



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-1597/2016-03/23
Београд, 16. новембар 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.....	4
ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	5
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2015. годину.....	10
ПРИЛОГ III Делови финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.....	44

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ Београд, Немањина број 22-26

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године – Образаца 5 Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфере осталим нивоима власти, дотације невладиним организацијама и новчане казне и пенале по решењу судова и издацима за Зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола, које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2015. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од

¹„Службени гласник РС“, број 98/06

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

³„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15

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

⁵„Службени гласник РС“, број 18/15

⁶„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12...117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

⁷„Службени гласник РС“, број 9/09

материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију правилности пословања Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у делове Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године – Образаца 5.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у деловима финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа, да би се утврдило да ли су расходи и издаци извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2016. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	7
3. Мере предузете у поступку ревизије	8
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	8

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁸

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁹

1) Министарство није извршило евидентирање и усаглашавање потраживања у износу од 32.999 хиљада динара са јединицама локалних самоуправа на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.1.1.2)

2) Министарство није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отвореног за ту намену. Удружење „Млади и талентовани – МиТ“, Пријеполје је средства за спровођење пројекта подизало и исплаћивало у готовом новцу ради плаћања трошкова пројекта. (Напомена 6.1.1.3)

3) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле. (Напомена 4.1)

4) Нисмо били у могућности да утврдимо укупну вредност вишегодишњих пројеката Коридор X – извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од граничног прелаза „Хоргош“ до Новог Сада и Коридор XI - извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац. Министарство као Носилац посла по уговорима о грађењу, не поседује податке о реализованим издацима, који су извршени са других рачуна, а који улазе као такви у укупну вредност изградње наведених путева, односно који нису извршени са рачуна извршења буџета Републике Србије 840-1620-21. Из тог разлога није приказана укупна вредност наведених пројеката. (Напомена 6.1.2.2)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁰

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

За прву тачку налаза, одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре препоручује се да:

1) евидентирају и усагласе потраживања са јединицама локалних самоуправа пре састављања финансијских извештаја. (Напомена 6.1.1.2 – Препорука број 2)

⁸ грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

⁹ грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

За другу тачку налаза, одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре препоручује се да:

2) у уговорима које закључују са удружењима ради спровођења пројеката, уговоре обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену. (Напомена 6.1.1.3 – Препорука број 3)

За трећу и четврту тачку налаза, одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре препоручује се да:

3) донесу процедуре којима ће на адекватан начин пратити финансијску реализацију пројеката, односно све издатке који улазе у реализацију пројеката. (Напомена 4.1 – Препорука број 1 и Напомена 6.1.2.2 – Препорука број 4)

3. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања уочених неправилности у поступку ревизије Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је предузело одређене мере и активности у вези са датим препорукама у области субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама и новчане казне и пенали по решењу судова:

1) Упутило је допис број: 401-00-00114/1/2016-02 од 04.04.2016. године и од корисника субвенције „Коридора Србије“ д.о.о. затражило повраћај средстава датих у 2015. години за финансирање обавеза по уговору о извођењу радова на изградњи деонице Српска Кућа – Доњи Нерадовац у износу од 29.853 хиљада динара. „Коридори Србије“ д.о.о. су извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије 06. маја 2016. године. (Напомена 6.1.1.1)

2) Дана 12.05.2016. године упутило је допис адвокату коме је два пута извршена уплата трошкова управног спора у висини од по 18 хиљада динара, да у року од пет дана изврши повраћај новчаних средстава, уплатом у буџет Републике Србије. (Напомена 6.1.1.4)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	12
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	12
1.2. Организација субјекта ревизије.....	12
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	13
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	13
3. Рачуноводствени систем	14
4. Интерна финансијска контрола	15
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
4.2. Интерна ревизија	16
5. Припрема и доношење финансијског плана	17
6. Финансијски извештаји	17
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	17
6.1.1. Текући расходи - конто 400000	18
6.1.1.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451000	18
6.1.1.2. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000	22
6.1.1.3. Дотације невладиним организацијама - конто 481000	25
6.1.1.4. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	28
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	29
6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	30
6.1.2.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – конто 551000	38
7. Јавне набавке.....	42

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Улица Немањина број 22 - 26, матични број 17855212 и порески идентификациони број 108510088. Одговорно лице Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је министар.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре са органима Управе у саставу (у даљем тексту: Министарство) образовано је Законом о министарствима¹¹.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је правни следбеник Министарства грађевинарства и урбанизма, Министарства саобраћаја и Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Законом о министарствима је одређено да Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе који се односе на: грађевинско земљиште; урбанизам; просторно планирање, односно организацију, уређење и коришћење простора Републике Србије; утврђивање услова за изградњу објеката; уређивање стамбених односа и стамбеног пословања; комуналну инфраструктуру и комуналне делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом; послове инжењерске геодезије; инспекцијски надзор у области урбанизма, грађевина и инспекцијски надзор над објектима комуналне инфраструктуре и обављањем комуналних делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, као и друге послове одређене законом.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, који се односе на: уређење и обезбеђење саобраћајног система; реализацију пројеката изградње саобраћајне инфраструктуре; инфраструктурне пројекте од посебног значаја у области нискоградње; унутрашњи и међународни превоз и интермодални транспорт; уређење и безбедност техничко-технолошког система саобраћаја; облигационе и својинскоправне односе; инспекцијски надзор; стратегију развоја саобраћаја, планове развоја и планове везане за организацију саобраћајног система и организацију превоза; издавање употребне дозволе за саобраћајни објекат и инфраструктуру; хомологацију возила, опреме и делова возила; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области саобраћаја; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; мере за подстицање истраживања и развоја у области саобраћаја, као и друге послове одређене законом.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 110-00-22/2014-18 од 09.07.2014. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број: 110-7661/2014-1 од 12.07.2014. године.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су:

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15- др.закон

1) Основне унутрашње јединице: Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја; Сектор за железнице и интермодални транспорт; Сектор за ваздушни саобраћај; Сектор за водни саобраћај и безбедност пловидбе; Сектор за грађевинске послове и грађевинско земљиште; Сектор за просторно планирање, урбанизам и становање; Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције; Сектор за стратешко планирање и управљање инфраструктурним пројектима; Сектор за инспекцијски надзор.

2) Посебне унутрашње јединице: Секретеријат Министарства и Кабинет министра.

Као унутрашња јединица изван састава сектора и Секретеријата образована је Група за интерну ревизију.

Органи управе у саставу Министарства су: Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Управа за транспорт опасног терета и Дирекција за водне путеве.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1.), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2.) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3.).

Министарством руководи министар, доноси прописе и решења у управним и другим појединачним стварима и одлучује о другим питањима из делокруга министарства.

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стаје у свим областима из делокруга министарства.

Одлуком о избору Владе РС број: 9 од 27.04.2014. године изабран је министар.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о удружењима;
- Закон о задужбинама и фондацијама;
- Закон о волонтирању;
- Закон о безбедности и интероперабилности железнице;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о поступку доношења и садржини програма уклањања објеката.

3. Рачуноводствени систем

Правилником о финансијско-материјалном и рачуноводственом пословању Министарства за грађевинарство и урбанизам број: 110-00-00007/2013-01 од 08.02.2013. године и Правилником о рачуноводственом и финансијско-материјалном пословању број: 110-00-148/2015-02 од 30.04.2015. године (у даљем тексту Правилник) уређена је: организација финансијске службе, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени и другом догађају; начин вођења пословних књига, интерно рачуноводствени контролни поступци; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и њихово чување; чување рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању, као и састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја.

Правилником је предвиђено да се воде помоћне књиге и то:

- 1) добављача, која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима;
- 2) уговора о делу и ауторских уговора;
- 3) евиденције о апропријацијама;
- 4) евиденције о квотама;
- 5) остале помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге се воде у електронском облику, коришћењем специјализованог рачуноводственог софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена. Све евиденције се налазе у јединственој бази података и међусобно су интегрисане у једном софтверском пакету са аутоматским књижењем у финансијском књиговодству.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Министарство користи и апликацију за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплате и исплате) из система ФМИС-а.

Подаци у помоћним књигама у делу економских класификација које смо обухватили ревизијом усаглашени су са подацима у главној књизи.

4. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Министарство је процесе рада, који су обухваћени Закључком ревизије, уредило следећим актима: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 110-00-22/2014-18 од 09.07.2014. године; Правилником о рачуноводственом и финансијско – материјалном пословању број: 110-00-148/2015-02 од 30.04.2015. године; Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 110-00-12/2015-02 од 21.01.2015. године; Директивом о достављању аката на потпис овлашћеном лицу број: 110-00-00173/2014-01 од 06.11.2014. године; Директивом о поступању службе задужене за буџет и финансије број: 110-00-14/2015-01 од 22.01.2015. године; Директивом о поступку и контроли плаћања преузетих финансијско – материјалних обавеза број: 401-00-823/15-02 од 25.09.2015. године; Инструкцијом о поступању број: 110-00-00188/2014-02 од 19.11.2014. године; Интерном процедуром којом се ближе уређује поступак јавне набавке у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 110-00-274/2015-02 од 09.10.2015. године; Интерном процедуром којом се ближе уређује примена, реализација и контрола реализације пројеката у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре; Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама број: 404-02-192/2015-02 од 09.11.2015. године.

Примена наведених аката тестирана је у оквиру економске класификације: 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 463 – Трансфери осталим нивоима власти; 481 – Дотације невладиним организацијама; 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова; 511 – Зграде и грађевински објекти и 551 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, кроз тестирање контрола следећих процеса:

- 1) евидентирање пословних промена по основу извршења буџета (књижење);
- 2) проток документације и начин њене обраде;
- 3) формирање пословне документације (преузимање обавеза, докази о извршеним плаћањима);
- 4) процедуре за извршење и евидентирање буџетских расхода;
- 5) поступке спровођења пројеката од јавног позива до реализације, извештавања и евидентирања.

Наведеним актима је делимично уређено финансијско управљање и контрола.

Организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама, опис послова, нивои потребног знања и вештина за свако радно место уређени су Правилником о

унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Процедуре рада су прописане кроз мапу пословних процеса и дијаграм тока.

Успостављањем система финансијског управљања и контроле у свим областима рада Министарства, као и процес идентификовања ризика, дефинисање контролних активности, унапредиће се систем извештавања. За уочене ризике донете су директиве и инструкције у циљу њиховог управљања.

Директивама, упутствима и другим актима решавају се идентификовани ризици. Акционим планом је предвиђено доношење Стратегије управљања ризицима за 2016. годину. Одлуком број: 119-01-00114-1/2015 од 28.12.2015. године, утврђени су пословни процеси приказани у писаним процедурама које садрже детаљне описе, ток документације, кораке у доношењу одлука и рокове за завршетак посла.

У поступку ревизије достављен нам је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарства за 2015. годину.

Министарство, према Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле број: 401-00-00377 од 30.03.2016. године, има именованог руководиоца задуженог за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Налаз

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле. (Описано у Напомени 6.1.2.2)

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности које се односе на праћење финансијске реализације пројеката, постоји ризик који указује на немогућност утврђивања укупне вредности пројекта.

Препорука број 1

Препоручује се Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да донесу процедуре којима ће на адекватан начин пратити финансијску реализацију пројеката, односно све издатке који улазе у реализацију пројеката.

4.2. Интерна ревизија

Прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна ревизија у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре успостављена је у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 110-00-22/2014-18 од 09.07.2014. године. Послови интерне ревизије обављају се у оквиру Групе за интерну ревизију.

Министарство је донело следећа акта: Повељу интерне ревизије Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 401-00-92/2014-20 од 26.05.2014. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2015-2017. године број: 401-00-485/2014-19 од 24.11.2014. године, Годишњи план интерне ревизије за 2015. годину број: 401-00-512/2014-19 од 04.12.2014. године.

У поступку ревизије достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије у 2015. години. У 2015. години обављене су две ревизије.

Министарство је успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹² и Законом о буџетском систему.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да, по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије Упутство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије.

Чланом 50. Закона о буџетском систему, прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је донело Финансијски план за 2015. годину број: 401-00-126/2015-02 од 13.01.2015. године и десет измена и допуна Финансијског плана.

6. Финансијски извештаји

Расходи и издаци из финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, исказани у оквиру Програма 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја, Програма 0702 – Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за Републику Србију и Програма 1101 – Уређење и надзор у области планирања и изградње, представљају део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Годишњи финансијски извештај за 2015. годину, достављен је Министарству финансија - Управи за трезор, на прописаним обрасцима.

6.1. Извештај о извршењу буџета

Избор делова финансијских извештаја који су ревидирани, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући ризике да се може изразити неодговарајуће мишљење у случајевима када финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

6.1.1. Текући расходи - конто 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, извршен је увид у расходе у оквиру раздела 21, Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја и Програм 1101 – Уређење и надзор у области планирања и изградње и то:

Преглед извршених текућих расхода

Табела број 1

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Програм/ Функција	Пројекат	Закон о буџету	Извршено
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	0701/450	0001	6.945.000	7.560.500*
			0002	11.795.000	11.794.999
			0003	5.000	5.000
		1101/620	0003	35.000	35.000
УКУПНО ЗА 451000				18.780.000	19.395.499
463000	Трансфери осталим нивоима власти	0701/450	0001	12.000	9.948
			1101/620	0001	104.000
				0005	33.000
УКУПНО ЗА 463000				149.000	108.040
481000	Дотације невладиним организацијама	0701/450	0005	20.000	19.567
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0701/450	0005	159.159	85.044
УКУПНО ЗА 400000				19.108.159	19.608.150

* Недостатак финансијских средстава обезбеђен је текућом буџетском резервом и преусмеравањем апропријације

Ревизија је вршена на бази одабраних узорака у оквиру наведених рачуноводствених области.

6.1.1.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину¹³, планирана су средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 18.780.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, и то за: Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001 у износу од 6.945.000 хиљада динара; Пројекат 0002 у износу од 11.795.000 хиљада динара; Пројекат 0003 у износу од 5.000 хиљада динара; Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0003 у износу од 35.000 хиљада динара. Исказани су расходи у износу од 19.395.499 хиљада динара.

Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001 – Друмски транспорт, путеви и безбедност саобраћаја

Средства за реализацију Програма обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001, у укупном износу од 6.945.000 хиљада динара, и то: за Јавно предузеће „Путеви Србије“ и „Коридори Србије“ д.о.о. Београд у износу од 6.115.000 хиљада динара, предузећу „Путеви Србије“ по посебном акту Владе, за учешће Републике Србије у пројекту рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја у износу од 500.000 хиљада динара и „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за извођење радова на изградњи

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

деонице Српска Кућа – Доњи Нерадовац у износу од 330.000 хиљада динара. Извршени су расходи у укупном износу од 7.560.500 хиљада динара.

Недостајућа средства за покриће расхода обезбеђена су Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30.12.2015. године у износу од 615.500 хиљада динара.

За Пројекат 0001 пренета су средства у укупном износу од 7.560.500 хиљада динара.

Преглед плаћања по корисницима субвенција

Табела број 2

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Основ за пренос	Износ
1	ЈП „Путеви Србије“	Закључак Владе о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2015. годину 05 број: 400-1944/2015 од 27.02.2015. године, Закључак Владе о усвајању Програма о изменама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2015. годину 05 број: 401-14199/2015 од 30.12.2015. године; Закључак Владе о усвајању Програма о изменама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Путеви Србије“ за 2015. годину 05 број: 401-14293/2015 од 31.12.2015. године, Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-14285/2015 од 30.12.2015. године	6.888.500
2	„Коридори Србије“ д.о.о. Београд	Закључак Владе о усвајању Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о. Београд за 2015. годину 05 број: 400-1944/2015 од 27.02.2015. године	672.000
УКУПНО			7.560.500

ЈП „Путеви Србије“ је доставило извештаје о коришћењу опредељених средстава у виду табеларног прегледа.

„Коридори Србије“ д.о.о. су на захтев Министарства број: 401-00-00242/2016-02 од 25.02.2016. године да у року од 10 дана доставе преглед искоришћених средстава, дана 29.02.2016. године доставили извештај о наменском коришћењу средстава, где наводе да су опредељена средства за трошкове пословања и обављања делатности у износу од 342.000 хиљада динара утрошена у целости, а да су за плаћање обавеза по уговору о извођењу радова на изградњи деонице Српска Кућа – Доњи Нерадовац утрошена средства у укупном износу од 300.147 хиљада динара, од опредељених 330.000 хиљада динара. У извештају се наводи да се неутрошена средства у износу од 29.853 хиљада динара налазе на наменском рачуну „Коридора Србије“ д.о.о. и да ће се у складу са Програмом пословања користити за финансирање пројеката у 2016. години или за намене које одреди Оснивач.

Мере предузете у поступку ревизије

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је дописом број: 401-00-00114/1/2016-02 од 04.04.2016. године од корисника субвенције „Коридори Србије“ д.о.о. затражило повраћај средстава датих у 2015. години за финансирање обавеза по уговору о извођењу радова на изградњи деонице Српска Кућа – Доњи Нерадовац у износу од 29.853 хиљада динара. „Коридори Србије“ д.о.о. су извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије 06.05.2016. године.

Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0002 – Железнички и интермодални саобраћај

Средства за реализацију Програма обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0002, у укупном износу од 11.795.000 хиљада динара. Извршени су расходи у укупном износу од 11.794.999 хиљада динара.

Намена и начин коришћења средстава за субвенције АД „Железнице Србије“ уређени су Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а.д. за 2015. годину усвојеним Закључком Владе 05 број: 401-275/2015 од 15.01.2015. године, Програмом о изменама и допунама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Железнице Србије“ а.д. за 2015. годину усвојеним Закључком Владе 05 број: 401-9709/2015 од 10.09.2015. године и 05 број: 401-12138/2015 од 12.11.2015. године.

Програмом су предвиђена средства за:

1) финансирање дела текуће репродукције (плате и остала лична примања запослених) у износу од 10.376.000 хиљада динара;

2) учешће „Железнице Србије“ а.д. у руском кредиту који се користи за испоруку робе, обављање радова и пружање услуга у области железнице у износу од 1.419.000 хиљада динара.

Почев од 10. августа 2015. године, железнички систем послује сагласно спроведеној статусној промени издвајања „Железнице Србије“ а.д. уз оснивање три нова друштва капитала: Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура Железнице Србије“, Друштво за превоз робе „Србија Карго“ и Друштво за превоз путника „Србија Воз“. Поменута друштва су уписана у регистар привредних субјеката 10.08.2015. године.

1) Пренос средстава по закључцима Владе у месечним ануитетима

Табела број 3 у хиљадама динара

Месец	Друштво којем је извршен пренос средстава	Износ
Закључак Владе 05 Број: 401-275/2015 од 15.01.2015. године		
јануар	„Железнице Србије“ а.д.	872.000
фебруар	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
март	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
април	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
мај	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
јун	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
јул	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
август	„Железнице Србије“ а.д.	864.000
Закључак Владе 05 Број: 401-9709/2015 од 10.9.2015. године		
септембар	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.	481.871
	„Србија Воз“ а.д.	115.914
	„Железнице Србије“ а.д.	266.215
октобар	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.	679.667
	„Железнице Србије“ а.д.	21.000
	„Србија Воз“ а.д.	163.333
Закључак Владе 05 Број: 401-12318/2015 од 12.11.2015. године		
новембар	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.	679.667
	„Железнице Србије“ а.д.	21.000
	„Србија Воз“ а.д.	163.333
децембар	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д.	679.667
	„Железнице Србије“ а.д.	21.000
	„Србија Воз“ а.д.	163.333
УКУПНО		10.376.000

„Железнице Србије“ а.д. су достављале захтеве Министарству за повлачење средстава субвенција по Закључцима Владе и обрачун средстава за исплату зарада запослених за сваки месец. Утврђено је да су средства за исплату зарада запослених у а.д. „Железнице Србије“, односно издвојеним друштвима „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. „Србија Воз“ а.д. и „Железнице Србије“ а.д. утрошена у укупном нето износу од 9.732.127 хиљада динара, односно у бруто износу од 13.883.206 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 10.376.000 хиљада динара.

2) Уговор о извођењу радова на изградњи железничке инфраструктуре и испоруци дизел моторних возова број: 300/2013-427/1 од 10.12.2013. године закључен је између Друштва са ограниченом одговорношћу „РЖД Интернешнал“, Москва и „Железнице Србије“ а.д. Београд, у циљу реализације потписаног Међувладиног Споразума између Владе Руске Федерације и Владе Републике Србије. Предмет Уговора је: извођење радова, укључујући израду главних пројеката за објекте, испоруку материјала и опреме.

Анексом 5 Уговора број: 300/2014-1632/1 од 23.04.2015. године предвиђена је испорука 27 дизел – моторних возова и главних компонената у количини и обиму који су предвиђени овим Анексом. Исплата аванса се врши у износу од 15.000.000 америчких долара.

„Железнице Србије“ су се обратиле Министарству дописима број: 5/2015-224 од 21.05.2015. године и број: 5/2015-218 од 19.05.2015. године, где наводе да је у складу са Анексом 5 Уговора о извођењу радова на изградњи железничке инфраструктуре и испоруци дизел моторних возова предвиђена уплата аванса у износу од 15.000.000 америчких долара у динарској противвредности.

Закључком Владе 05 број: 401-275/2015 од 15. јануара 2015. године предвиђена су средства за учешће Железнице Србије у руском кредиту у износу 1.419.000 хиљада динара. „Железнице Србије“ су доставиле Министарству Захтев број: 5/2015-433 од 09.07.2015. године за авансну уплату, на износ од 1.605.815 хиљада динара, испостављен од „РЖД Интернешнал“ и текст гаранције за повраћај аванса у корист „Железнице Србије“.

Министарство је извршило пренос средстава једнократно 20.07.2015. године у износу од 1.419.000 хиљада динара. „Железнице Србије“ су доставиле Министарству извод девизног рачуна од 03.08.2015. године за извршену трансакцију.

На основу узорковане документације за Текуће субвенције јавном железничком саобраћају за исплату зарада утврђено је да нема неправилности.

Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0003 – Водни саобраћај

Средства за реализацију Програма обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0003, у укупном износу од 5.000 хиљада динара. Извршени су расходи у укупном износу од 5.000 хиљада динара.

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција опредељених за финансирање Агенције за управљање лукама за 2015. годину, који је усвојен Закључком Владе 05 број: 401-1862/2015 од 24.02.2015. године, опредељена су средства у износу од 5.000 хиљада динара и намењена за плаћање текућих расхода.

Агенција за управљање лукама је доставила Министарству Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015. године.

Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0003 – Уређење грађевинских материјала и производа стамбеног сектора и енергетска ефикасност

Средства за реализацију Програма обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0003, у укупном износу од 35.000 хиљада динара. Извршени су расходи у укупном износу од 35.000 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број: 401-513/2015 од 05.02.2015. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције опредељених за финансирање Републичке агенције за становање за 2015. годину.

Средства у износу од 35.000 хиљада динара исплаћена су за текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину.

Републичка агенција за становање је Министарству доставила извештаје на месечном нивоу (са приложеним рачунима), Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015. године и Финансијски извештај Републичке агенције за становање за 2015. годину, где наводе да износ од 6.604 хиљада динара представља неутрошена средства субвенција опредељених за финансирање Републичке агенције за становање за 2015. годину.

Дописом од 29.02.2016. године, Агенција се обратила Министарству у којем је навела да су на рачуну за редовно пословање остала средства у укупном износу од 7.672 хиљада динара, од чега се 6.604 хиљада динара односи на неутрошена средства субвенција за 2015. годину, са молбом за инструкцију како би поменута средства вратили у буџет. Захтев за инструкцију је 03.03.2016. године прослеђен Министарству финансија – Управи за трезор. Министарство финансија – Управа за трезор је дописом од 10.06.2016. године доставила инструкцију за уплату неутрошених средстава. Републичка агенција за становање је 23.06.2016. године извршила повраћај средстава у износу од 7.672 хиљада динара.

6.1.1.2. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Трансфере осталим нивоима власти – konto 463000 у укупном износу од 149.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21 и то за: Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001 у износу од 12.000 хиљада динара; Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0001 у износу од 104.000 хиљада динара и Пројекат 0005 у износу од 33.000 хиљада динара. Исказани су расходи у износу од 108.041 хиљада динара.

Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001 – Друмски транспорт, путеви и безбедност саобраћаја

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Трансфере осталим нивоима власти - konto 463000 у износу од 12.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001. Исказани су расходи у износу од 9.948 хиљада динара.

Министарство је закључило Споразум о начину и динамици обезбеђивања финансијских средстава за вршење поверених послова из делокруга Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 401-00-447/15-01 од 25.05.2015.

године са Републиком Србијом, Аутономном Покрајином Војводином - Покрајинским секретаријатом за привреду, запошљавање и равноправност полова.

Предмет Споразума је обезбеђивање и вршење трансфера финансијских средстава АП Војводини, за запослене који обављају поверене послове из делокруга Министарства, и то за плате, додатаке и накнаде запослених, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање, доприносе за незапосленост и накнаде трошкова превоза за запослене, максимално до броја запослених који су преузети од Министарства за инфраструктуру.

У Споразуму се констатује да је, на основу закључених споразума о преузимању, Покрајински секретаријат за привреду – Сектор за саобраћај Нови Сад преузео од Министарства за инфраструктуру, одговарајућих подручних јединица за подручја управних округа са територије АП Војводина, девет лица, од којих су на дан закључења овог споразума осам лица у радном односу на неодређено време.

Споразумом је дефинисано да се обезбеђивање и трансфер финансијских средстава врши на месечном нивоу и да је прималац средстава у обавези да Министарству достави захтев за трансфер финансијских средстава, за све запослене (осам лица), до 5. у месецу за претходни месец, са пратећом документацијом.

Министарство је извршило пренос средстава у укупном износу од 9.948 хиљада динара. Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова је у складу са Споразумом достављао Захтев за пренос трансферних средстава, личне картоне за исплату плата, додатака, накнада запослених, доприноса, спецификацију обрачуна накнада трошкова за превоз – готовина, извештаје о раду и листе присутности за период јануар – новембар 2015. године.

Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0001 – Подршка изради просторних и урбанистичких планова

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Трансфере осталим нивоима власти - конто 463000 у износу од 104.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0001. Исказани су расходи у износу од 65.093 хиљада динара.

Министарство је извршило трансфере у износу од 65.093 хиљада динара општинама и градовима на основу закључених уговора за израду просторних планова.

Преглед трансфера по градовима/општинама

Табела број 4

у хиљадама динара

Редни број	Општина/град	Предмет уговора	Износ исплате	Датум извештаја
1.	Град Београд/ГО Гроцка	Просторни план ГО Гроцка	4.791	17.04.2012. год.
2.	Град Београд/ГО Младеновац	Просторни план ГО Младеновац	1.053	17.04.2012. год.
3.	Град Београд/ГО Сопот	Просторни план ГО Сопот	1.037	17.04.2012. год.
4.	Град Београд/ГО Лазаревац	Просторни план ГО Лазаревац	353	17.04.2012. год.
5.	Град Београд/ГО Обреновац	Просторни план ГО Обреновац	361	17.04.2012. год.
6.	Град Београд/ГО Барајево	Просторни план ГО Барајево	974	17.04.2012. год.
7.	Град Београд/ГО Сурчин	Просторни план ГО Сурчин	346	17.04.2012. год.
8.	Општина Љубовија	Просторни план општине Љубовија	900	01.04.2016. год.
9.	АП Војводина/Град Панчево	Просторни план града Панчева	1.664	23.03.2016. год.
10.	Општина Сокобања	Просторни план општине Сокобања	1.905	18.03.2016. год.
11.	Град Лесковац	Просторни план града Лесковца	6.000	05.05.2016. год.
12.	Град Зајечар	Просторни план града Зајечар	3.736	22.03.2016. год.
13.	Општина Прибој	Просторни план општине Прибој	1.699	04.05.2016. год.
14.	Општина Мали Зворник	Просторни план општине М. Зворник	3.351	24.03.2016. год.
15.	Општина Медвеђа	Просторни план општине Медвеђа	2.280	21.03.2016. год.

Редни број	Општина/град	Предмет уговора	Износ исплате	Датум извештаја
16.	Општина Бајина Башта	Просторни план општине Б. Башта	2.478	21.03.2016. год.
17.	Општина Аранђеловац	Просторни план општине Аранђеловац	2.758	22.03.2016. год.
18.	Град Крушевац	Просторни план града Крушевца	3.600	27.05.2016. год.
19.	Град Лозница	Просторни план града Лозница	1.200	26.05.2016. год.
20.	Град Краљево	Просторни план града Краљева	3.600	24.03.2016. год.
21.	АП Војводина/Општина Врбас	Просторни план општине Врбас	645	09.05.2016. год.
22.	Општина Бабушница	Просторни план општине Бабушница	2.018	30.03.2016. год.
23.	Општина Меровина	Просторни план општине Меровина	3.611	27.04.2016. год.
24.	Општина Осечина	Просторни план општине Осечина	1.581	18.03.2016. год.
25.	Општина Нова Црња	Просторни план општине Нова Црња.	423	25.03.2016. год.
26.	Општина Бач	Урбанистички план	500	Рок 2017. година
27.	Град Нови Пазар	Урбанистички план	1.500	Рок 2017. година
28.	Општина Сокобања	Урбанистички план	1.500	Рок 2017. година
29.	Општини Ковачица,	Просторни план општине Ковачица.	99	08.01.2016. год.
30.	Општина Тутин	Просторни план општине Тутин	150	24.03.2016. год.
31.	Општина Бачка Топола	Просторни план општине Бачка Топола	2.000	30.03.2016. год.
32.	Општина Оџаци	Урбанистички план	1.050	18.03.2016. год.
33.	Општина Алибунар	Просторни план општине Алибунар	600	22.03.2016. год.
34.	Општина Алибунар	Просторни план општине Алибунар	1.400	22.03.2016. год.
35.	Општина Врбас	Просторни план општине Врбас	900	09.05.2016. год.
36.	Општина Врбас	Просторни план општине Врбас	30	09.05.2016. год.
37.	Општина Владимирци	Просторни план општине Владимирци	1.800	09.06.2016. год.
38.	Град Чачак	Просторни план општине Чачак	1.200	21.04.2016. год.
УКУПНО			65.093	

Министарство је дописом од 01.03.2016. године обавестило горе наведене градове (градоначелника) да су у обавези да у року од седам дана од дана пријема дописа доставе коначан финансијски извештај о наменском коришћењу средстава, са спецификацијом трошкова, у складу са закљученим уговором.

Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0005 – Регулаторне делатности, уређење грађевинског земљишта и легализација

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Трансфере осталим нивоима власти - конто 463000 у износу од 33.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0005. Исказани су расходи у укупном износу од 32.999 хиљада динара.

Министарство је упутило јавни позив за доделу средстава јединицама локалне самоуправе ради уклањања објеката, односно делова објеката на подручју Републике Србије, за 2015. годину, који се граде или је њихово грађење завршено без грађевинске дозволе, а који су у надлежности локалне самоуправе. Јавни конкурс је објављен на сајту Министарства.

Укупно намењена вредност за уклањање објеката, односно делова објеката, износи 33.000 хиљада динара.

Законом о планирању и изградњи¹⁴ трошкови извршења инспекцијског решења, падају на терет буџета надлежног органа, до наплате од извршеника. Након наплате средстава од извршеника, јединице локалне самоуправе врше повраћај средстава у буџет Републике Србије.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09-испр. 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14 и 145/14

Одлуком је утврђен рок извршења уговорене обавезе јединица локалне самоуправе у трајању од 12 месеци од дана потписивања уговора и рок достављања извештаја о наменском утрошку средстава 15 дана од дана извршења уговорене обавезе. Корисник је дужан да неутрошена средства врати у буџет.

Комисија за спровођење јавног конкурса за доделу буџетских средстава, сачинила је Извештај о оцени пријава са ранг листом. Констатовано је да је пристигло 20 пријава, од којих је уредну документацију доставило девет Јединица локалне самоуправе.

Одлуком број: 401-00-815/2015-18 од 17.11.2015. године одобрена су средства јединицама локалне самоуправе ради уклањања објеката, односно делова објеката, који се граде или је њихово грађење завршено без грађевинске дозволе. Министарство је 11.12.2015. године са девет јединица локалне самоуправе закључило типске уговоре и по том основу им извршило пренос средстава у укупном износу од 32.999 хиљада динара. У пословним књигама није евидентирано потраживање од јединица локалних самоуправа у износу од 32.999 хиљада динара.

Локалне самоуправе су дужне да у року од шест месеци од дана закључења уговора са Министарством доставе извештај и доказе о утрошеним средствима.

Налаз

Министарство није извршило евидентирање и усаглашавање потраживања у износу од 32.999 хиљада динара са јединицама локалних самоуправа на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем потраживања постоји ризик да се не изврши наплата од јединица локалних самоуправа.

Препорука број 2

Препоручује се Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да евидентира и усагласи потраживања са јединицама локалних самоуправа пре састављања финансијских извештаја.

6.1.1.3. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0005 – Администрација и управљање

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у укупном износу од 20.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0005. Исказани су расходи у износу од 19.567 хиљада динара.

Расподела средстава за Дотације невладиним организацијама за реализацију активности, врши се путем расписивања Јавног конкурса за доделу буџетских средстава удружењима и другим органима цивилног друштва.

Јавни конкурс је објављен на сајту Министарства 18.03.2015. године, са темом безбедност у саобраћају, усклађивање саобраћајне регулативе Републике Србије са директивама Европске уније, промоција алтернативне врсте мобилности, стављање у функцију некоришћених објеката железничке инфраструктуре, социјално становање, енергетска ефикасност у зградарству, просторно планирање и пројектовање у циљу смањења ризика од елементарних непогода, просторни и урбанистички планови у

локалним самоуправама, унапређење водног саобраћаја и значај републичке инспекције. Пројекти се суфинансирају у укупном износу од 20.000 хиљада динара, највише до 900 хиљада динара по пројекту, односно до 80% вредности пројекта, са трајањем пројекта до шест месеци.

Конкурсна комисија за разматрање пријава пројеката пристиглих на Јавни конкурс, је дана 08.06.2015. године утврдила листу пријава.

Одлуком о избору пројеката удружења и других организација цивилног друштва у области грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а који се финансирају из буџета за 2015. годину, број: 401-00-343/2015-01 од 19.06.2015. године, утврђено је који ће се пројекти финансирати.

Преглед пројеката који су финансирани из средстава буџета

Табела број 5

у хиљадама динара

Ред бр	Подносилац пријаве	Назив пројекта	Уговорен износ	Износ пренетих средстава	Износ враћених средстава	Напомена
1	Клуб финих заната, Мошорин	„Од бабе-девојка“	900	900		
2	Атлас, Београд	Пилот пројекат креирање базе података о социјалном становању за одабране општине у Републици Србији	700	700	43	Средства нису искоришћена у потпуности
3	Удружење „Крушевачки еколошки центар“, Крушевац	„Еколошки здравије и друштвено корисније мобилности у саобраћају грађана Крушевца“	790	790		
4	Удружење „Павлос“, Власотинце	Сачувајмо мостове	825	825		
5	Еколошка мрежа „Паноника“, Бечеј	Стаза здравља кроз горански парк	900	900		
6	Удружење „Зелени хоризонт“, Владичин Хан	Јужна Србија-безбедна река	900	900		
7	Покрет горана и центар волонтера, Панчево	Чишћење градског дела Тамиша и излетишта Бела Стена на Дунаву	700	700		
8	Удружење пејзажних архитеката Србије, Београд	VI Салон пејзажне архитектуре-природне катастрофе и пејзажна архитектура, улога струке у превенцији и санирању последица бујичних поплава	500	478		Није признат датум почетка закупа просторија пре дана закључења уговора са Министарством
9	Удружење за безбедност деце у саобраћају, Нови Сад	Национална кампања безбедности деце у саобраћају и 2. Дечије олимпијске игре	856	513		Уз извештаје није достављена динамичка финансијска пројекција, комплетна спецификација трошкова
10	Форум за безбедност саобраћаја, Зрењанин	„За безбедност свих нас“ – саобраћајна радионица за младе возаче трактора и комбајна	150	150		
11	Млади и талентовани – МиТ, Пријеполје	Алкохол и волан? Не, хвала!	439	439	30	Средства нису у потпуности утрошена
12	Савез паралигичара и квадригичара Србије, Београд	ЈОШ УВЕК ВОЗИМ	779	779	2	Средства нису у потпуности утрошена за пројекат
13	Бициклички клуб „Црвена звезда“, Београд	„Европска недеља мобилности 2015“	450	450		
14	Центар за промоцију безбедности саобраћаја, Сремска Каменица	„Возимо се безбедно“	400	400		

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2015. годину

Ред бр	Подносилац пријаве	Назив пројекта	Уговорен износ	Износ пренетих средстава	Износ враћених средстава	Напомена
15	Удружење за друштвени развој младих „Интерактив“, Крагујевац	Волонтери за лепши Крагујевац	900	900		
16	Центар за едукацију и друштвену еманципацију младих ЦЕДЕМ, Београд	„Вози безбедно“	665	665		
17	Удружење „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“, Нови Београд	Анализа постојећег стања безбедности саобраћаја и управљање безбедношћу саобраћаја на локалном нивоу	500	500	40	Комисија је утврдила ненаменско трошење средстава, а на захтев Министарства средства су враћена
18	Српско друштво за путеве „Via-Vita“, Београд	Утврђивање утицаја карактеристика пута (путних и саобраћајних карактеристика) на број саобраћајних незгода за путну мрежу Србије	580	580		
19	Центар за унапређење друштва, Београд	ПОКРЕНИ БАЈС-програм обуке безбедне возње	470	470		
20	„Грађански покрет општине Ириг“, Ириг	Енергетска ефикасност	506	506		
21	Ауто мото клуб Сента, Сента	„Унапређење безбедности деце у саобраћају у општини Сента“	720	720		
22	Удружење љубитеља бициклизма „ЈУГО ЦИКЛИНГ КАМПАЊА“, Београд	Могућност трансформисања напуштених пруга у Србији у „Зелене стазе“	890	890		
23	Ауто спортски клуб Petro Max, Нови Сад	СМАЊИ ГАС!	500	500		
24	„Бечејско удружење младих – БУМ“, Бечеј	„Безбедни у саобраћају – знам и не ризикујем“	550	550		
25	Удружење грађана „Препознај у себи“, Панчево	Саобраћајци	255	255	10	Средства нису у потпуности утрошена за пројекат
УКУПНО			15.825	15.460	125	

Министарство је закључило типске уговоре којим је дефинисан начин и динамика плаћања и то 60% вредности додељених средстава по потписивању уговора, а 40% након што носилац пројекта преда, а Министарство прихвати Периодични извештај са подацима о реализованим активностима на Пројекту као и Финансијски извештај са спецификацијом укупних трошкова пројекта. Носилац пројекта се обавезује да приликом потписивања уговора преда Министарству бланко соло меницу, оверену и потписану од стране овлашћеног лица за заступање. Уколико Пројекат није могуће реализовати у одређеном року потребно је да носилац пројекта достави писано образложење и захтев за продужетак рока реализације.

Носилац пројекта је дужан да подноси Министарству, једном месечно, писане извештаје о реализацији Пројекта и Коначни извештај најкасније до 15. децембра 2015. године, који садржи преглед реализације свих пројектних активности и финансијски извештај са спецификацијом укупних прихода и расхода.

У случају да се утврди да је носилац пројекта реализовао само део активности из Пројекта, Министарство може да раскине уговор или да писаним путем предложи Носиоцу пројекта суфинансирање само неспорног износа, о чему се сачињава анекс уговора.

Министарство је образовало Комисију за надзор и контролу над извршавањем активности и наменским коришћењем средстава. Комисија је сачинила укупно 11

Записника у којима је размотрила потпуност приспелих извештаја, предложила мере које треба предузети и усвојила коначне извештаје о реализацији пројеката.

Пренос средстава извршен је у укупном износу од 15.460 хиљада динара, што је за 365 хиљада динара мање од уговореног износа, због неизвршеног дела обавеза из уговора.

Министарство удружењима доставља Потврду да су испуњене све уговорне обавезе и успешно реализован пројекат.

Увидом у документацију удружења „Млади и талентовани – МиТ“, Пријепоље, утврђено је да је Удружење подигло средства у готовини у укупном износу од 69 хиљада динара, ради плаћања трошкова смештаја, хране и пића, телефона, награда у квизу и накнаде волонтерима, као и да су накнаде волонтерима извршене у укупном износу од 15 хиљада динара, на основу волонтерских уговора закључених са укупно осам волонтера.

Чланом 2. Закона о волонтирању прописано је да је волонтирање добровољно пружање услуге или обављање активности од општег интереса без исплате новчане накнаде.

Налаз

Министарство није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отвореног за ту намену. Удружење „Млади и талентовани – МиТ“, Пријепоље је средства за спровођење пројекта подизало и исплаћивало у готовом новцу ради плаћања трошкова пројекта.

Удружење „Млади и талентовани – МиТ“, Пријепоље је закључило уговоре са волонтерима и извршило расход у укупном износу од 15 хиљада динара иако је Законом о волонтирању прописано је да је волонтирање добровољно пружање услуге или обављање активности од општег интереса без исплате новчане накнаде.

Ризик

Ако се финансијске трансакција у вези реализације пројеката не извршавају преко рачуна пословне банке постоји ризик од злоупотребе коришћења средстава.

Препорука број 3

Препоручује се Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да у уговорима које закључује са удружењима ради спровођења пројеката, уговори обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену.

6.1.1.4. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Новчане казне и пенале по решењу судова - конто 483000 у укупном износу од 159.159 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, за Програм 0701, Функција 450, Програмска активност 0005. Исказани су расходи у износу од 85.044 хиљада динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова извршени су:

1) путем принудне наплате у укупном износу од 43.349 хиљада динара. Принудна наплата је извршена по правоснажним и извршним судским решењима која садрже неплаћене обавезе добављачима из ранијих година (главни дуг) увећане за камату и пратеће судске трошкове и трошкове принудне наплате;

2) добровољним плаћањем по правоснажним судским решењима у укупном износу од 41.695 хиљада динара.

Министарство води девет судских спорова у укупном износу од 1.645 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да је Министарство извршило расход у износу од 18 хиљада динара по пресуди Управног суда број: 17 У 3559/13 од 17.10.2014. године два пута, и то принудном наплатом на основу Решења о извршењу Првог основног суда у Београду од 01.09.2015. године и добровољно 17.11.2015. године.

Мере предузете у поступку ревизије

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је 12.05.2016. године упутило допис адвокату коме је два пута извршена уплата трошкова управног спора у висини од по 18 хиљада динара, да у року од пет дана изврши повраћај новчаних средстава, уплатом у буџет Републике Србије.

6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, извршен је увид у издатке у оквиру раздела 21, Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја, Функција 450 – Саобраћај, Програм 0702 – Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за Републику Србију, Функција 450 - Саобраћај и Програм 1101 - Уређење и надзор у области планирања и изградње, Функција 620 – Развој заједнице и то:

Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину

Табела број 6

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Програм/ Функција	Пројекат	Закон о буџету	Извршено	
511000	Зграде и грађевински објекти	0701/450	0001	27.000	40.049*	
			0702/450	5003	240.000	239.603
			5004	200.000	186.159	
			5007	932.000	2.023.108*	
			5008	100.000	27.953	
			5009	388.800	235.980	
			5010	194.400	131.518	
			5011	142.560	96.565	
			5012	38.880	26.243	
			5013	29.160	19.759	
			5014	10.000	0	
			5015	0	199.987*	
			1101/620	0001	69.525	26.168
				0005	45.500	30.701
		4001	50.000	28.752		
		4002	70.000	0		
УКУПНО ЗА 511000				2.537.825	3.312.545	
551000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	0702/450	5005	0	63.491*	
			5006	980.000	2.136.024*	
УКУПНО ЗА 551000				980.000	2.199.515	
УКУПНО ЗА 500000				3.517.825	5.512.060	

* Недостатак финансијских средстава обезбеђен је текућом буџетском резервом и преусмеравањем апропријације

Ревизија је вршена на бази одабраних узорака у оквиру наведених рачуноводствених области.

6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Зграде и грађевински објекти - конто 511000 у укупном износу од 2.537.825 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0701, Функција 450, Пројекат 0001; Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5003, 5004, 5007-5015; Програм 1101, Функција 620, Пројекат 0001, 0005, 4001 и 4002. Исказани су издаци у износу од 3.312.545 хиљада динара.

Недостајућа средства за покриће издатака обезбеђена су преусмеравањем апропријација и решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве које је донела Влада Републике Србије и то:

1) преусмеравањем апропријације, односно увећањем у износу од 35.000 хиљада динара и

2) решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве: умањен је износ од 23.000 хиљада динара за Пројекат 5008 - Брза саобраћајница 16 реда Нови Сад-Рума, пренето у текућу буџетску резерву и распоређено за Пројекат 5003 - Изградња аутопута Е-963 Обреновац-Љиг, ради обезбеђивања недостајућих средстава потребних за реализацију пројекта; увећана је апропријација у износу од 277.000 хиљада динара за Пројекат 5015 - Пројекат мађарско-српске железнице; увећана је апропријација за Пројекат 5007 - Изградња моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама у износу од 1.160.000 хиљада динара.

Пројекат 5003 - Изградња аутопута Е-763 Обреновац - Љиг

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Зграде и грађевински објекти - конто 511000 у укупном износу од 240.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5003. Исказани су издаци у износу од 239.603 хиљада динара. Средства планирана Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину увећана су Решењем о употреби Текуће буџетске резерве од 19.03.2015. године у износу од 23.000 хиљада динара и преусмеравањем апропријације на основу Решења од 09.12.2015. године у износу од 35.000 хиљада динара.

Преглед плаћања по основу закључених уговора на Пројекту „Изградња аутопута Е-763 Обреновац – Љиг“

Табела број 7

у хиљадама динара

Редни број	Уговор закључен са	Предмет уговора	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ у 2015. години
1	Институт за путеве а.д. Београд	Услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, Сектор 1: Београд-Љиг; Деоница 3: Обреновац - Уб, од км 14+416,09 до 40+645,28 и деоница 5: Лајковац - Љиг, од км 53+138,91 до 77+118,23	401-00-00024/014-18 од 09.05.2014.	286.740	88.889
2	Институт за путеве а.д. Београд	Услуга измене и допуне пројектно-техничке документације за изградњу Аутопута Е-763, Сектор Обреновац – Љиг, деоница: Лајковац-Љиг	351-03-957/2015-17 од 21.05.2015.	14.988	12.740

Редни број	Уговор закључен са	Предмет уговора	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ у 2015. години
3	Енергомонтажа а.д. Београд	Извођење радова на измештању високонапонских линија на деоници 3: Обреновац - Уб, Аутопута Е-763	404-02-179/2015-02 од 14.12.2015.	178.991	134.608
4	Шидпројект д.о.о, Шид	Услуга измене и допуне главног пројекта аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница 3: Обреновац-Уб, књига 5: Пројекат одводњавања и књига 6: Регулација водотока	404-02-169/2015-02 од 14.10.2015.	5.519	3.367
УКУПНО ИЗВРШЕНО У 2015. ГОДИНИ					239.603

1) Уговор за услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, Сектор 1: Београд - Љиг; Деоница 3: Обреновац - Уб, од км 14+416,09 до 40+645,28 и деоница 5: Лајковац - Љиг, од км 53+138,91 до 77+118,23, број: 401-00-00024/2014-18 од 09.05.2014. године, закључен је са „Институтом за путеве“ а.д. Београд, у износу од 286.740 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се вршило авансно 15% од уговорене цене, а 85% на основу испостављених привремених и окончане ситуације, које Стручни надзор испоставља за извршене услуге у време извођења радова извођача. Рок плаћања је 45 дана од дана овере рачуна, а према динамици фактурисања за време трајања Уговора. Обавеза стручног надзора траје 40 месеци. У 2015. години плаћања по наведеном уговору извршена су у износу од 88.889 хиљада динара.

2) Након добијеног мишљења од Управе за јавне набавке од 22.04.2015. године, а на основу члана 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама¹⁵, Министарство је спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку услуге измене и допуне пројектно-техничке документације за изградњу Аутопута Е-763. Закључен је уговор о пружању услуге измене и допуне пројектно-техничке документације за изградњу Аутопута Е-763, Сектор Обреновац – Љиг, деоница: Лајковац - Љиг, број: 351-03-957/2015-17 од 21.05.2015. године, са „Институтом за путеве“ а.д. Београд (Извршилац), у износу од 14.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћања по наведеном уговору извршена су у износу од 12.740 хиљада динара.

Плаћање је извршено авансно 25% од уговорене цене и 75% на основу примљених месечних и окончане ситуације које извршилац испоставља за извршене услуге. Рок за извршене радова по уговору је 150 календарских дана од дана закључивања уговора. Чланом 6. Уговора предвиђено је да је извршилац дужан да плати казну у износу од 2‰ дневно, рачунајући од укупне вредности уговорених услуга, до максималног одбитка од 5% уговорене цене уколико не изврши услуге у уговореном року.

Окончана ситуација достављена је Министарству 20.10.2015. године, али није прихваћена због неизвршавања уговорне обавезе у целости. Извршилац није обезбедио за рачун Наручиоца све потребне услове и сагласности од стране надлежних институција у складу са Уговором. О свему овоме Министарство је дописом од 30.12.2015. године обавестило „Институт за путеве“ а.д. Београд и вратило окончану ситуацију непотписану и неоверену јер се нису стекли услови за исплату исте.

Нова окончана ситуација са испуњеним уговореним условима, Министарству је достављена крајем априла месеца 2016. године. Институт за путеве А.Д. Београд, доставио је књижно одобрење 25.07.2016. године на износ од 625 хиљада динара, по основу члана 6. Уговора – казна због неблагоприятног извршења обавеза. Министарство је Окончану ситуацију у износу од 2.248 хиљада динара умањило за

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

износ књижног одобрења и Институту за путеве А.Д. Београд пренело средства у износу од 1.624 хиљада динара.

3) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за измештање високонапонских линија, закључен је Уговор са „Енергомонтажа“ а.д. Београд, о извођењу радова на измештању високонапонских линија на деоници 3: Обреновац-Уб, Аутопута Е-763, у циљу стварања услова за реализацију изградње дела Аутопута Е-763, Сектор Обреновац-Љиг, деоница 3: Обреновац-Уб и сигурног функционисања далековода, прилагођавањем далековода планираној изградњи дела саобраћајнице, број: 404-00-179/2015-01 од 14.12.2015. године, у вредности од 178.991 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши 75% на име аванса и 25% од укупно уговорене цене без ПДВ-а по испостављеним и овереним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из Понуде Извођача и сагласности ЈП ЕМС. Уговор је закључен на период до 12 месеци, где се Извођач обавезује да радове који су предмет овог уговора изводи у складу са налозима Наручиоца, а у зависности од динамике извођења радова на изградњи Аутопута Е-763. Плаћања по наведеном уговору извршена су у износу од 134.608 хиљада динара.

4) После спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Министарство је закључило уговор са „Шидпројект“ д.о.о, Шид (члан групе „Геопут“ д.о.о) о услугама измене и допуне главног пројекта аутопута Е-763, Београд-Јужни Јадран, деоница 3: Обреновац - Уб, књига 5: Пројекат одводњавања и књига 6: Регулација водотока број: 404-02-169/2015-02 од 14.10.2015. године у износу од 5.519 хиљада динара. Плаћање се врши 40% на име аванса и 60% од укупно уговорене цене са ПДВ-ом на основу испостављених привремених месечних и окончане ситуације, које Извршилац испоставља за извршене услуге. Рок за извршење радова је 12 месеци. Плаћања по наведеном уговору извршена су у износу од 3.367 хиљада динара.

Пројекат 5004 - Изградња моста Љубовија - Братунац

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за konto 511000 - Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 200.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5004. Исказани су издаци у износу од 186.159 хиљада динара.

Преглед плаћања по основу закључених уговора по Пројекту „Изградња моста Љубовија-Братунац“

Табела број 8

Редни број	Уговор закључен са	Предмет уговора	Број и датум уговора	у хиљадама динара	
				Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћен износ у 2015. години
1	Привредно друштво МБА - Ратко Митровић Нискоградња доо, Београд	Изградња моста Љубовија-Братунац (техничка контрола Пројекта за грађевинску дозволу и извођење радова на изградњи моста са приступном саобраћајницом и пратећом инфраструктуром)	401-00-00813/2015-01 од 29.09.2015.	499.110	178.971
2	Саобраћајни институт ЦИП	Услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи моста Љубовија-Братунац	401-00-00892/2015-01 од 16.10.2015.	35.940	7.188
УКУПНО				535.050	186.159

Закључком Владе 05 број: 401-6357/2015 од 08.06.2015. године задужено је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за спровођење капиталног пројекта „Изградња моста Љубовија-Братунац“, да припреми конкурсну документацију и моделе уговора, тако да плаћања која произилазе из обавеза преузетих по уговору:

1) за извођење радова на изградњи моста преко реке Дрине са приступном саобраћајницом, изврше до 190.000 хиљада динара у 2015. години и до 432.400 хиљада динара у 2016. години;

2) за услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи моста преко реке Дрине са приступном саобраћајницом, изврши до 10.000 хиљада динара у 2015. години и 27.600 хиљада динара у 2016. години.

Након Споразума о изградњи међудржавног моста преко Дрине са пратећим путним објектима на локацији Љубовија - Братунац закљученог између Владе Републике Србије и Савета министара Босне и Херцеговине, потписаног 03.07.2015. године и спроведеног отвореног поступка јавне набавке чији је предмет набавка услуге вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи моста Љубовија-Братунац, закључени су следећи уговори:

1) Уговор о изградњи моста Љубовија - Братунац, техничка контрола Пројекта за грађевинску дозволу и извођење радова на изградњи моста са приступном саобраћајницом и пратећом инфраструктуром, број: 401-00-00813/2015-01 од 29.09.2015. године, закључен је са Привредним друштвом МБА-Ратко Митровић Нискоградња д.о.о. Београд, у износу од 499.110 хиљада динара.

Плаћање се врши 30% на име аванса и по испостављеним и овереним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији, које су сачињене на основу оверене грађевинске књиге изведених радова. Рок за завршетак радова је 24 месеца, почев од дана примопредаје инвестиционо-техничке документације.

Комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, упућен је Захтев од стране „Србијааутопут“ д.о.о. Београд, којим је указано да је дошло до повреде чл. 10, 12, 63. и 77. Закона о јавним набавкама и то: да је Наручилац у оквиру појашњења понуђача на постављена питања проширио додатне услове, али је пропустио да измене и допуне објави на Порталу јавних набавки и сајту на коме је објављена и конкурсна документација. Дописом од 14.08.2015. године „Србијааутопут“ д.о.о. Београд, повукао је и одустао од Захтева за заштиту права у поступку наведене јавне набавке. Председник Комисије за избор достављених понуда донела је Закључак број: 404-02-123/2015-02 од 14.08.2015. године којим је констатовала да се обуставља поступак по захтеву за заштиту права подносилаца Захтева, Друштва за изградњу и одржавање аутопутева „Србијааутопут“. Плаћања по наведеном уговору извршена су у износу од 178.971 хиљада динара.

2) Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор о пружању услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи моста Љубовија - Братунац, број: 401-00-00892/2015-01 од 16.10.2015. године, са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о, у износу од 35.940 хиљада динара.

Плаћање се врши 20% на име аванса и 80% од укупно уговорене цене са ПДВ-ом на основу привремених ситуација и окончане ситуације. Рок за извршење услуга је до завршетка извођења радова и прибављања позитивног извештаја комисије за технички преглед објекта, а најдуже за 24 месеца од дана закључења овог уговора. Плаћања по наведеном уговору извршена су у износу од 7.188 хиљада динара.

Пројекат 5007-Изградња моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Зграде и грађевински објекти - конто 511000 у укупном износу од 932.000 хиљада

динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5004. Исказани су издаци у износу од 2.023.109 хиљада динара. Недостајућа средства за покриће издатака за овај пројекат у износу од 1.160.000 хиљада динара обезбеђена су из Текуће буџетске резерве по Решењу од 30.12.2015. године.

Преглед плаћања по основу закључених уговора

Табела број 9

у хиљадама динара

Редни број	Уговор закључен са	Предмет уговора	Број и датум уговора	Плаћен износ у 2015. години
1	China Road and Bridge Corporation – CRBC	Изградња моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама	344-1220/2010 од 15.04.2010.	1.903.109
2	Louis Berger d.o.o.	Услуге надзорног органа који ће вршити и стручни надзор над извођењем радова на изградњи моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама	401-00-259/2015-17 од 24.02.2015.	120.000
УКУПНО				2.023.109

За спровођење радова на Пројекту „Изградња моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама“, Министарство је закључило уговоре:

1) Уговор о грађењу – пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама, број: 48-00-16/2010-01 од 15.04.2010. године закључен између Републике Србије – Министарства за Национални инвестициони план (Наручилац), Града Београда (Корисник) и China Road and Bridge Corporation – CRBC (Извођач) у износу од 255.000.000 америчких долара.

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

Пројекат се финансира у складу са Уговором о кредиту између ЕХИМ банке и Републике Србије који је закључен 14.07.2010. године, законом којим се уређује буџет Републике Србије и Уговором о грађењу број: 48-00-16/2010-01 од 15.04.2010. године. Сва плаћања финансирана су у сразмери 15% из средстава Наручиоца, а 85% из средстава ЕХИМ банке.

Руковођење и управљање реализацијом међународног пројекта изградње моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама поверено је Јавном предузећу Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, на основу Закључка градоначелника Града Београда број: 350-3598/09-Г од 06.11.2009. године. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. доставља Министарству оверене ситуације за плаћање.

Чланом 5. Уговора утврђено је да у случају измењених околности и накнадних радова, цена може бити измењена уз сагласност свих страна уговора до нивоа од максимум 10% укупне вредности пројекта.

У току извођења радова указала се потреба за додатним радовима због измењених околности и накнадним радовима који нису обухваћени Уговором о грађењу што је довело до закључивања анекса и измене уговора.

Преглед закључених анекса уговора

Табела број 10

Р. бр.	Назив и датум акта	Предмет промене
1	Измене Уговора од 12.05.2011.	Промењена уговорна страна - уместо Министарства за Национални инвестициони план, Министарство финансија
2	Анекс I од 14.06.2011.	Начин и динамика плаћања се реализују по методу „кључног догађаја“ који подразумева обавезу Извођача да уз ситуацију поднесе Надзорном органу Извештај у коме су прецизирани износи на које Извођач сматра да има право
3	Анекс II од 18.05.2012.	Извођење радова који нису обухваћени пројектним задатком Уговора о грађењу, у износу од 5.114.002,69 америчких долара
4	Измене Уговора од 26.12.2012.	Права и обавезе Министарства финансија преузима Министарство саобраћаја
5	Анекс III од 06.01.2014.	Продужетак рока за извођење уговорених радова
6	Анекс IV од 02.09.2014.	Додатни радови у износу од 2.375.399,79 америчких долара
7	Анекс V од 06.10.2015.	Додатни радови у износу од 705.508,01 америчких долара и продужење рока
8	Анекс VI од 30.12.2015.	Одштетни захтев у износу од 10.081.554,77 америчких долара (1.118.811.630,31 динара)

Закључком Владе 05 Број: 48-14212/2015 од 30.12.2015. године усвојен је текст Анекса VI о грађењу/пројектовање и извођење радова на изградњи моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, којим се уговорена вредност мења и износи 273.276.465,26 америчких долара без ПДВ-а. Вредност уговора је увећана за 18.276.465,26 америчких долара у односу на првобитну цену Уговора, а што укључује додатне радове уговорене кроз Анексе II до V, као и износ од 10.081.554,77 америчких долара који представља коначан договор око свих неисплаћених одштетних потраживања, компензација и умањења које су обе уговорне стране покренуле или су биле познате уговорним странама током трајања Уговора. Анексом V уговорено је продужење рока за извршење радова до 17.04.2016. године.

Одштетни захтев се односи на надокнаду штете која је настала због одговорности и обавезе Републике Србије да изврши експропријацију, измештање електро-водова и друге радове да би извођач био у могућности да изврши обавезе по уговору. Извођач радова поднео је укупно 40 одштетних захтева, од којих је накнадно повукао 16. Надзор је одбио укупно десет захтева за које није постојала валидна основа или за које Извођач није испунио своје уговорне обавезе. Појединачни захтеви вредновани су на основу прорачуна стварних додатних директних трошкова насталих као резултат догађаја који је послужио као основа за извођачев одштетни захтев. Надзор је прихватио трошкове који су били документовани и утврдио да Извођач у складу са уговором има право на исплату 10.081.554,77 америчких долара.

Структура одштетног захтева

Табела број 11

у америчким доларима

Назив одштетног захтева	Опис	Надзор прорачун
Продужетак рока изградње за два месеца (деонице 1 и 2)	Кашњење у вези са експропријацијом и касним издавањем дозволе за лот 9, 10 и 3	2.466.594,07
Продужетак рока изградње за 11 месеци (деоница 3)	Кашњење у вези са експропријацијом и касним издавањем дозволе за лот 5, 6, 4 и 8	6.465.848,59
Продужетак рока изградње за три месеца (деоница 3, лот 8)	Кашњење услед ископавања на стубу 3 и у вези са касним издавањем дозволе за лот 8 и приступне путеве до Кристо и политике	903.936,34
Неексплодирана убојна средства	Због пронађене неексплодираних направа испод површине терена обустављени су радови од 26.02. до 15.04.2013. године	24.051,94

Назив одштетног захтева	Опис	Надзор прорачун
Немогућност започињања изградње и електрични радови на високонапонским кабловима	Није потписан уговор између Инвеститора и јавног предузећа Електромреже Србије	221.123,83
Изградња заштите железничке пруге	Није потписан уговор између Инвеститора и Железница Србије	
Високонапонски вод обалног стуба железничког моста	Није потписан уговор између Инвеститора и јавног предузећа Електромреже Србије	
УКУПНО		10.081.554,77

Чланом 3. Анекса VI Уговора је наведено да Извођач радова потврђује да ће завршити све радове преостале након пуштања у саобраћај последње деонице и да они припадају Извођачевим обавезама које су описане Уговором о грађењу. Плаћања по кључним догађајима бр. 29 и 30 ће бити реализована у 2016. години средствима буџета Града Београда (Корисника), преко Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП у укупном износу од 5.114.002,69 америчких долара (Анекс II).

2) Уговор о пружању услуге надзорна над извођењем радова на изградњи моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, закључена су два уговора са Louis Berger d.o.o, Београд број: 404-6629/2011-1 од 09.09.2011. године у износу од 3.822.000 евра и после спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, а на основу Мишљења Управе за јавне набавке од 18.11.2014. године, закључен је Уговор број: 401-00-259/2015-17 од 24.02.2015. године у износу од 120.000 хиљада динара.

Приказ извршених плаћања и обавеза (у 2016. години) за реализацију пројекта
„Изградња моста Земун-Борча са припадајућим саобраћајницама“

Табела број 12

Опис	Плаћено до 31.12.2015. године	Преостало да се плати	Обавеза пада на терет
Уговор о грађењу	255.000.000 америчких долара	/	/
Додатни радови	3.003.571,87 америчких долара	5.191.337,83 америчких долара	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда и Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре
Одштетни захтеви	10.081.554,77 америчких долара	/	/
Услуге надзора	3.631.900 евра	191.100 евра	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре
	120.000 хиљада динара	15.000 хиљада динара	
Имовинско правни односи, експропријација, таксе	1.344.422 хиљада динара	/	/

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре као Носилац посла по Уговору о грађењу, за Пројекат Изградња моста Земун - Борча са припадајућим саобраћајницама, прати финансијску реализацију пројекта, односно све издатке који улазе у реализацију пројекта.

Пројекат 5009 - Израда Урбанистичког пројекта, Идејног и Главног пројекта Железничке станице Београд центар

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за Зграде и грађевински објекти - конто 511000 у укупном износу од 388.800 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5009. Исказани су издаци у износу од 235.980 хиљада динара.

После спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, а на основу Мишљења Управе за јавне набавке број: 404-02-4036/14 од 26.11.2014. године, Министарство је закључило Уговор са саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Београд, о пружању услуге израде Урбанистичког пројекта, Идејног пројекта, Пројекта за грађевинску дозволу са техничком контролом и Пројекта за извођење Железничке станице Београд центар број: 404-02-54/2015-02 од 20.04.2015. године у износу од 388.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши по испостављеним и овереним привременим месечним ситуацијама у складу са структуром цене услуге из понуде и окончаној ситуацији. Израда техничке и урбанистичке документације напредује по уговореној динамици. Рок за завешетак радова је 19.04.2016. године. До 31.12.2015. године плаћање по наведеном уговору за осам привремених ситуација, извршено је у износу од 235.980 хиљада динара.

Пројекат 5015 - Пројекат мађарско - српске железнице

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, нису планирана средства за Зграде и грађевински објекти - конто 511000 за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5015. Средства за овај пројекат у износу од 277.000 хиљада динара обезбеђена су из Текуће буџетске резерве по Решењу од 29.05.2015. године. Исказани су издаци у износу од 199.987 хиљада динара.

На основу Меморандума о разумевању о сарадњи на пројекту мађарско-српске железнице између националне Комисије за развој и реформе Народне Републике Кине, Министарства спољних послова и трговине Мађарске и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије¹⁶, Влада Републике Србије донела је Закључак број: 340-4669/2015 од 26.04.2015. године о Протоколу између Републике Србије и Саобраћајног института ЦИП Београд о сарадњи на припреми планске и техничке документације за модернизацију пруге Београд – Суботица - државна граница (Келебија) који је потписан 28.04.2015. године.

Министарство (Финансијер) је закључило Уговор о изради студије изводљивости за модернизацију пруге Београд - Суботица – државна граница (Келебија) и Идејног пројекта са студијом оправданости за деоницу пруге Београд – Стара Пазова број: 340-01-00127/2015-04 од 19.06.2015. године са „Железнице Србије“ а.д. Београд (Инвеститор) и Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд (Пружалац услуге). Вредност израде докумената (Студије изводљивости и Идејни пројекат са Студијом оправданости) износи 263.118 хиљада динара са ПДВ-ом, а плаћање се врши авансно 40% од укупне уговорене вредности и за сваку фазу израде докумената по испостављеним рачунима.

Студија изводљивости за модернизацију пруге Београд – Суботица - државна граница (Келебија) је реализована 15.04.2015. године у складу са Предуговором о

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 1/15

изради Студије изводљивости за модернизацију пруге. Рок за израду Идејног пројекта и Студије оправданости за деоницу пруге Београд – Стара Пазова је 20.12.2015. године. Рок за израду Студије о процени утицаја на животну средину је 15 дана од дана добијања позитивног Извештаја Републичке ревизионе комисије на Студију оправданости за деоницу пруге Београд - Стара Пазова и Идејни пројекат.

Обавезе по наведеном Уговору нису извршене у року до 20.12.2015. године. Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. је 08.12.2015. године упутио Прелог за продужење рока за израду Идејног пројекта са Студијом оправданости за деоницу пруге Београд - Стара Пазова, због следећих разлога:

1) Закон о безбедности и интероперабилности железнице¹⁷ који је ступио на снагу у новембру 2015. године, а којим је прописана обавеза усаглашавања наших стандарда са европским, због чега је неопходно да Дирекција за железницу, Институт за стандардизацију и Инфраструктура железнице Србије А.Д. хитно спроведу потребне активности;

2) У Србији још увек не постоје правилници и регулатива који регулишу електротехничке железничке подсистеме за брзине 200 km/h, где је неопходно донети правилнике и регулативе у складу са Законом о интероперабилности. Главни носилац ове активности је Дирекција за железницу уз сарадњу Министарства;

3) Меморандумом о стратешком партнерству којим је предвиђена сарадња између „Инфраструктура железнице Србије“ а.д и „РЖД Интернешнал“ у пројектовању и изградњи Диспечарског центра за даљинско управљање железничким саобраћајем у Београду, који треба да обједини све функције телекоманде саобраћаја, управљање постројењима електричне вуче и телематским апликацијама, а што је и део пројекта електротеничких постројења за деоницу Београд – Стара Пазова, али и за коридор у целини.

Наведени разлози су такве природе да Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. није у могућности да утиче, а директно условљавају потребу за продужење рока за завршетак Идејног пројекта за деоницу Београд - Стара Пазова.

Закључком Владе 05 Број: 340-2070/2016 од 25.02.2016. године усвојен је текст Анекса I о измени и допуни Уговора о студији изводљивости за модернизацију пруге Београд – Суботица - државна граница (Келебија) и Идејног пројекта са Студијом оправданости за деоницу пруге Београд - Стара Пазова, којим је продужен рок до 30.06.2016. године.

6.1.2.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – конто 551000

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за групу 551000 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у укупном износу од 980.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5006. Исказани су издаци у износу од 2.199.515 хиљада динара.

Недостајућа средства за покриће издатака обезбеђена су Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30.12.2015. године, и то: за Пројекат 5005 – Коридор X – извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од граничног прелаза „Хоргош“ до Новог Сада, у износу од 67.500 хиљада динара и за Пројекат 5006 – Коридор XI – извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд-Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац, у износу од 1.157.000 хиљада динара.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 92/2015

Пројекат 5005 – Коридор X – извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од граничног прелаза „Хоргош“ до Новог Сада

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, нису планирана средства за групу 551000 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5005. Средства за овај пројекат у износу од 67.500 хиљада динара обезбеђена су из Текуће буџетске резерве. Исказани су издаци у износу од 63.491 хиљада динара.

Ради реализације Пројекта закључени су следећи уговори:

1) Уговор о грађењу за извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од Граничног прелаза 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 Граничног прелаза Келебија - петља „Суботица југ“ од км 1+320 до 23+619, број: 401-00-201/2010-01 од 27.04.2010. године у вредности од 9.971.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Након извршеног пресека вишка и мањка радова, анексом 11 уговора, мења се вредност уговора и износи 8.790.678 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач радова је Група понуђача: ПЗП „Београд“ а.д. Београд, АД „Путеви Ужице“, „Боровица“ д.о.о Рума и ГП „Планум“ а.д. Београд. Корисник је „Коридори Србије“ као правни наследник „Коридора 10“, крајњи Корисник је ЈП „Путеви Србије“ Београд, а Наручилац је Министарство за инфраструктуру, односно правни следбеник Министарство саобраћаја.

Поред основног Уговора о грађењу закључено је 14 анекса уговора. Рок за завршетак радова према Анексу 14 од 20.12.2012. године је на основној траси до 31.05.2013. године и на траси У крака до 30.11.2013. године.

2) Уговор о извођењу додатних радова леве траке аутопута Е-75 број: 401-00-210/2010-01 од 11.07.2011. године у вредности од 860.675 хиљада динара, са роком за изградњу 20.07.2011. године. Поред овог уговора закључено је још 9 анекса.

Анексом 4. промењена је уговорена вредност на 819.385 хиљада динара због уговорених мањкова и вишкова радова у вредности од 34.983 хиљада динара (смањење 5%).

3) Уговор о извођењу додатних радова леве траке аутопута Е-75 број: 401-00-210/2010-01 од 29.07.2013. године у вредности од 177.417 хиљада динара. Рок за изградњу је 31.12.2013. године.

По наведеном уговору нису вршена плаћања. Извођач „Путеви“ Ужице није оправдао аванс у износу од 137.360 хиљада динара и није доставио нову гаранцију за повраћај неоправданог аванса (претходна је истекла, а извођач није испунио уговорну обавезу да је продужи).

4) Уговор о вршењу Стручног надзора број: 401-00-429/10-01 од 30.08.2010. године, са Институтом за путеве и Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о, у вредности од 126.260 хиљада динара. Поред овог уговора закључено је шест анекса. Рок за вршење стручног надзора је девет месеци (до 31.12.2012. године).

5) Уговор о вршењу додатних услуга стручног надзора број: 401-00-524/2011-01 од 25.11.2011. године у износу од 30.800 хиљада динара. Рок за извршење стручног надзора је минимално 24 месеца од дана примопредаје објекта.

6) Уговор о извођењу радова на адаптацији постојећих далековада на местима укрштања - деоница ГП „Келебија“ до петље „Суботица југ“ од км 1+320 до км 23+619, број: 401-00-362/2011-01 од 08.09.2011. године, са „Енергомонтажа“ а.д. Београд, у вредности од 58.390 хиљада динара. Рок за завршетак радова 30.09.2011. године.

7) Уговор о пословној сарадњи Министарства и ЈП ЕМС-а на адаптацији (реконструкцији) далековода 400 kV број: 444 и 456 и далековода 110kV, број: 133/3, 1003, 1004 и 1155 којим управља ЈП ЕМС, а ради изградње У крака аутопута од аутопута Е-75 до граничног прелаза Келебија, број: 401-00-686/10-01 од 09.12.2010. године у вредности од 6.057 хиљада динара са ПДВ-ом.

Коридори Србије д.о.о су 26.10.2015. године, доставили Извештај Комисије за утврђивање чињеничног стања за изведене радове на пројекту изградње аутопута Е-75 ГП „Хоргош“ до Новог Сада и деонице ГП Келебија – петља Суботица југ (У-крак) Министарству. У Извештају је наведено да радови нису завршени до истека уговореног рока на деоници ГП Келебија – петља Суботица југ од стране заступника Групе извођача АД „Путеви Ужице“ и из тог разлога треба узети у обзир члан 12. Уговора о извођењу радова, који предвиђа могућност наплате уговорне казне – пенала која у укупном износу не може да пређе 978.749 хиљада динара.

Приказ извршених радова у процентима

Табела број 13

у хиљадама динара

Редни број	Назив акта и датум	Уговорен износ	Износ извршених радова	% извршених радова
1	Основни уговор од 27.04.2010. године	8.790.678	7.783.223	89
2	Додатни радови од 11.07.2011. године	860.675	714.442	87
3	Додатни радови од 31.12.2013. године	177.417	176.456	99
	УКУПНО	9.674.121	8.674.121	88

Министарство је Државном правобранилаштву упутило допис број: 401-00-382/2016-01 од 21.03.2016. године, ради подизања тужбе за раскид уговора и наплату уговорне казне. Наведено је да је Извођач (Група извођача А.Д. „Путеви Ужице“, „Боровица“ д.о.о. и Г.П. „Планум“ кога заступа, према Уговору о заједничком наступу А.Д. „Путеви Ужице“) због лоше финансијске ситуације, напустио градилиште, а да при томе није у целости извео радове које је по уговору био дужан да изведе.

Пројекат 5006 – Коридор XI - извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац км 40+645.28 до км 53+139.91

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, планирана су средства за групу 551000 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, у укупном износу од 980.000 хиљада динара за Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Раздео 21, Програм 0702, Функција 450, Пројекат 5006. Исказани су издаци у износу од 2.136.024 хиљада динара. Недостајућа средства за овај пројекат у износу од 1.157.000 хиљада динара обезбеђена су из Текуће буџетске резерве.

Ради реализације Пројекта закључени су следећи уговори:

1) Уговор о грађењу и извођењу радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац од км 40+645,28 до км 53+139,91 број: 401-00-327/2010-02 од 02.07.2010. године у вредности од 8.652.617 хиљада динара. Поред основног Уговора о грађењу закључено је 11 анекса уговора. Рок за извршење радова према Анексу 11 је 30.11.2014. године.

Извођач радова је Група понуђача: ПЗП „Београд“ а.д. Београд, АД „Путеви Ужице“ и ГП „Планум“ а.д. Београд (коју заступа према Уговору о заједничком наступу Предузеће за путеве „Београд“, а од 2011. године АД „Путеви Ужице“).

Корисник је „Коридори Србије“ д.о.о (правни наследник „Коридора 10“), а Крајњи корисник је ЈП „Путеви Србије“ Београд. Наручилац је Министарство за инфраструктуру, односно правни следбеник Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

2) Уговор о грађењу: извођење додатних радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац број: 401-00-327/2010-01 од 24.06.2013. године у вредности од 1.303.171 хиљада динара. Поред овог уговора закључено је још три анекса, са роком за извођење додатних радова до 30.11.2014. године.

3) Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац број: 401-00-403/2010-01 од 18.08.2010. године у вредности од 91.915 хиљада динара. Поред овог уговора закључено је још два анекса.

Вредност уговорених радова по Основном уговору износи 8.652.617 хиљада динара. Анексом VI вредност се мења и износи 7.138.035 хиљада динара. По Уговору за додатне радове вредност радова је увећана за износ од 1.303.171 хиљада динара, што укупно износи 8.441.207 хиљада динара. Наручилац је Извођачу исплатио аванс у износу од 865.262 хиљада динара за набавку главних материјала. Повраћај аванса се вршио кроз месечне ситуације, пропорционално извршеним радовима до коначног правдања укупног износа уплаћеног аванса. Наручилац је задржао 5% од сваке испостављене ситуације закључно са привременом ситуацијом 44 што износи 331.767 хиљада динара без ПДВ-а (осигурање за отклањање недостатака). По достављању банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном периоду, Извођачу ће бити враћен задржани износ за осигурање за отклањање недостатака. Гарантни рок износи две године. Примопредаја радова одржана је 14.12.2015. године. Окончана ситуација достављена је и плаћена је 30.12.2015. године.

Технички преглед изведених радова обавио је Геодетски завод за вештачење. На основу Извештаја Комисије за технички преглед изведених радова и по налогу Стручног надзора, Извођач је отклонио све недостатке који су се односили на изведене радове, а у складу са уговореном обавезом.

Налаз

Нисмо били у могућности да утврдимо укупну вредност вишегодишњих пројеката Коридор X – извођење радова на изградњи леве траке аутопута Е-75 од граничног прелаза „Хоргош“ до Новог Сада и Коридор XI - извођење радова на изградњи аутопута Е-763, Београд - Јужни Јадран, деоница: Уб - Лајковац.

Министарство као Носилац посла по уговорима о грађењу, не поседује податке о реализованим издацима, који су извршени са других рачуна, а који улазе као такви у укупну вредност изградње наведених путева, односно који нису извршени са рачуна извршења буџета Републике Србије 840-1620-21. Из тог разлога није приказана укупна вредност наведених пројеката.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности које се односе на праћење финансијске реализације пројекта, постоји ризик који указује на немогућност утврђивања укупне вредности пројекта.

Препорука број 4

Препоручује се Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, да прати финансијску реализацију пројеката, односно све издатке који улазе у реализацију/изградњу пута.

7. Јавне набавке

План набавки Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2015. годину је усвојен Одлуком број: 404-02-00008/2015-02 од 30.01.2015. године и обухвата План јавних набавки за 2015. годину као и план набавки на које се закон не примењује. У току 2015. године донето је шест Одлука о усвајању Измене и допуне плана набавки за 2015. годину.

У складу са Законом о јавним набавкама Министарство је сачинило кварталне извештаје о додељеним јавним набавкама у 2015. години.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број: 110-00-22/2014-18 од 09.07.2014. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број: 110-7661/2014-1 од 12.07.2014. године, организована је Група за јавне набавке.

Министарство је уредило поступак јавних набавки Интерном процедуром којом се ближе уређује поступак јавне набавке број: 110-00-274/2015-02 од 09.10.2015. године. Процедуром се ближе уређује поступак јавне набавке, а нарочито: начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Интерном процедуром се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије.

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2015. годину

Преглед ревидираних јавних набавки

Табела број 14

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Врста поступка	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Добављач	Плаћено у 2015. години
1	511231	31/15	техничка контрола Пројекта за грађевинску дозволу	525.000	Отворени поступак	401-00-00813/2015-01	29.09.2015.	415.925	Привредно друштво МБА-Ратко Митровић Нискоградња, д.о.о, Београд	178.971
2	511331	41/15	извођење радова на измештању високонапонских линија	164.167	Отворени поступак	404-02-179/2015-02	14.12.2015.	149.159	Енергомонтажа а.д. Београд	134.607
3	511451	39/15	услуге измене и допуне главног пројекта	5.000	ЈН мале вредности	404-02-169/2015-02	14.10.2015.	4.599	Шидпројект д.о.о, Шид	3.366
4	511451	14/15	услуге измене и допуне пројектно-техничке документације	12.500	Преговарачки поступак без објављивања позива	351-03-957/2015-17	21.05.2015.	12.490	Институт за путеве а.д. Београд	12.740
5	511451	33/15	услуге вршења стручног надзора	31.333	Отворени поступак	401-00-00892/2015-01	16.10.2015.	29.950	Саобраћајни институт ЦИП	7.188
6	511451	4/15	услуге израде урбанистичког пројекта, Идејног пројекта, Пројекта за грађевинску дозволу са техничком контролом	324.000	Преговарачки поступак без објављивања позива	404-02-54/2015-02	20.04.2015.	324.000	Саобраћајни институт ЦИП	235.980

ПРИЛОГ III

**ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ**

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0701, функцију 450, пројекат 0001, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	7.657.714	7.645.590	7.645.590					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	7.560.500	7.560.499	7.560.499					
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	7.560.500	7.560.499	7.560.499					
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	7.560.500	7.560.499	7.560.499					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	12.000	9.949	9.949					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	12.000	9.949	9.949					
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	12.000	9.949	9.949					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	27.000	40.049	25.711				5.024	9.314
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	27.000	40.049	25.711				5.024	9.314
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	27.000	40.049	25.711				5.024	9.314
5344	511100	Куповина зграда и објеката	27.000							
5345	511200	Изградња зграда и објеката		9.314						9.314
5347	511400	Пројектно планирање		30.735	25.711				5.024	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	7.684.714	7.685.639	7.671.301				5.024	9.314

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0701, функцију 450, пројекат 0002, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	11.819.432	11.810.083	11.809.312				771	
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	11.795.000	11.794.999	11.794.999					
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	11.795.000	11.794.999	11.794.999					
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	11.795.000	11.794.999	11.794.999					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	11.819.432	11.810.083	11.809.312				771	

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0701, функцију 450, пројекат 0003, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	71.946	61.375	61.375					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	5.000	5.000	5.000					
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	5.000	5.000	5.000					
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.000	5.000	5.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	71.946	61.375	61.375					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0701, функцију 450, пројекат 0005, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	472.294	329.958	329.522				436	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	167.359	106.041	105.888				153	
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	20.000	19.567	19.567					
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	20.000							
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		19.567	19.567					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	144.159	85.044	85.044					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	144.159	85.044	85.044					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	499.744	345.391	344.955				436	

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5003, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	298.000	239.603	239.603					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	298.000	239.603	239.603					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	298.000	239.603	239.603					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	298.000							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		134.607	134.607					
5347	511400	Пројектно планирање		104.996	104.996					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	298.000	239.603	239.603					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5004, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	200.000	186.159	186.159					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	200.000	186.159	186.159					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	200.000	186.159	186.159					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	200.000	178.971	178.971					
5347	511400	Пројектно планирање		7.188	7.188					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	200.000	186.159	186.159					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5005, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	67.500	63.491	63.491					
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)	67.500	63.491	63.491					
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)	67.500	63.491	63.491					
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	67.500	63.491	63.491					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	67.500	63.491	63.491					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5006, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.137.000	2.136.024	2.136.024					
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)	2.137.000	2.136.024	2.136.024					
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)	2.137.000	2.136.024	2.136.024					
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	2.137.000	2.136.024	2.136.024					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.137.000	2.136.024	2.136.024					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5007, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.092.000	2.023.108	2.023.108					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	2.092.000	2.023.108	2.023.108					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	2.092.000	2.023.108	2.023.108					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	2.092.000	1.903.108	1.903.108					
5347	511400	Пројектно планирање		120.000	120.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.092.000	2.023.108	2.023.108					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5008, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	77.000	27.953	27.953					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		27.953	27.953					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		27.953	27.953					
5347	511400	Пројектно планирање		27.953	27.953					
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)	77.000							
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)	77.000							
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	77.000							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	77.000	27.953	27.953					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5009, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	388.800	235.980	235.980					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	388.800	235.980	235.980					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	388.800	235.980	235.980					
5344	511100	Куповина зграда и објеката	388.800							
5347	511400	Пројектно планирање		235.980	235.980					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	388.800	235.980	235.980					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5010, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	194.400	131.518	131.518					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	194.400	131.518	131.518					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	194.400	131.518	131.518					
5344	511100	Куповина зграда и објеката	194.400							
5347	511400	Пројектно планирање		131.518	131.518					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	194.400	131.518	131.518					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5011, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	142.560	96.565	96.565					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	142.560	96.565	96.565					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	142.560	96.565	96.565					
5344	511100	Куповина зграда и објеката	142.560							
5347	511400	Пројектно планирање		96.565	96.565					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	142.560	96.565	96.565					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5012, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	38.880	26.243	26.243					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	38.880	26.243	26.243					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	38.880	26.243	26.243					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	38.880							
5347	511400	Пројектно планирање		26.243	26.243					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	38.880	26.243	26.243					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5013, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	29.160	19.759	19.759					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	29.160	19.759	19.759					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	29.160	19.759	19.759					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	29.160							
5347	511400	Пројектно планирање		19.759	19.759					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	29.160	19.759	19.759					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 0702, функцију 450, пројекат 5015, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	277.000	199.987	199.987					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	277.000	199.987	199.987					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	277.000	199.987	199.987					
5347	511400	Пројектно планирање	277.000	199.987	199.987					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	277.000	199.987	199.987					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 1101, функцију 620, пројекат 0001, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	181.704	135.961	135.961					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	94.000	65.093	65.093					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	94.000	65.093	65.093					
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	94.000	65.093	65.093					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	69.525	26.168	26.168					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	69.525	26.168	26.168					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	69.525	26.168	26.168					
5347	511400	Пројектно планирање	69.525	26.168	26.168					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	251.229	162.129	162.129					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 1101, функцију 620, пројекат 0003, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	58.091	51.365	51.365					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	35.000	35.000	35.000					
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	35.000	35.000	35.000					
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	35.000	35.000	35.000					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	58.091	51.365	51.365					

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 1101, функцију 620, пројекат 0005, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	84.902	76.249	76.249					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	33.000	32.999	32.999					
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	33.000	32.999	32.999					
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	33.000	32.999	32.999					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	45.500	30.701	30.701					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	45.500	30.701	30.701					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	45.500	30.701	30.701					
5344	511100	Куповина зграда и објеката	45.500							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		30.701	30.701					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	130.402	106.950	106.950					

Делови финансијских извештаја
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за програм 1101, функцију 620, пројекат 4001, у делу економских класификација које су ревидиране

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	50.000	28.752	28.752					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	50.000	28.752	28.752					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	50.000	28.752	28.752					
5345	511200	Изградња зграда и објеката	50.000	28.752	28.752					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	50.000	28.752	28.752					