи и поправци путева у општини Тутин (путни правац Гујиће-Точилово и Горње Рамошево-Зуков До-Баћица	коначна ситуација број 1/11-11 од 11.11.2011.	401-00-21/128/2011-01 од 18.11.2011.	3.540	Општина Тутин спровела је отворени поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
19	404 -02-34/2011 од 15.07.2011.г. (код 2. и 3. ситуације стоји да је датум уговора 22.07.2011.)	Министарство за инфраструктуру и енергетику (инвеститор)	Општина Вршац (наручилац)	"Ратко Митровић-Дедиње" доо Београд	Извођење радова на реконструкцији улица у општини Вршац I фаза из средстава Министарства за инфраструктуру	I привремена ситуација број 2504 од 06.09.2011. год.	401-00-21/136/2011-01 од 24.11.2011.	332	Документација у вези спровођења поступка ЈН?
20						II привремена ситуација број 2775 од 07.10.2011. год.	401-00-21/137/2011-01 од 24.11.2011.	1.813	
21						III привремена ситуација број 3130 од 24.11.2011. год.	401-00-21/156/2011-01 од 06.12.2011.	6.838	
22	401-00-493/2011-01 од 17.11.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Омражење-Бобовићи, МЗ Божетићи	Окончана ситуација број 1061 од 29.11.2011.	401-00-21/143/2011-01 од 02.12.2011.	1.179	Општина Нова Варош спровела је поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства
23	401-00-492/2011-01 од 17.11.2011. г.	Министарство за инфраструктуру и енергетику	Општина Нова Варош	"Сложна браћа Зоран и Неле" д.о.о. огранак "Путеви Златар" Нова Варош	Изградња пута Сеништа-Мрачки крш, МЗ Драглица	Окончана ситуација број 1062 од 29.11.2011.	401-00-21/149/2011-01 од 02.12.2011.	2.269	Општина Нова Варош спровела је поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства
УКУПНО:								283.670	

Утврђено је:

- јединице локалне самоуправе подносе захтев за финансирање радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији путева и улица;
- Министарство доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке у којој наводи да су средства за спровођење исте обезбеђена у буџету Републике Србије за 2011. годину и којом истовремено преноси овлашћења на јединицу локалне самоуправе да у име и за рачун министарства спроведе поступак јавне набавке у складу са законом;
- по спроведеном поступку закључују се уговори о извођењу радова између министарства као наручиоца радова, локалне самоуправе као инвеститора и извођача радова.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

б) Преглед ревидираних уговора о преузимању дуга даје се у табели која следи:

Р. бр	Број и датум Уговора	Корисник - Инвеститор	Извођач	Предмет уговора	Основ плаћања	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
1	МЈН-123 од 13.12.2010. године - 511331	ЈП "Грађевинско земљиште и путна привреда" Беоцин	ДОО "Katago construction" Рума	Извођење радова на реконструкцији, поправци и асфалтирању локалних путева и улица	Уговор о преузимању дуга број 401-00-32/2011-01 од 12.01.2011. год.	401-00-15/3/2011-01 од 17.01.2011.	2,899	Општина Беоцин спровела поступак јавне набавке мале вредности у складу са ЗЈН, поднела захтев министарству за доделу средстава за исплату радова по окончаној ситуацији
2	404-59/2010-01 од 10.12.2010. године	Општина Сокобања	Транскоп ДОО Параћин	Извођење радова на санацији локалног пута Л-2 у МЗ Поружница	Уговор о преузимању дуга број 401-00-69/2011-01 од 03.02.2011. год.	401-00-15/7/2011-01 од 28.01.2011.	3,422	Општина Сокобања спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
3	404-186/2010-II од 10.12.2010. године	Општина Бољевац	АД за пројектовање и извођење грађевинских радова "Пут" Зајечар	Извођење радова на уређењу улице Тимочке дивизије у Бољевцу	Уговор о преузимању дуга број 401-00-70/2011-01 од 03.02.2011. год.	401-00-15/8/2011-01 од 03.02.2011.	3,421	Општина Бољевац спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
4	344-215/2010-01 од 09.12.2010. године	Општина Смедеревска Паланка	ДОО Нискоградња Смедеревска Паланка	Рехабилитација и ојачање коловоза на локалном путу Л-10	Уговор о преузимању дуга број 401-00-33/2011-01 од 13.01.2011. год.	401-00-15/10/2011-01 од 03.02.2011.	2,860	Општина Смедеревска Паланка спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
5	344-95/2010-01 од 09.12.2010. године	Општина Рековац	ДОО Нискоградња Трстеник	Реконструкција локалног пута Л-1 кроз насељено место Драгово	Уговор о преузимању дуга број 401-00-58/2011-01 од 28.01.2011. год.	401-00-15/9/2011-01 од 03.02.2011.	3,421	Општина Рековац спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
6	4-161 од 10.12.2010. године	ЈП "Дирекција за изградњу и урбанизам" општине Темерин	ДОО "Пут инвест" Сремска Каменица	Ојачање, рехабилитација и појачано одржавање улице Вука Караџића у Бачком Јарку	Уговор о преузимању дуга број 401-00-66/2011-01 од 02.02.2011. год.	401-00-15/11/2011-01 од 09.02.2011.	3,106	Општина Темерин спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
7	400-1113/2010-02 од 16.12.2010. године	Општина Петовац на Млави	ДОО "Срмекс" Петровац на Млави	Санација, реконструкција Изворске улице у Шетоњу	Уговор о преузимању дуга број 401-00-118/2011-01 од 28.02.2011. год.	401-00-15/18/2011-01 од 28.02.2011.	3,129	Општина Петровац на Млави спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
8	404-105 од 06.12.2010. године	Општина Прибој	АД "Путеви" Ужице	Ојачање коловозне конструкције пута Пожегрмац	Уговор о преузимању дуга број 401-00-685/2010-01 од 09.12.2010. г.	401-00-15/14/2011-01 од 24.02.2011.	3,422	Општина Прибој спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
9	400-171/10-01 од 30.07.2010. године	Општина Лучани	СЗТПР "Ушће" Живица	Извођење радова на санацији путева услед поплава и бујичних вода на локалним путевима	Уговор о преузимању дуга број 401-00-378/10-01 од 02.08.2010. године	401-00-15/17/2011-01 од 25.02.2011.	3,301	Општина Лучани спровела јавну набавку у складу са Одлуком Министарства за инфраструктуру број 404-02-69/2010-01 од 19.07.2010. и Решења председника општине број 114/2010-01 од 21.07.2010. сходно члану 7. тачка 1 и 3 ЗЈН.
10	400-170/10-01 од 30.07.2010. године	Општина Лучани	ДППУ "Страњанци" Живица	Извођење радова на санацији путева услед поплава и бујичних вода на локалним путевима	Уговор о преузимању дуга број 401-00-377/10-01 од 02.08.2010. године	401-00-15/15/2011-01 од 25.02.2011.	6,726	Општина Лучани спровела јавну набавку у складу са Одлуком Министарства за инфраструктуру број 404-02-69/2010-01 од 19.07.2010. и Решења председника општине број 114/2010-01 од 21.07.2010. сходно члану 7. тачка 1 и 3 ЗЈН.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

11	01-969/8 од 14.12.2010. године	ЈП "Град" Лозница	"Стобекс" д.о.о. Лозница	Рехабилитација улице Вере Благојевић у Лозници	Уговор о преузимању дуга број 401-00-42/2011-01 од 25.03.2011. године	401-00-21/3/2011-01 од 25.03.2011.	3,034	ЈП "Град" Лозница спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
12	344-152 од 10.12.2010. године	Општина Нова Варош	"Путеви" а.д. Ужице	Изградња пута М-21- Водостан	Уговор о преузимању дуга број 401-00-66/2011-01 од 04.04.2011. године	401-00-21/8/2011-01 од 06.04.2011.	3,256	Општина Нова Варош спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
13	1272 од 09.10.2009. године	ЈП Дирекције за градско и грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица	Предузеће за путеве "Врање" а.д. Врање	Извођење радова на рехабилитацији локалне путне мреже у општини Сурдулица	Уговор о преузимању дуга број 401-00-694/10-01 од 09.12.2010. године	401-00-21/10/2011-01 од 14.04.2011.	14,552	ЈП Дирекције за градско и грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица је спровела отворени поступак јавне набавке и финансирала део извршених радова и поднела захтев министарству за преузимање дела дуга по закљученом уговору о извођењу радова.
14					Уговор о преузимању дуга број 401-00-133/11-01 од 06.05.2011. године и Решење о уписаном заложном праву на потраж. Зл. Бр. 13186/2011 од 12.08.2011. г. АИК Банка Ниш	401-00-21/44/2011-01 од 16.08.2011.		
15	2666/10 од 03.12.2010. године	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева"	Предузеће за путеве "Ваљево" а.д. Ваљево	Извођење радова на рехабилитацији улице Саве Вујановића у Ваљево	Уговор о преузимању дуга број 401-00-662/2010-01 од 06.12.2010.г.	401-00-21/133/2011-01 од 21.11.2011.	1,159	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева" спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
16	2670/10 од 03.12.2010. године	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева"	Предузеће за путеве "Ваљево" а.д. Ваљево	Извођење радова на рехабилитацији улице Саве Вујановића у Ваљево	Уговор о преузимању дуга број 401-00-661/2010-01 од 06.12.2010.г.	401-00-21/132/2011-01 од 21.11.2011.	2,156	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева" спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
17	2672/10 од 03.12.2010. године	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева"	Предузеће за путеве "Ваљево" а.д. Ваљево	Извођење радова на рехабилитацији улице Живојина Жујовића у Ваљево	Уговор о преузимању дуга број 401-00-659/2010-01 од 06.12.2010.г.	401-00-21/22/2011-01 од 10.06.2011.	838	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева" спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
18	2673/10 од 03.12.2010. године	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева"	Предузеће за путеве "Ваљево" а.д. Ваљево	Извођење радова на рехабилитацији улице Рибничке у Ваљево	Уговор о преузимању дуга број 401-00-660/2010-01 од 06.12.2010.г.	401-00-21/23/2011-01 од 10.06.2011.	985	ЈП "Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева" спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
19	404-9-10/2009 од 22.06.2009. године	Дирекција за изградњу општине Инђија	АД "Сремпут" Рума	Реконструкција улице Школске и појачано одржавање коловоза у зони раскрснице	Уговор о преузимању дуга број 401-00-103/2011-01 од 18.02.2011. г. (на износ од 48.961	401-00-21/17/2011-01 од 10.05.2011. (плаћ. привр. сит. бр 5)	5,780	Дирекција за изградњу општине Инђија самостално спровела поступак јавне набавке и поднела захтев за суфинансирање извршених радова министарству
20					401-00-21/40/2011-01 од 02.08.2011. (плаћ. привр. сит. бр 6)	3,606		

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

21				Дунавске улице и изградња сервисне саобраћајнице у Инђији	хиљада динара)	401-00-21/49/2011-01 од 19.08.2011. (плаћ. привр.сит. бр 7)	2,873	
22						401-00-21/93/2011-01 од 11.10.2011. (плаћ привр.сит. бр 8)	1,628	
23						401-00-21/94/2011-01 од 11.10.2011. (плаћ. привр.сит. бр 9)	3,585	
24						401-00-21/158/2011-01 од 06.12.2011. (плаћ. привр.сит бр 11)	6,740	
25	401-1045/2010-II од 15.12.2010. године .	Општина Бор	ДОО "Јевтовић" Бор	Радови на реконструкцији мреже јавне расвете у улици Н.Пашића у Бору	Уговор о преузимању дуга 401-00-324/2011-01 од 05.08.2011.	401-00-21/19/2011-01 од 08.08.2011.	3,142	Општина Бор спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
26	441-23-8/2010-II од 25.10.2010. године .	Општина Тутин	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на асфалтирању пута за село Гујиће.	Уговор о преузимању дуга 401-00-607/10-01 од 19.11.2010. г.	401-00-21/42/2011-01 од 05.08.2011.	17,738	Општина Тутин спровела поступак јавне набавке, по овлашћењу министарства.
27	351-1190 од 17.12.2010. г.	Општина Власотинце	Предузеће за путеве "Врање" а.д. Врање	Извођење радова на пресвлачењу улица хабајлуим слојем у МЗ Гложане	Уговор о преузимању дуга 401-00-740/2010-01 од 17.12.2010. и Решење о уписаном залог. праву на потражив. Зл. Бр. 13186/2011 од 12.08.2011. г. АИК Банка Ниш	401-00-21/43/2011-01 од 16.08.2011.	3,420	Општина Власотинце спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
28	404-534/2010-03-01 од 10.12.2010. г.	Град Пожаревац	Предузеће за путеве "Пожаревац" а.д. Пожаревац	Санација локалног пута Живница-раскрсница Пожаревац	Уговор о преузимању дуга 401-00-405/2011-01 од 14.10.2011. године.	401-00-21/97/2011-01 од 28.10.2011.	3,383	Општина Пожаревац спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
29	404-74/2010 од 13.10.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Реконструкција и асфалтирање улице Својбор у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-178/2011-01 од 31.05.2011.	401-00-21/71/2011-01 од 26.09.2011.	2,933	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
30	404-117/10 од 14.12.2010. г.	Град Нови Пазар	АД Нови Пазар- пут	Извођење радова на реконстр. улице Својбор V фаза, крак ка Грачком гробљу у Новом Пазару	Уговор о преузимању дуга 401-00-196/2011-01 од 31.05.2011. године.	401-00-21/125/2011-01 од 16.11.2011.	1,830	Град Нови Пазар самостално спровео поступак јавне набавке мале вредности
31	1443-12/2010 од 28.12.2010. г.	Јавно предузеће за планирање, изградњу и уређење "Кладово" Кладово	ВХДП на акције "Неготин" Неготин	Санација улица Николе Тесле и Едварда Кардеља у насељу Велика Врбица, дужине 420 м и ширине 3 метра.	Уговор о преузимању број 401-00-346/2011-01 од 31.08.2011.г.(окончана ситуација број 37-05 од 19.09.2011. г.)	401-00-21/92/2011-01 од 11.10.2011.	3,089	Општина Кладово спровела је поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
32	870/11 од 14.06.2011. г.	ЈП Дирекција за изградњу "Бајина Башта" из Бајине Баште	А.Д. "Путеви" Ужице	Уређење улице Драгољуба Бешлића-Шабана након израде канализације у Бајиној Башти	Уговор о преузимању дуга број 401-00-455/2011-01 од 02.11.2011. (окончана ситуација број 37-05 од 19.09.2011.)	401-00-21/105/2011-01 од 09.11.2011.	2,136	ЈП Дирекција за изградњу "Бајина Башта" из Бајине Баште спровела је поступак јавне набавке мале вредности
33	404 -443/ II од 29.10.2010. г.	Град Крушевац	"Крушевацпу т" АД Крушевац	Извођење радова на модернизацији и изградњи локалних путева и улица Града Крушевца	Уговор о преузимању дуга број 401-00-736/2010-01 од 17.12.2010.	401-00-21/127/2011-01 од 18.11.2011. (осма привремена ситуација)	4,200	Уговор о преузимању дуга на 75.520 хиљада динара

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

34	1-404-876-1 од 20.12.2010.	Општина Горњи Милановац	"Путеви" а.д. Пожега	Извођење радова на асфалтирању локалног пута бр, 29 Коштунићи-Савићи	Уговор о преузимању дуга број 401-00-437/2011-01 од 27.10.2011.	401-00-21/116/2011-01 од 14.11.2011.	3,422	ЈП за путеве општине Горњи Милановац спровело је поступак јавне набавке мале вредности
35	1379 од 23.08.2011.	Ј.П. "Дир. за грађ. земљиште и путеве општине Сурдулица"	О.З.З. "Победа" Сурдулица	Извођење радова на реконструкцији градског центра насеља Сурдулица	Уговор о преузимању дуга број 401-00-528/2011-01 од 25.11.2011. год.	401-00-21/138/2011-01 од 25.11.2011. (плаћена прва привремена ситуација бр 105/11 од 02.11.2011.)	18,865	Ј.П. "Дирекција за грађевинско земљиште и путеве општине Сурдулица" спровела отворени поступак јавне набавке
36	606/1-10 од 09.12.2010. год.	Ј.П. "Дирек. за развој, урбанизам и изградњу" општине Књажевац	Предузеће за путеве "Зајечар" А.Д.-Зајечар	Извођење радова на реконструкцији градског центра насеља Сурдулица	Уговор о преузимању дуга број 401-00-67/2011-01 од 02.02.2011. год.	401-00-21/139/2011-01 од 29.11.2011.	3,420	Општина Књажевац спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства.
37	404-27/8-2011-IV/ЈН од 02.11.2011. године	Општина Бела Паланка	ДОО "Атина плус" Ниш	Извођење радова на санацији и поправци путева на територији Општине Бела Паланка од ауто-пута М1.12 до села Црнче, Моклиште и Врандол	Уговор о преузимању дуга број 401-00-549/2011-01 од 07.12.2011. године	401-00-21/160/2011-01 од 08.12.2011.	3,689	Општина Бела Паланка је спровела поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу министарства
УКУПНО:							163,172	

Утврђено је:

1. да су Уговори о преузимању дуга закључивани по два основа:

1.1. када јединица локалне самоуправе или јавно предузеће поднесе захтев за суфинансирање извршених радова, након самостално спроведеног поступка јавне набавке, јер због недостатка финансијских средстава нису у могућности да измире обавезе према извођачима за извршене радове и услуге. Поступци јавних набавки отпочети су доношењем Одлука јединица локалне самоуправе на основу планираних прихода буџета јединица локалне самоуправе;

1.2. када јединица локалне самоуправе у Уговору о извођењу радова уговори да ће се плаћање извршити средствима из буџета Републике Србије, а преко Министарства за инфраструктуру и енергетику. У поступку ревизије није нам дата на увид писана сагласност Министарства да су у буџету Републике Србије обезбеђена средства за ту намену, као ни овлашћење Министарства да јединица локалне самоуправе спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун министарства.

2. да је министарство по основу закључених, ревидираних, Уговора о преузимању дуга извршило расходе за набавку финансијске имовине у износу од 163.172 хиљада динара.

У Плану јавних набавки Министарства за инфраструктуру и енергетику у делу Набавка радова под тачком 1. Зграде и грађевински објекти, по посебном акту Владе, наведена је укупна процењена вредност у висини од 1.520.200 хиљада динара, а као врста поступка „овлашћивање других наручилаца за спровођење поступка јавне набавке“ из извора 01 – Буџет, без наведених појединачних објеката на којима ће се изводити планирани радови и без појединачних процењених вредности.

Министарство нема процедуру којом су прописани поступци и критеријуми за избор радова који се финансирају/суфинансирају из средстава буџета Републике Србије са економске класификације 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела и нема процедуру за праћење реализације уговорених радова и контролу спроведеног поступка јавне набавке од стране локалне самоуправе или јавног предузећа.

4.1.4. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393

Укупни издаци за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката износили су 36.265 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 36.265 хиљада динара, односно 100%.

1. Уговор о извођењу радова на уређењу централног Градског трга у Чачку број 401-02-459/09-01 од 09.07.2009. године закључило је Министарство за инфраструктуру (као инвеститор), град Чачак (као суинвеститор) и А.Д. „Путеви“ Чачак (као извођач). Предмет Уговора је извођење радова прве фазе на уређењу (реконструкцији) централног Градског трга у Чачку (члан 1. Уговора) у укупној вредности 36.014 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 80 календарских дана од дана увођења у посао (члан 4. Уговора). Анексом 1 овог Уговора од 19.03.2010. повећана је вредност радова по Основном уговору у износу од 2.854 хиљада динара због вишкова радова. Окончана ситуација извршених радова по овом Уговору број 1091000010 издата је дана 23.03.2010. године од стране извођача радова на укупну вредност извршених радова од 38.869 хиљада динара. За наплату по окончаној ситуацији исказан је износ од 6.549 хиљада динара. У 2010. години Министарство је по Решењу о распореду средстава број 401-00-14/07/2010-01 од 07.09.2010. године извршило пренос средстава у износу од 36.869 хиљада динара. У 2011. години Министарство за инфраструктуру и енергетику донело је Решење о распореду средстава број 401-00-21/1/2011-01 од 23.03.2011. године на износ од 2.000 хиљаде динара за плаћање остатка дуга по напред наведеној окончаној ситуацији.

2. Уговор о извођењу радова на уређењу централног Градског трга у Чачку број 401-00-623/2010-01 од 22.11.2010. године закључило је Министарство за инфраструктуру (као инвеститор), град Чачак (као суинвеститор) и грађевинско предузеће „Гранит-пешчар“ Љиг (као извођач). Предмет Уговора је извођење радова четврте фазе на уређењу (реконструкцији) централног Градског трга у Чачку (члан 1. Уговора) у укупној вредности од 34.265 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак радова је 35 календарских дана од дана увођења у посао (члан 4. Уговора). Анексима Основног Уговора од броја 1 до броја 4, мењан је рок завршетка радова закључно са 31.10.2011. године.

Преглед достављених привремених грађевинских ситуација и извршених плаћања даје се у табели која следи:

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ из привремене ситуације	Плаћено	Број и датум решења о распореду средстава
1	I привремена ситуација број 1301 од 20.12.2010.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	4.126	4.126	401-00-15/2/2011-01 од 17.01.2011.
2	II привремена ситуација број 1404 од 21.02.2011.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	4.326	4.326	401-00-15/19/2011-01 од 08.03.2011.
3	III привремена ситуација број 1511 од 08.04.2011.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	2.862	2.799	401-00-15/13/2011-01 од 19.04.2011.
4	IV привремена ситуација број 1642 од 26.05.2011.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	2.040	2.103	401-00-15/33/2011-01 од 08.07.2011.
5	V привремена ситуација број 1932 од 24.08.2011.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	8.000	8.000	401-00-15/55/2011-01 од 07.09.2011.
6	VI привремена ситуација број 2015 од 27.09.2011.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	6.626	6.626	401-00-15/95/2011-01 од 28.10.2011.
7	VII привремена ситуација број 2138 од 30.11.2011.	ГП Гранит-Пешчар Љиг	7.251	6.285	401-00-15/144/2011-01 од 02.11.2011.
Укупно			35.231	34.265	

У поступку ревизије увидом у достављену документацију утврђено је да није испоштован рок завршетка радова из Анекса 4 Основног уговора. Извођач је достављањем седме привремене ситуације број 2138 од 30.11.2011. године, такође премашио и уговорену вредност извршених радова за 966 хиљада динара. Министарство је у 2011. години извршило исплате у укупном износу од 34.265 хиљада динара у складу са закљученим уговором. Упоредивањем извршених радова по достављеним привременим ситуацијама са уговореним радовима према датој понуди (која чини саставни део уговора) утврђено да има и вишка и мањка радова (преглед уговорених и извршених радова по количинама налази се у прилогу овог радног папира и чини његов саставни део). У финансијској служби Министарства не постоји окончана ситуација по овом уговору, као ни коначан обрачун изведених радова.

4.1.5. Пројектна документација - конто 511451

Укупни издаци за Пројектну документацију – конто 511451 износили су 2.837 хиљада динара.

Тестирани су издаци у укупном износу од 2.837 хиљада динара, односно 100,00%.

Министарство за инфраструктуру донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 8 за 2010. годину број 404-02-105/2010-01 од 25.11.2010. године за набавку услуге израде пројектне документације за инфраструктурно уређење насеља (70 кућа) у Новом Бадовцу - Грачаница. Решењем је образована комисија за спровођење поступка јавне набавке и донета одлука којом се овлашћује град Приштина – Грачаница да у име и за рачун Министарства спроведе поступак доделе уговора.

Град Приштина – Грачаница спровео је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и закључио Уговор о изради главног пројекта за инфраструктурно уређење насеља (70 кућа) у Новом Бадовцу – Грачаница број 401-00-712/2010-01 од 15.12.2010. године. Уговор је закључен између Министарства за инфраструктуру (као наручиоца), града Приштина – Грачаница (као корисника) и ДП „Урбанизам“ из Косовске Митровице (као пројектанта). Уговорена вредност радова на пројектовању износи 2.837 хиљада динара. Рок за завршетак радова је 30 дана од дана

потписивања уговора. На основу закљученог уговора пројектант је издао рачун број 73/10 од 22.12.2010. године на износ од 2.837 хиљада динара. Решењем о распореду средстава број 401-00-15/4/2011-01 од 27.01.2011. године извршен је пренос средстава по напред наведеном рачуну.

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

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину Министарству за инфраструктуру и енергетику одобрена су средства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 3.553.098 хиљада динара.

Исказани издаци за ове намене износе 3.211.076 хиљада динара.

Чланом 21. Закона о буџету Републике Србије¹² за 2011. годину прописано је да: „На предлог Министарства за Национални инвестициони план, Влада уредбом уређује поступак по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступак по коме се Национални инвестициони план спроводи.

Посебан акт којим се уређује распоред и коришћење средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана, Влада доноси на предлог Министарства за Национални инвестициони план.

Актом Владе из става 2. овог члана, део средстава распоређен у оквиру Раздела 32 - Министарство за Национални инвестициони план може се распоредити, односно пренети другом директном буџетском кориснику за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана из надлежности тог буџетског корисника.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину¹³. Министарству за инфраструктуру и енергетику укупно су опредељена средства у износу од 3.553.098 хиљада динара из извора 01, на основу достављених Акционих планова за спровођење пројеката – Образац 3, а у складу са Уредбом о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹⁴.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 81/11

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 29/08 и 49/09

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Преглед одобрених пројеката из НИП-а

Министарству за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину

(Одлука о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката НИП-а утврђених Законом о буџету РС за 2011. годину „Сл. Гласник РС“ број 81/2011)

у хиљадама динара

Ред. бр.	Шифра пројекта	Назив пројекта	Извор финансирања 01	Место улагања	Статус пројекта
1	13100803	Изградња Коридора 10 – Северни крак	1.950.000	Република	уговорне обавезе
2	13100900	Изградња аутопута Београд – Јужни Јадран	306.000	Република	уговорне обавезе
3	13100901	Тунел Стражевица	750.000	Београд	Наставак пројекта
4	13100902	Реконструкција и изградња пруге до нове луке Смедерево на Дунаву	100.000	Смедерево	Завршетак фазе
5	13100903	Израда планске и техничке документације за руски кредит, изградња пруге Ваљево -Лозница	236.000	Република	Нови пројекат
6	13100104	Разводни гасовод РГ 08-17 Паљевско поље – Косјерић и ГМРС „Косјерић“и изградња дистрибутивне мреже у Косјерићу	52.622	Косјерић	уговорне обавезе
7	13100105	Разводни гасовод РГ 08-19 Ужице – Чајетина – Златибор и ГМРС „Чајетина“ и ГМРС „Златибор“	21.325	Ужице, Чајетина	уговорне обавезе
8	13100106	Разводни гасовод Ужице (радни притисак од 4 до 16 бара) ГМ 08-16	3.093	Ужице	уговорне обавезе
9	13100107	Разводни гасовод РГ 08-16 Пожега – Ариље и ГМРС „Ариље“	14.835	Пожега, Ариље	уговорне обавезе
10	13100613	Побољшање електроенергетске ситуације на територији општине Врање	19.064	Врање	уговорне обавезе
11	13100616	Разводни гасовод Пожега – Ариље – Ивањица – Голија – II фаза	85.417	Пожега, Ариље	уговорне обавезе
12	13100622	Реконструкција и изградња електроенергетских објеката – Општина Богатић	14.742	Богатић	уговорне обавезе
Укупно Министарство за инфраструктуру и енергетику			3.553.098	/	/

Министарство за инфраструктуру и енергетику је у току 2011. године за пројекте НИП-а реализовало средстава у износу од 3.211.076 хиљада динара.

Дана 23.12.2011. године Министарство је поднело захтев за пренамену средстава број 401-00-425/2011-01-2 Министарству економије и регионалног развоја како би се извршила пренамена средстава у оквиру економске класификације 551000 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана тако да се шифра пројекта 13100902- Реконструкција и изградња пруге до нове луке Смедерево на Дунаву умањује за 99.000 хиљада динара (јер на овом пројекту није спроведена тендерска процедура и искоришћена су средства у износу од 1.000 хиљада динара), а да се пројекат 13100900 - изградња аутопута Београд - Јужни Јадран повећа за 99.000 хиљада динара (тако да планирана средства износе 405.000 хиљада динара). Пренамена је била неопходна ради исплате већ испостављених привремених ситуација за извршене радове на пројекту 13100900.

Функција 430			Функција 450			Тестирано	
Пројекат	Планирано	Извршено	Пројекат	Планирано	Извршено	Тестирано	% тестираног износа
0104	52.622	20.619	0803	1.950.000	1.805.476	1.805.476	100%
0105	21.325	9.993	0900	405.000	401.531	401.531	100%
0106	3.093	3.093	0901	750.000	668.773	668.773	100%
0107	14.835	0	0902	1.000	999	0	0%
0613	19.064	19.038	0903	236.000	236.000	0	0%
0616	85.417	30.812					
0622	14.742	14.742					
Укупно	211.098	98.297	Укупно	3.342.000	3.112.779	2.875.780	89,56%

Тестирана је набавка нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 2.875.780 хиљада динара, односно 89,56%.

4.2.1. Пројекат 13100803 - Изградња коридора 10 – Северни крак

У 2011. години од укупно планираних средстава у износу од 1.950.000 хиљада динара утрошена су средства у износу од 1.805.475 хиљада динара за овај пројекат. Средства су извршена на основу закљученог Уговора број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године и закључених Анекса Основног уговора.

Поступак јавне набавке извршен је 2010. године на основу Одлуке Министарства за инфраструктуру број 404-02-31/2010-01 од 29.03.2010. године. Јавна набавка је спроведена у преговарачком поступку у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор о грађењу извођења радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године закључен је између:

1. Републике Србије, Министарства за инфраструктуру, као наручиоца
2. „Коридор 10“ д.о.о. Београд, као корисника
3. ЈП „Путеви Србије“ Београд, као крајњег корисника
4. Групе понуђача (ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви Ужице“; „Боровица“ д.о.о. и ГП „Планум“ а.д.), као извођача радова.

Чланом 1. овог Уговора дефинисан је предмет уговора односно извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 која се гради на основу Решења о одобрењу за изградњу Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-00182/2009-07 од 19.03.2009. године и број 351-03-00300/2009-07 од 19.03.2009. Вредност уговорених радова износи 9.971.000 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Начин плаћања изведених радова уговорен је члановима 5, 6 и 7 овог Уговора, тако што ће наручилац 35% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 30 месеци (члан 5). Рок за завршетак свих уговорених радова износи 270 календарских дана од дана увођења извођача у посао (члан 9. Уговора). Уколико извођач не изврши уговорене радове у уговореном року дужан је платити наручиоцу на име уговорне казне 2 промила од укупно уговорене вредности радова за сваки дан прекорачења уговореног рока, а највише 10% од укупно уговорене вредности радова (члан 12. Уговора).

Преглед закључених Анекса по Основном уговору даје се у табели која следи:

Редни број	Назив акта	Број и датум	Напомена
1	Уговор о грађењу	401-00-210/2010-01 од 27.04.2010.	Извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП "Хоргош" до Новог Сада, на деоницама од км 1 + 125 до км 28 + 000 и од км 38 + 000 до км 98 + 000 и деонице ГП "Келебија"- петља "Суботица југ" од км 1 + 320 до км 23 + 619.
2	Анекс 1	401-00-210/2010-01-1 од 10.05.2010.	Измењен начин плаћања за извршене радове из члана 6. став 1 основног Уговора, уговорен аванс у висини од 5%.
3	Анекс 2	401-00-210/2010-01-2 од 16.08.2010.	Измењен начин плаћања за извршене радове из члана 6. став 1 основног Уговора, уговорени аванс у висини од 20%.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Редни број	Назив акта	Број и датум	Напомена
4	Анекс 3	401-00-210/2010-01 од 28.12.2010.	Извођење вишкова радова по позицијама и ценама из Основног уговора, тако да укупна вредност радова износи 10.104.478 хиљада динара (1,34% од уговорене цене радова из члана 2. Основног уговора- члан 5 Анекса)
5	Анекс 4	401-00-210/2010-01 од 27.01.2011.	Продужење уговореног рока до 20.07.2011., а за део радова до 10.10.2011. године
6	Анекс 5	401-00-210/2010-01 од 08.03.2011.	Промена овлашћеног члана групе понуђача. Именовано предузеће А.Д. "Путеви Ужице" уместо ПЗП Београд
7	Анекс 6	401-00-210/2010-01 од 11.07.2011.	Продужење рока за завршетак радова до 29.08.2011.
8	Анекс 6	401-00-210/2010-01 од 10.06.2011.	Прецизирање предмета из основног Уговора из члана 1. по допунском решењу о одобрењу за изградњу Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-00211/2008-10 од 20.09.2010. године.
9	Анекс 7	401-00-210/2010-01 од 31.08.2011.	Продужење уговореног рока за завршетак радова до 30.09.2011.
10	Анекс 8	401-00-210/2010-01 од 06.10.2011.	Продужење уговореног рока за завршетак радова до 30.11.2011.
11	Анекс 9	401-00-210/2010-01 од 09.12.2011.	Продужење уговореног рока за завршетак извођења додатних радова до 30.12.2011., а за део радова до 01.05.2012.
12	Анекс 10	401-00-210/2010-01 од 14.05.2012.	Продужење уговореног рока и извођење и наплата вишкова радова до 31.10.2012.
13	Анекс 11	401-00-210/2010-01 од 06.06.2012.	Наплата вишкова радова по Основном уговору, тако да након обрачуна вишкова и мањкова радова укупна вредност радова по уговору износи 8.790.678 хиљада динара са ПДВ-ом (вредност вишкова радова износи 112.440 хиљада динара, а вредност мањкова износи 1.225.833 хиљада динара- члан 3. Анекса)
14	Уговор о извођењу додатних радова	401-00-210/2010-01 од 11.07.2011.	Додатни радови по основном уговору у вредности од 860.675 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок извођења 20.07.2011.
15	Анекс 2	401-00-210/2010-01 од 06.10.2011.	Продужење уговореног рока за завршетак извођења додатних радова до 30.11.2011.
16	Анекс 3	401-00-210/2010-01 од 04.12.2011.	Продужење уговореног рока за завршетак извођења додатних радова до 30.12.2011., а за део радова до 01.05.2012.
17	Анекс 4	401-00-210/2010-01 од 22.03.2012.	Извођење и наплата вишкова радова по Основном уговору у складу са прегледом вишка и мањка додатних радова број 5467-3/11 од 28.12.2011. године (члан 2 Анекса), на основу Извештаја стручног надзора број 40-288 од 19.01.2012. и сагласности Министарства за инфраструктуру и енергетику РС број 401-00-210/2010-01 од 14.03.2012. године.

Преглед закључених Уговора и Анекса за вршење услуга стручног надзора:

Редни број	Назив акта	Извођач радова	Број и датум	Напомена
1	Уговор о вршењу стручног надзора	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01 од 30.08.2010.	Вршење стручног надзора на изградњи леве траке аутопута Е-75 у вредности од 126.260 хиљада динара са ПДВ-ом.
2	Анекс 1	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01 од 20.05.2011.	Промена назива наручиоца
3	Анекс 2	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01 од 26.05.2011.	Продужење рока до 31.10.2011.
4	Анекс 3	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01 од 27.10.2011.	Продужење рока до 20.12.2011.
5	Анекс 4	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01 од 30.12.2011.	Продужење рока до 01.05.2012.
6	Анекс 5	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-429/2010-01 од 11.06.2012.	Продужење рока до 31.07.2012.
7	Уговор о вршењу додатних услуга стручног надзора	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-524/2010-01 од 25.11.2011.	Додатни стручни надзор над извођењем додатних радова.
8	Уговор о извођењу радова	Енергомонтажа а.д. Београд	401-00-362/2011-01 од 08.09.2011.	Адаптација постојећих далеководна на местима укрштања деоница ГП "Келебија" до петље "Суботица-југ" у вредности од 58.390 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ ПЛАЋАЊА:

Ред. број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ (у хиљадама динара)	Број и датум решења о распореду средстава
1	број 9 од 16.02.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	272	401-00-17/2/2011-01 од 22.02.2011.
		АД "Путеви" Ужице	20.130	401-00-17/3/2011-01 од 22.02.2011.
		"Боровица-транспорт" д.о.о. Рума	0	
		ГП "Планум" а.д. Београд	7.669	401-00-17/4/2011-01 од 22.02.2011.
		Укупно за ситуацију	28.071	
2	број 10 од 11.04.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	145.232	401-00-00023/4/2011-01 од 15.04.2011.
		"Боровица-транспорт" д.о.о. Рума	0	
		ГП "Планум" а.д. Београд	25.637	401-00-00023/5/2011-01 од 15.04.2011.
		Укупно за ситуацију	170.869	
3	број 11 од 09.05.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	106.084	401-00-00023/16/2011-01 од 10.06.2011.
		"Боровица-транспорт" д.о.о. Рума	6.724	401-00-00023/17/2011-01 од 10.06.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	15.239	401-00-00023/15/2011-01 од 10.06.2011.
		Укупно за ситуацију	128.047	
4	број 12 од 06.06.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	79.398	401-00-00023/19/2011-01 од 10.06.2011.
		"Боровица-транспорт" д.о.о. Рума	0	
		ГП "Планум" а.д. Београд	27.947	401-00-00023/18/2011-01 од 10.06.2011.
		Укупно за ситуацију	107.345	
5	број IV бр. 140-27 од 23.05.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	25.530	401-00-00023/20/2011-01 од 10.06.2011.
6	број V бр. 140-37 од 13.06.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	11.616	401-00-00023/23/2011-01 од 04.07.2011.
7	број 13 од 06.07.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	50.072	401-00-00023/23/2011-01 од 11.07.2011.
		"Боровица-транспорт" д.о.о. Рума	11.124	401-00-00023/28/2011-01 од 11.07.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	59.215	401-00-00023/27/2011-01 од 11.07.2011.
		Укупно за ситуацију	120.411	
8	рачун број 022314 од 20.06.2011.	ЈП "Електромрежа Србије" Београд	1.211	401-00-00023/21/2011-01 од 29.06.2011.
9	број 14 од 19.07.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	39.055	401-00-00023/31/2011-01 од 20.07.2011.
		"Боровица-транспорт" д.о.о. Рума	1.039	401-00-00023/33/2011-01 од 20.07.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	31.409	401-00-00023/32/2011-01 од 20.07.2011.
		Укупно за ситуацију	71.503	
10	број 1 од 20.07.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	390.020	401-00-00023/34/2011-01 од 20.07.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	772	401-00-00023/36/2011-01 од 20.07.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	17.660	401-00-00023/35/2011-01 од 20.07.2011.
		Укупно за ситуацију	408.452	
11	број 15 од 12.08.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	46.395	401-00-00023/42/2011-01 од 12.08.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	21.031	401-00-00023/44/2011-01 од 12.08.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	40.510	401-00-00023/43/2011-01 од 12.08.2011.
		Укупно за ситуацију	107.936	
12	број 2 од 12.08.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	5.360	401-00-00023/45/2011-01 од 12.08.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	262	401-00-00023/47/2011-01 од 12.08.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	11.303	401-00-00023/46/2011-01 од 12.08.2011.
		Укупно за ситуацију	16.925	
13	број VI бр. 140-45 од 08.07.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	5.682	401-00-00023/48/2011-01 од 16.08.2011.
14	број VII бр. 140-49 од 15.08.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	8.131	401-00-00023/49/2011-01 од 22.08.2011.
15	број 16 од 26.08.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	60.663	401-00-00023/42/2011-01 од 12.08.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	14.237	401-00-00023/44/2011-01 од 12.08.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	28.619	401-00-00023/43/2011-01 од 12.08.2011.
		Укупно за ситуацију	103.519	

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ (у хиљадама динара)	Број и датум решења о распореду средстава
16	број 3 од 26.08.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	29.592	401-00-00023/54/2011-01 од 30.08.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	4.723	401-00-00023/56/2011-01 од 30.08.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	18.696	401-00-00023/55/2011-01 од 30.08.2011.
		Укупно за ситуацију	53.011	
17	број 17 од 19.09.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	57.636	401-00-00023/60/2011-01 од 26.09.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	20.073	401-00-00023/62/2011-01 од 26.09.2011
		ГП "Планум" а.д. Београд	9.053	401-00-00023/61/2011-01 од 26.09.2011
		Укупно за ситуацију	86.762	
18	број 4 од 19.09.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	45.295	401-00-00023/63/2011-01 од 26.09.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	0	
		ГП "Планум" а.д. Београд	6.756	401-00-00023/64/2011-01 од 26.09.2011.
		Укупно за ситуацију	52.051	
19	Уговор број 401-00-362/2011-01 од 08.09.2011. године	Енергомонтажа а.д. Извођење радова на адаптацији постојећих далековода у вредности од 58.390 хиљада динара са ПДВ-ом	17.517	401-00-00023/58/2011-01 од 26.09.2011 (по предрачуну број 57/20, уплата аванса у износу од 30% уговорене вредности).
20	број 18 од 20.10.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	20.871	401-00-00023/63/2011-01 од 02.11.2011
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	6.735	401-00-00023/71/2011-01 од 02.11.2012
		ГП "Планум" а.д. Београд	1.305	401-00-00023/72/2011-01 од 02.11.2011
		Укупно за ситуацију	28.911	
21	број 5 од 20.10.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	11.148	401-00-00023/73/2011-01 од 02.11.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	436	401-00-00023/74/2011-01 од 02.11.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	0	
		Укупно за ситуацију	11.584	
22	број VIII бр. 140-59 од 02.09.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	5.156	401-00-00023/59/2011-01 од 02.11.2011.
23	број IX бр. 140-59 од 05.10.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	4.920	401-00-00023/83/2011-01 од 21.11.2011.
24	Уговор број 401-00-362/2011-01 од 08.09.2011. године (I привремена ситуација број 75/20 од 21.10.2011.)	Енергомонтажа а.д.	31.168	401-00-00023/82/2011-01 од 21.11.2011
25	број 6 од 02.12.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	22.501	401-00-00023/87/2011-01 од 07.12.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	3.545	401-00-00023/88/2011-01 од 07.12.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	3.564	401-00-00023/89/2011-01 од 07.12.2011.
		Укупно за ситуацију	29.610	
26	број 19 од 02.12.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	36.891	401-00-00023/90/2011-01 од 09.12.2011
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	33.050	401-00-00023/91/2011-01 од 09.12.2012
		ГП "Планум" а.д. Београд	799	401-00-00023/92/2011-01 од 09.12.2011
		Укупно за ситуацију	70.740	
27	Уговор број 401-00-362/2011-01 од 08.09.2011. године (II прив. Сит. бр 86/20 од 29.11.2011.)	Енергомонтажа а.д.	4.725	401-00-00023/95/2011-01 од 12.12.2011
28	број X бр. 140-90 од 16.11.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	1.351	401-00-00023/96/2011-01 од 12.12.2011
29	број XI бр. 140-102 од 05.12.2011.	Институт за путеве а.д. Београд	3.321	401-00-00023/97/2011-01 од 12.12.2012
30	број I бр. 140-99 од 05.12.2011. за додатне радове	Институт за путеве а.д. Београд	5.253	401-00-00023/98/2011-01 од 12.12.2013
31	број I бр. 140-99 од 05.12.2011. за додатне радове	Институт за путеве а.д. Београд	22.467	401-00-00023/98/2011-01 од 26.12.2014

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Ред. број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ (у хиљадама динара)	Број и датум решења о распореду средстава
32	рачун број 024911 од 05.12.2011.	ЈП "Електромрежа Србије" Београд	4.845	401-00-00023/101/2011-01 од 26.12.2011.
33	број XII бр. 140-110 од 27.12.2011. за додатне радове	Институт за путеве а.д. Београд	1.351	401-00-00023/109/2011-01 од 30.12.2014
34	број 7 од 27.12.2011. за извођење додатних радова	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	25.720	401-00-00023/104/2011-01 од 29.12.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	0	
		ГП "Планум" а.д. Београд	583	401-00-00023/105/2011-01 од 29.12.2011.
		Укупно за ситуацију	26.303	
35	број 20 од 27.12.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	15.500	401-00-00023/106/2011-01 од 29.12.2011.
		Боровица-транспорт д.о.о. Рума	11.169	401-00-00023/108/2011-01 од 29.12.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	2.512	401-00-00023/107/2011-01 од 29.12.2011.
		Укупно за ситуацију	29.181	
Свега Коридор 10 (пројекат 0803)			1.805.475	

Напомена:

1. Укупна вредност извршених радова до момента вршења ревизије износи 8.457.299 хиљада динара;
2. Укупно извршена плаћања до момента вршења ревизије износе 4.761.888 хиљада динара, од чега аванс износи 1.994.200 хиљада динара;
3. У 2011. години плаћено је 1.805.475 хиљада динара;
4. За плаћање по до сада изведеним радовима неисплаћено је 3.695.411 хиљада динара од чега у 2012. години за плаћање доспева 178.179 хиљада динара.

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

За овај пројекат у току 2011. године извршена је исплата средстава добављачима-извођачима радова, према следећем прегледу:

Назив добављача	Плаћени износ
Путеви АД	677.927
Планум	308.475
ПЗП Београд	272
Институт	94.778
Боровица	134.921
ЕМСЈП	6.056
Путеви Ужице	529.637
Енергомонтажа	53.410
Укупно	1.805.475

У складу са закљученим Уговором о грађењу - извођења радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од ГП „Хоргош“ до Новог Сада на деоницама од КМ 1+125 до КМ 28+000 и од КМ 38+000 до КМ 98+000 и деонице ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од КМ 1+320 до КМ 23+619, број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2010. године, предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума, доставило је неопозиву и безусловну банкарску гаранцију,

за повраћај авансног плаћања, издату од стране Развојне банке Војводине из Новог Сада број 35013372 од 29.12.2011. године. Гаранција је истекла 01. маја 2012. године, па је Министарство за инфраструктуру и енергетику, као корисник гаранције, упутило Развојној банци Војводине а.д. Нови Сад Захтев за плаћање по гаранцији број: 401-00-210/2010-01 од 27.04.2012. године за исплату гаранције у износу од 255.140 хиљада динара (што представља износ неоправданог аванса), јер предузеће „Боровица Транспорт“ доо Рума није испунило обавезе у складу са закљученим Уговором, који предвиђа да извођач радова обезбеди банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања за износ неоправданог аванса. Развојна банка Војводине није поступила по захтеву Министарства, односно није извршила исплату износа из гаранције, у корист Министарства. Министарство за инфраструктуру и енергетику поднело је Захтев за предузимање правних радњи и коришћење правних средстава пред судовима и другим надлежним органима ради обезбеђења плаћања по гаранцији број 35013372 издатој од стране Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, Републичком јавном правобранилаштву, Одељење Нови Сад, број: 401-00-210/2010-01 од 15.06.2012. године.

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

У 2011. години од укупно планираних средстава у износу од 405.000 хиљада динара утрошена су средства у износу од 401.531 хиљаду динара за овај пројекат. Средства су извршена на основу закљученог Уговора број: 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године и закључених Анекса Основног уговора.

Поступак јавне набавке извршен је 2010. године на основу одлуке Министарства за инфраструктуру.

Уговор о грађењу извођења радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница Уб - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91, број: 401-00-327/2010-01 од 05.07.2010. године закључен је између:

1. Републике Србије, Министарства за инфраструктуру и енергетику, као наручиоца
2. „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, као корисника
3. ЈП „Путеви Србије“ Београд, као крајњег корисника
4. Групе понуђача (извођача) ПЗП „Београд“ а.д.; А.Д. „Путеви Ужице“; и ГП „Планум“ а.д., као извођача радова.

Чланом 1. овог Уговора дефинисан је предмет уговора односно извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница Уб - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91 која се гради на основу Решења о одобрењу за изградњу Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-01147/4/2008-10 од 27.05.2010. године. Вредност уговорених радова износи 8.652.617 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2. Уговора). Начин плаћања изведених радова уговорен је члановима 5, 6. и 7. овог Уговора тако што ће наручилац 19,5% од укупне вредности ситуације за наплату исплатити са роком од највише 60 дана од дана испостављене ситуације, а преосталу вредност извршених радова са роком од 12 месеци (члан 5). Наручилац ће обезбедити аванс у висини од 10% уговорене вредности радова, уз услов да извођач достави оверену банкарску гаранцију (члан 6. Уговора). Рок за завршетак свих уговорених радова износи 488 календарских дана од дана увођења извођача у посао (члан 9. Уговора). Уколико извођач не изврши уговорене радове у уговореном року дужан је да плати наручиоцу на име уговорне казне 2 промила од укупно

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

уговорене вредности радова за сваки дан прекорачења уговореног рока, а највише 10% од укупно уговорене вредности радова (члан 12. Уговора).

Преглед закључених Анекса по Основном уговору даје се у табели која следи:

Редни број	Назив акта	Број и датум	Напомена
1	Уговор о грађењу	401-00-327/2010-01 од 05.07.2010.	Изградња аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница У6 - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91
2	Анекс 1	401-00-327/2010-01 од 31.05.2011.	Промена овлашћеног заступника групе понуђача, уместо ПЗП Београд заступник је а.д. Путеви Ужице.
3	Анекс 2	401-00-327/2010-01 од 26.12.2011.	Продужење рока за завршетак радова до 01.10.2012. године.

За вршење услуга стручног надзора закључен је следећи Уговор:

Редни број	Назив акта	Извођач радова	Број и датум	Напомена
1	Уговор о вршењу стручног надзора	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-403/2010-01 од 18.08.2010.	Вршење стручног надзора на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран деоница У6 - Лајковац од КМ 40+645,28 до КМ 53+139,91 у вредности од 91.915 хиљада динара са ПДВ-ом.
2	Анекс 1	Институт за путеве а.д. Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	401-00-403/2010-01 од 29.12.2010.	Продужење рока за вршење стручног надзора закључно са 01.10.2011.

ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ ПЛАЋАЊА:

Редни број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ (у хиљ. динара)	Број и датум решења о распореду средстава
1	број 3 од 28.12.2010.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	1.666	401-00-17/5/2011-01 од 22.02.2011.
		АД "Путеви" Ужице	758	401-00-17/6/2011-01 од 22.02.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	498	401-00-17/7/2011-01 од 22.02.2011.
		Укупно за ситуацију	2.922	
2	број 4 од 15.03.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	1.661	401-00-23/2/2011-01 од 04.04.2011.
		АД "Путеви" Ужице	2.255	401-00-23/3/2011-01 од 04.04.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	0	
		Укупно за ситуацију	3.916	
3	број 5 од 12.04.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	1.445	401-00-23/6/2011-01 од 18.04.2011.
		АД "Путеви" Ужице	4.845	401-00-23/7/2011-01 од 18.04.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	1.115	401-00-23/9/2011-01 од 18.04.2011.
		Укупно за ситуацију	7.405	
4	број 6 од 27.05.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	98.436	401-00-23/13/2011-01 од 01.06.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	0	
		Укупно за ситуацију	98.436	
5	број 7 од 09.06.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	857	401-00-23/25/2011-01 од 05.07.2011.
		АД "Путеви" Ужице	5.854	401-00-23/24/2011-01 од 05.07.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	0	
		Укупно за ситуацију	6.711	
6	број 8 од 08.07.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	9.281	401-00-23/29/2011-01 од 20.07.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	5.045	401-00-23/30/2011-01 од 20.07.2011.
		Укупно за ситуацију	14.326	
7	број 9 од 01.08.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	25.974	401-00-23/40/2011-01 од 11.08.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	4.385	401-00-23/41/2011-01 од 11.08.2011.
		Укупно за ситуацију	30.359	
8	број 10 од 05.09.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	17.286	401-00-23/66/2011-01 од 26.09.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	13.274	401-00-23/67/2011-01 од 26.09.2011.
		Укупно за ситуацију	30.560	

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

Редни број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ (у хиљ. динара)	Број и датум решења о распореду средстава
9	број 11 од 05.10.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	18.515	401-00-23/68/2011-01 од 02.11.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	9.618	401-00-23/69/2011-01 од 02.11.2011.
		Укупно за ситуацију	28.133	
10	број 12 од 04.11.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	18.394	401-00-23/81/2011-01 од 16.11.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	9.520	401-00-23/80/2011-01 од 16.11.2011.
		Укупно за ситуацију	27.914	
11	број 13 од 02.12.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	13.401	401-00-23/93/2011-01 од 09.12.2011.
			28.509	
		ГП "Планум" а.д. Београд	4.098	401-00-23/94/2011-01 од 09.12.2011.
			9.113	
Укупно за ситуацију	55.121			
12	број 14 од 23.12.2011.	Предузеће за путеве "Београд" а.д.	0	
		АД "Путеви" Ужице	16.636	401-00-23/111/2011-01 од 30.12.2011.
		ГП "Планум" а.д. Београд	6.537	401-00-23/112/2011-01 од 30.12.2011.
		Укупно за ситуацију	23.173	
13	Решење о упису залоге бр. 21366/2010 од 03.12.2010.	UniCredit банка Србије залога за АД "Путеви" Ужице (по 1. Привр. сит.)	32.238	401-00-23/85/2011-01 од 06.12.2011.
14	Решење о упису залоге број 21339/2010 од 08.12.2010.	Societe Generale банка Србије залога за ГП "Планум" Београд (по 1. привр. сит.)	5.579	401-00-23/86/2011-01 од 06.12.2011.
15	Решење о упису залоге број 23430/2010 од 20.01.2011.	Societe Generale банка Србије залога за ГП "Планум" Београд (по 2. привр. сит.)	4.239	401-00-23/103/2011-01 од 30.12.2011.
16	Решење о упису залоге број 21386/2010 од 03.12.2010.	UniCredit банка Србије залога за АД "Путеви" Ужице (по 2. Привр. сит.)	8.466	401-00-23/102/2011-01 од 30.12.2011.
17	1. привр. ситуација за стручни надзор број 140-111 од 23.12.2011.	Институт за путеве АД Београд и СИ ЦИП д.о.о. Београд	22.032	401-00-23/110/2011-01 од 30.12.2011.
Укупно за пројекат 0900			401.530	

Извођачи радова своја потраживања, која доспевају за наплату у року од 12 месеци од дана испостављања привремене грађевинске ситуације (у складу са закљученим уговором), заложили су код комерцијалних банака, које су им по том основу одобриле краткорочни кредит. Залога потраживања уписана је у регистар залога код Агенције за привредне регистре, која је издала решење о уписаној залози потраживања. На основу закључених уговора између банке и извођача радова (Уговор о залози потраживања и Уговор о краткорочном кредиту) и решења о упису залога поверилац постаје банка, којој је Министарство дужно исплатити потраживање на дан његовог доспећа сходно закљученом Уговору о изградњи.

Напомена:

1. Укупна вредност извршених радова до момента вршења ревизије износи 2.267.948 хиљада динара;
2. Укупно извршена плаћања до момента вршења ревизије износе 1.021.546 хиљада динара;
3. Од укупно извршених плаћања у 2011. години плаћено је 376.577 хиљада динара;
4. За плаћање по до сада изведеним радовима неисплаћено је 1.246.402 хиљада динара од чега у 2012. години за плаћање доспева 806.076 хиљада динара.

4.2.3. Пројекат 13100901 - Тунел Стражевица

У 2011. години од укупно планираних средстава у износу од 750.000 хиљада динара утрошена су средства у износу од 668.773 хиљаде динара за овај пројекат. Средства су извршена на основу закљученог Уговора број: 01-81755/1 од 26.12.1990. године и закључених Анекса Основног уговора.

Уговор за изградњу прве фазе Трансјугословенског аутопута „Братство-јединство“, деоница Добановци - Бубањ поток (сектор 5 од Ибарског пута до пружног прелаза КМ 585+867,00 - до КМ 591+270,00, дужина сектора 5,403 км).

Уговор је закључен између:

1. Друштвеног фонда за магистралне и регионалне путеве Србије из Београда, као наручиоца и
2. МДД „Енергопројект-нискоградња“ Нови Београд, као извођача радова.

У периоду од 1990. године до момента вршења ревизије у 2012. години закључено је укупно 14 (четрнаест) Анекса Основног уговора у којима је ЈП „Путеви Србије“ Београд правни следбеник наручиоца, из разлога што је Друштвени фонд за магистралне и регионалне путеве Србије престао да постоји.

Плаћања по основу извршених радова у 2011. години вршена су по следећим Анексима:

Редни број	Назив акта	Број и датум	Напомена
1	Анекс XI	II број 454-766 од 05.08.2010.	Наручилац уступа, а Извођач преузима обавезу да поново реактивира извођење претходно уговорених радова на довршетку изградње тунела „Стражевица“ у саставу аутопута Е-75 деоница Добановци-Бубањ поток, сектор 5. Рок завршетка радова по Анексу је 340 радних дана.
2	Анекс XII	II број 457-870 од 01.09.2011.	Измењен рок завршетка радова из Анекса XI до 31.03.2012.
3	Анекс XIII	II број 454-909 од 25.09.2011.	Уплата аванса у износу од 170.000 хиљада динара за радове из Анекса XI.

Министарство за инфраструктуру је Уговором о преузимању дуга број 454-328 од 28.02.2007. године преузело дуг ЈП „Путеви Србије“ који оно има према предузећу „Енергопројект-Нискоградња“ а.д. по Уговору за извођење радова на изградњи тунела Стражевица који се финансира из средстава Националног инвестиционог плана. У 2011. години закључена су три Анекса овог уговора и то:

Редни број	Назив акта	Број и датум	Напомена
1	Анекс 7	401-00-255/2011-01 од 11.08.2011.	Преузимање дуга према Анексу XI Основног уговора за извођење радова у износу од 369.230 хиљада динара, а у складу са одобреним средствима НИП-а за 2011. годину.
2	Анекс 8	401-00-255/2011-01 од 11.10.2011.	Да се повериоцу исплати аванс у складу са Анексом XIII Основног уговора.
3	Анекс 9	401-00-255/2011-01 од 30.12.2011.	Измењена висина преузетог дуга на износ 403.136 хиљада динара за 2011. годину.

**Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја
Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину**

ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ ПЛАЋАЊА:

Ред. број	Број и датум привремене ситуације	Назив извођача радова	Износ (у хиљ. дин)	Број и датум решења о распореду средстава
1	број XVIII за период јануар 2011. од 04.02.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	83.719	401-00-17/1/2011-01 од 22.02.2011.
2	број LXIV по рачуну број 140-3 од 02.02.2011.	а.д. Институт за путеве Београд	2.468	401-00-17/8/2011-01 од 28.02.2011.
3	број XIX за период фебруар 2011. од 09.03.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	69.862	401-00-00023/1/2011-01 од 04.04.2011.
4	број XX за период март 2011. од 13.04.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	41.974	401-00-00023/8/2011-01 од 18.04.2011.
5	број LXV по рачуну број 140-12 од 04.03.2011.	а.д. Институт за путеве Београд	2.636	401-00-00023/10/2011-01 од 18.04.2011.
6	број LXVI по рачуну број 140-20 од 01.04.2011.	а.д. Институт за путеве Београд	2.688	401-00-00023/11/2011-01 од 18.04.2011.
7	број XXI за период април 2011. од 27.05.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	18.596	401-00-00023/14/2011-01 од 01.06.2011.
8	број XXII за период мај 2011. од 14.06.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	28.583	401-00-00023/14/2011-01 од 30.06.2011.
9	број XXIII за период јун 2011. од 26.07.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	15.572	401-00-00023/37/2011-01 од 10.08.2011.
10			19.575	401-00-00023/38/2011-01 од 10.08.2011.
11	број XXIV за период јул 2011. од 05.08.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	25.926	401-00-00023/50/2011-01 од 25.08.2011.
12	број XXVI за период август 2011. од 16.09.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	31.688	401-00-00023/65/2011-01 од 26.09.2011.
13	број XXVII за период септембар 2011. од 07.10.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	69.959	401-00-00023/76/2011-01 од 02.11.2011.
14	број XXVI авансна ситуација од 06.10.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	170.000	401-00-00023/77/2011-01 од 02.11.2011.
15	број XXVIII за период октобар 2011. од 25.11.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	51.621	401-00-00023/84/2011-01 од 06.12.2011.
16	број XXX за период децембар 2011. од 29.12.2011.	Енергопројект-Нискоградња а.д.	33.906	401-00-00023/113/2011-01 од 30.12.2011.
Укупно			668.773	

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

За овај пројекат у току 2011. године добављачима-извођачима радова исплаћена су средства и то:

- Енергопројект-Нискоградња а.д.- 660.980 хиљада динара
- а.д. Институт за путеве Београд - 7.793 хиљада динара.

Утврђено је:

Извођачи радова су потраживања од Министарства инфраструктуре, заснована на привременим ситуацијама, за Коридор 10 и Коридор 11 zaloжили код пословних банака о чему су сачињени Уговори о залози потраживања и на основу којих је, по захтеву извођача радова, Агенција за привредне регистре донела Решење којим се одобрава упис заложног права у Регистар заложног права на покретним стварима и правима. О извршеној залози потраживања пословне банке су обавестиле Министарство за инфраструктуру и енергетику, након чега Министарство писаним путем, а сходно члану 11. Закона о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар обавештава банку да ће почев од пријема наведеног обавештења сва плаћања

по основу потраживања које је предмет заложног права вршити искључиво и једино у складу са инструкцијама банке.

Према подацима Агенције за привредне регистре извођачи радова су zaloжили потраживања Коридор 10 - 3.464.201 хиљада динара и Коридор 11 zaloжили су цео Уговор. Обавезе министарства по испостављеним ситуацијама за радове на Коридору 11 на дан 31.12.2011. године и која су предмет залогe потраживања исказане су у износу од 1.381.128 хиљада динара.

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Ради спровођења ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 06. фебруара 2012. године.
2. Министарство је одредило овлашћена лица за контакт са тимом Државне ревизорске институције.
3. Ревизија је вршена у Београду у пословном простору Министарства за инфраструктуру и енергетику, улица Немањина 22-26, XI спрат у присуству овлашћених лица министарства.
4. Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину, достављен је Министарству за инфраструктуру и енергетику 06. новембра 2012. године.
5. Министарство за инфраструктуру и енергетику је у законом предвиђеном року доставило Примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину.
6. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину одржан је 26. новембра 2012. године у просторијама Министарства саобраћаја у Београду, ул. Немањина бр. 22-26, о чему је сачињен записник.
7. Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину са Одговором на примедбе на Нацрт Извештаја достављен је 30.11.2012. године.
8. Министарство је у остављеном року доставило примедбе на Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину број: 401-00-147/2012-01-02 од 14.12.2012. године.

9. Одговор на приговор на Предлог Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику за 2011. годину број: 400-4972/2012-02 који је Савет Државне ревизорске институције утврдио 21.12.2012. године достављен је Министарству саобраћаја.

VII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству да

1. Да сачини процедуру у вези доделе средстава за радове који се финансирају из средстава буџета Републике Србије са утврђеним критеријумима на основу којих би се вршио одабир приоритетних радова након доношења Закона о буџету, обелодани висину расположивих средстава и могућност подношења захтева за доделу средстава тачка (3.2.1.1. и тачка 3.2.1.3.).
2. Да у плану набавки наводи појединачне објекте на којима ће се изводити планирани радови, појединачне процењене вредности и врсту поступка јавне набавке у складу са одобреним финансијским планом (тачка 3.2.1.1. и тачка 3.2.1.3.).