



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ  
ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА САОБРАЋАЈ**

**Број: 400- 3837-4/2016-04  
Београд, 15. децембар 2016. године**



## САДРЖАЈ

<b>РЕЗИМЕ</b> .....	<b>5</b>
<b>1. УВОД</b> .....	<b>7</b>
<b>1.1. Циљ и методе провере</b> .....	<b>7</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>9</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја</b> .....	<b>9</b>
<b>2.1.1. Неправилна економска класификација</b> .....	<b>9</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	9
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	9
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	10
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>11</b>
<b>2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа</b> .....	<b>11</b>
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	11
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	11
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	13
<b>2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације</b> .....	<b>13</b>
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	13
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	13
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	13
<b>2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки</b> .....	<b>14</b>
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	14
2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	14
2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	14
<b>2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације</b> .....	<b>15</b>
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	15
2.2.4.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	15
2.2.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	15
<b>2.2.5. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола</b> .....	<b>15</b>
2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i> .....	15
2.2.5.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	18
2.2.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	23
<b>2.2.6. Неправилности приликом остварења прихода</b> .....	<b>23</b>
2.2.6.1. <i>Опис неправилности</i> .....	23
2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају</i> .....	23
2.2.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	24
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>25</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину, број: 400-382-7/2015-04 од 23.12.2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја, веродостојне, осим у тачкама: 2.2.1 и 2.2.5 – подтачка 2.1.



## **1. УВОД**

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности број: IV-01-031-15/15 од 07.03.2016. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1. Циљ и методе провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 24.12.2015. године до 22.03.2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај за 2014. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Градска управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај, део расхода и издатака није правилно планирао и извршио према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.065.939 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.065.939 хиљада динара.

##### 2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

- 1) Секретаријат без дирекција, Дирекција за јавни превоз и Дирекција за путеве су у Одазивном извештају навели да су трошкове парничног поступка планирали у финансијском плану за 2016. годину на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова (*докази: Финансијски план Дирекције за путеве за 2016. годину; Решења о распореду средстава (за обавезе за економску класификацију 438111 из 2015. године); Захтеви за плаћање са преузетом обавезом (за обавезе за економску класификацију 483111 из 2015. године); Решење о распореду средстава број IV-03-401.2-118 од 01.03.2016. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 5410009220 од 02.03.2016. године; Наредбе за књижење обавезе од 01.03.2016. године за економску класификацију 485119; Пратећа документација потребна за реализацију (пресуда, овлашћења и др.)*).
- 2) Секретаријат без дирекције је у Одазивном извештају навео да ће средства за посебну накнаду за употребу дела ауто пута Е-75 бити планирана првим ребалансом на економској класификацији 472000. У току ревизије Одазивног извештаја Секретаријат за саобраћај је доставио доказе да је изменама Финансијског плана од 29.06.2016. године, средства по основу плаћања посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75, планирао на економској класификацији 472811 – Накнаде за становање и живот у оквиру програма 0701- Програм 07 – Путна инфраструктура. На основу документације за плаћање утврђено је да се плаћања врше са планиране позиције а евидентирање на економској класификацији 472811 – Накнаде за становање и живот (*докази: Измене Финансијског плана Секретаријата за саобраћај од 29.06.2016. године, Образложење измена Финансијског плана Секретаријата за саобраћај од 29.06.2016. године, Уговор о плаћању посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 за 2016. годину број IV-02 401.1-16 од 05.04.2016. године, Решење о распореду средстава број IV-03 401.2-590 од 18.08.2016. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 5410010672 од 18.08.2016. године; Рачун број 08/08/2016 од 05.08.2016. године и Извештај финансијског задужења по основу „Градских карти“ за месец јул 2016. године*).
- 3) Дирекција за путеве је у Одазивном извештају навела да услуге пратилаца за свакодневни рад лифта евидентира на групи конта 423000-Услуге по уговору (*докази: Решење о распореду средстава број IV-03-401.2-128 од 04.03.2016. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 5110004738 од 04.03.2016. године; Решење о распореду средстава број IV-03-401.2-127 од 04.03.2016. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 5110004737 од 04.03.2016. године; Наредба*

- за књижење обавезе од 29.01.2016. године за економску класификацију 423599; Наредба за књижење обавезе од 29.01.2016. године за економску класификацију 425191; X привремена ситуација број 007/16-1 од 18.01.2016. године са Записником о верификацији извршене услуге (заведено у Дирекцији за путеве под бројем IV-07-401.1-4/15 од 27.01.2016. године); Захтев за ванредну поправку од 12.01.2016. године (са овером сагласности)).
- 4) Дирекција за путеве је у Одазивном извештају навела да услуге дежурства евидентира на групи конта 423000-Услуге по уговору (докази: Решење о распореду средстава број IV-03-401.2-129 од 04.03.2016. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 5110004739 од 04.03.2016. године; Наредба за књижење обавезе од 28.01.2016. године за економску класификацију 423599; Наредба за књижење обавезе од 28.01.2016. године за економску класификацију 425191; X привремена ситуација број 397/16 са Записником о верификацији извршене услуге (заведено у Дирекцији за путеве под бројем IV-07-401.1-4/15 од 27.01.2016. године); Захтев за ванредну поправку број 23/15 од 18.01.2016. године (са овером сагласности)).
- 5) Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела везано за неправилност евиденције набавке тролејбуса на групи конта 513000 да је уговор истекао у децембру 2015. године. Уговор број IV 08 401.1-6 од 15.04.2010. године закључен са ОАД „Белкоммунаш“ Минск, крајњи корисник ЈКП ГСП „Београд“ за куповину 83 нископодна соло тролејбуса истекао је у децембру 2015. године када је завршена укупна реализација плаћања. У току ревизије Одазивног извештаја Дирекција за јавни превоз је доставила Закључни лист за период 01.01.-30.04.2016. године на основу кога је утврђено да нема реализације на групи 513000. (докази: Финансијски план Дирекције за јавни превоз за 2016. годину и Закључни лист Дирекције за јавни превоз за период 01.01.-30.04.2016. године).
- 6) Дирекција за јавни превоз у Одазивном извештају није доставила доказе да су предузете мере на отклањању откривене неправилности по основу плаћања накнаде за јавни градски превоз путника железницом из средстава буџета града Београда већ је дала образложење да није у могућности да отклони ову неправилност: „Плаћање је извршено са групе конта 423000-Услуге по уговору и мишљења смо да нисмо у могућности да планирамо плаћање на групи конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Друмски јавни превоз путника (градски, локални, приградски) на територији града Београда након спроведених поступака јавних набавки и потписивања уговора са приватним превозником, плаћа са групе конта 423000- услуге по уговору.“

### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања које се односе на неправилност - неправилна економска класификација веродостојне, осим за меру исправљања која се односи на плаћања накнаде за јавни градски превоз путника железницом из средстава буџета града Београда.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Градска управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 62.330 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (3.1 – 3.8 Напомена):

Секретаријат без дирекција у износу од 27.842 хиљада динара: (1) 24.418 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75 (3.1 Напомена); (2) 1.733 хиљада динара за одобрен пројекат Удружењу Југо цикллинг кампања Београд чија пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката (3.8 Напомена) и (3) 1.691 хиљаду динара за одобрен пројекат Српском комитету за безбедност саобраћаја Београд чија пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката (3.8 Напомена).

Дирекција за јавни превоз у износу од 34.488 хиљада динара: (1) 361 хиљаду динара по основу фактурисаног прихода из периода јун – децембар 2013. године, а на који је обрачуната и плаћена накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у складу са Анексом 4 Уговора (3.1 Напомена); (2) 22.000 хиљада динара по основу ангажовања додатних контролора за контролу путника у ИТС-1 (3.1 Напомена) и (3) 12.127 хиљада динара по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима који је задржао ЈКП ГСП Београд (3.1 Напомена).

#### **2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

##### Секретаријат за саобраћај без дирекција

- (1) Секретаријат за саобраћај је у Одазивном извештају навео да је поднео захтев Служби за скупштинске послове и прописе за давање мишљења да ли су протокол о сарадњи закључен између Градоначелника града Београда и ЈП „Путеви Србије“ и Одлука Скупштине града о плаћању посебне накнаде у складу са законом, као и захтев за давање мишљења да ли се Протокол раскида, односно ставља ван снаге Одлука имајући у виду који је орган закључио Протокол односно донео Одлуку. Имајући у виду да Скупштина града Београда није ставила ван снаге Одлуку о плаћању посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 Секретаријат за саобраћај је 05.04.2016. године закључио Уговор о плаћању посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 за 2016. годину, број IV-02 401.1-16 и до дана ревизије одазивног извештаја, односно до 21.10.2016. године и даље врши плаћање по рачунима издатим од стране ЈП „Путеви Србије“ а по основу накнаде за употребу дела аутопута Е-75. (докази: Допис Служби за скупштинске послове број: IV-01-031-15/15 од 10.02.2016. године; Уговор о плаћању посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 за 2016. годину, број IV-02 401.1-16 од 05.04.2016. године; Решење о распореду средстава број IV-03 401.2-590 од 18.08.2016. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 5410010672 од 18.08.2016. године; Рачун број 08/08/2016 од 05.08.2016. године и Извештај финансијског задужења по основу „Градских карти“ за месец јул 2016. године).
- (2) Секретаријат за саобраћај је у Одазивном извештају навео да због указаних неправилности поштрена је контрола свих удружења у погледу обрачуна, усаглашености са пројектима, ради правовременог деловања. Секретаријат без дирекције је прихватио препоруку ДРИ да пријаве удружења у свему морају бити у складу са упутством. Провером достављене документације нису утврђене

неправилности у поступку избора пројеката који су одабрани за финансирање од стране Секретаријата за саобраћај. (докази: Позив за подношење пријава за доделу средстава за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда за 2015. годину; Упутство о условима за подношење пријава и критеријума за доделу средстава за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда за 2015. годину; Прилог Предлогу Закључка – одобрени пројекти за финансирање; Предлог пројекта – Центар за унапређење друштва; Предлог пројекта – Центар за развој и бригу о грађанима; Предлог пројекта – Друштво љубитеља бициклизма - Југоциклинг кампања; Предлог пројекта – СУ „Мото клуб Безбедност“ – Жандармерија; Предлог пројекта – Удружење младих Лазаревац; Предлог пројекта – Цивилни активизам – ЦИАК; Предлог пројекта – Центар за истраживање и развојне пројекте – Есо Dev; Предлог пројекта – Номотехнички центар Београд; Допис Служби за скупштинске послове и прописе број IV-01 бр. 344.16-160/2016 од 28.01.2016. године о достављању на даљу надлежност нацрта Одлуке о финансирању или суфинансирању пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда које реализују удружења).

(3) Исте мере исправљања и докази као под (2)

Дирекција за јавни превоз

(1) Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да су школе које су дуговале за бусплус допуне у току 2015. године измириле своје обавезе, тако да не постоје ненаплаћена дуговања. Дана 17.06.2015. године школа „Олга Петров“ је изашла из блокаде и сва дуговања ове школе за бусплус допуне су измирена дана 26.06.2015. године. Закључком Владе од 09. априла бр. 401-3963/2015, одређено је да због блокада основних и средњих школа, јединице локалне самоуправе могу измиривати обавезе према основним и средњим школама путем асигнације. Ова одлука се односи на обавезе основних и средњих школа према повериоцима за накнаде трошкова за запослене – превоз. Сва дуговања Графичке школе за бусплус допуне су измирена 17.08.2015. године а Техничке школе Обреновац 11.08.2015. године, путем асигнације. Након овог датума не постоје ненаплаћена дуговања. (докази: Закључак Владе да се обавезе за основне и средње школе због блокаде измире путем асигнације бр. 401-3963/2015; Извод са текућег рачуна као доказ о плаћеној асигнацији односно измирењу обавеза по изласку из блокаде; Коначни обрачуни септембар, октобар 2015. године).

(2) Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да је извршила исплату у износу од 24.508 хиљада динара ЈКП ГСП „Београд“ по основу ангажовања додатних контролора за контролу путника у ИТС-1, на основу фактуре за услуге извршене у децембру месецу 2013. године по уговору ГО2 бр. 344-2706/13 од 25.06.2013. године (уговорено његово важење до 31.12.2013. године), који је град склопио са ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд. Више јавно тужилаштво у Београду је Дирекцији за јавни превоз проследило Наредбу 16.11.2015. године везано за економско-финансијско вештачење свих околности у вези са закључењем Анекса 4. Уговор ГО2 бр. 344-2706/13 од 25.06.2013. године је закључен до 31.12.2013. године, а Дирекција за јавни превоз након истека овог рока није закључивала нове уговоре за ангажовање додатних контролора (доказ: Наредба КТР. бр. 901/12 од 16.11.2015. године).

(3) Дирекција за јавни превоз је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности

пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину).

### **2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи и издаци без правног основа веродостојне, осим за меру исправљања која се односи на плаћање по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75.

### **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 654.569 хиљаде динара, без комплетне валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (3.1 Напомена):

Секретаријат без дирекција у износу од 878 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75 (3.1 Напомена).

Дирекција за јавни превоз у износу од 653.691 хиљаду динара по основу обављања услуге превоза путника у јавном железничком саобраћају од стране АД „Железница Србије“ (3.1 Напомена).

#### **2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Секретаријата без дирекција. Секретаријат за саобраћај је у Одазивном извештају навео да је секретар дао налог да се врши редовна контрола листа пролазака возила чији су власници лица која су остварила право на градску карту за фактурисани период у електронском облику, а која се достављају уз фактуре које испоставља ЈП „Путеви Србије“. Оваквом контролом утврђено је да се у достављеним листама пролазака возила за децембар 2015. године износ од 360,00 динара односи на пролазак возила која имају ознаку ТХ која је предвиђена за такси возила. За овај износ умањени су рачуни ЈП „Путеви Србије“. Секретаријат за саобраћај је тражио умањење рачуна за овај износ. ЈП „Путеви Србије“ извршило је умањење рачуна за наведени износ (докази: *Налог руководиоцу Сектора за економске послове да одреди лице за вршење контроле; Захтев за умањење рачуна број IV-03 број 401.4-1/2016 од 19.01.2016. године; Књижно одобрење број 1/2016 од 26.01.2016. године; Књижно одобрење број 2/2016 од 26.01.2016. године; Решење о распореду средстава број IV-03 бр. 401.2-35 од 28.01.2016. године*).

Дирекција за јавни превоз. Дирекција за јавни превоз је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (доказ: *Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину*).

#### **2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације веродостојне.

### **2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Градска управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај је неправилно преузео део обавеза или преузео део обавеза и извршио расходе и издатке у износу од 7.213 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.226 хиљаде динара, и то:  
Дирекција за путеве у износу од 4.226 хиљаде динара за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост (3.3 Напомена).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.987 хиљада динара:  
Секретаријат за саобраћај без дирекција у износу од 2.987 хиљада динара за израду Анкете корисника јавног превоза, коју је израдио подизвођач који у поступку јавне набавке није наведен (3.2 Напомена).

#### **2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

- Дирекција за путеве. Дирекција за путеве је у Одазивном извештају навела да је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор број IV-07-401.1-5 од 16.03.2015. године са понуђачем „Лифтмонт“ ДОО Београд за вршење услуге Одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост у Београду (редовно сервисирање, обезбеђење неопходних пратилаца за свакодневни рад лифта, чување лифта и ванредне неопходне поправке) за две године (докази: Уговор број IV-07-401.1-5 од 16.03.2015. године; Закључак Градоначелника града Београда број 34-1657/15-Г од 04.03.2015. године; Образац 2 – Образац структуре цене; Образац 1 – Понуда број 006/15-01 од 30.01.2015. године; Одлука о додели уговора број IV-07-404-28-1/14 од 09.02.2015. године; Извештај о стручној оцени понуда од 09.02.2015. године; Записник о поступку преговарања од 02.02.2015. године и Записник о отварању понуда од 02.02.2015. године).
- Секретаријат за саобраћај без дирекција. Секретаријат за саобраћај је у Одазивном извештају навео да је секретар дао налог руководиоцима сектора да установе обавезу да Комисије за праћење и пријем приликом реализације уговора консултују запослене у Одељењу за јавне набавке како би реализација уговора у свему била у складу са Законом о јавним набавкама (доказ: Наредба секретара IV-02 бр. 404-26/2014-1 од 09.03.2015. године).

#### **2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере које се односе на неправилност - преузете обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојне.

## **2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Градска управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај је неправилно преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 215.119 хиљада динара, и то:

Дирекција за јавни превоз у износу од 215.119 хиљада динара на функционалној класификацији 451-Друмски саобраћај, економска класификација 454000-Субвенције приватним предузећима а на основу коначног обрачуна за децембар 2014. године за извршене услуге јавног градског превоза (6 Напомена).

### **2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Дирекција за јавни превоз у Одазивном извештају није доставила доказе да су предузете мере на отклањању откривене неправилности већ је дала образложење да се преузете обавезе односе на децембар 2014. године, како је и утврђено у извештају. Дирекција је доставила образложење да је од Секретаријата за финансије добила лимит, као и да је обавестила Секретаријата за финансије да одобрени лимит није довољан за плаћање текућих и пренетих обавеза. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да Дирекција за јавни превоз на дан 31.12.2015. године није имала преузете обавезе изнад одобрене апропријације (*докази: Извршење финансијског плана за 2015. годину и Спецификација обавеза на дан 31.12.2015. године*).

### **2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања које се односе на неправилност - преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне.

## **2.2.5. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола**

### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Градска управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја;

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. донет је Програм радова Дирекције за путеве за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године дана 14.02.2014. године, односно изведени су радови по основу редовног одржавања улица и општинских путева, редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама; редовног одржавања пуних објеката и периодичног одржавања улица и општинских путева без донетог Програма радова (3.3 и 4.1 Напомена);
- 1.2. Дирекција за путеве донела је Програм радова за 2014. годину, на који је градоначелник Закључком дао сагласност уместо да је Програм донео Градоначелник на предлог Дирекције за путеве (3.3 и 4.1 Напомена);
- 1.3. Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину није донет од стране Надзорног одбора у законском року, односно до 01.12.2013. године (3.4);
- 1.4. Дирекција за јавни превоз није донела упутства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у (3.5 Напомена);

- 1.5. Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је секретар Секретаријата за саобраћај кроз Упутство о условима за подношење пријава и критеријума за доделу средстава за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда, односно акта није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима (3.8 Напомена).
- (2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- 2.1. Секретаријат за финансије је у оквиру консолидованог рачуна трезора отворио рачун Средстава интегрисаног тарифног система, при Секретаријату за саобраћај, а за уплату средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, на који су током 2014. године уплаћена средства у износу од 8.185.186 хиљада динара. Међутим, наведена средства немају карактер јавних прихода (3.5 Напомена);
- 2.2. у достављеним листама пролазака возила у износу од 26 хиљада динара евидентирани су проласци возила која нису регистрована на територији града Београда као и возила која имају ознаку „ТХ“ која је предвиђена за такси возила (3.1 Напомена);
- 2.3. ЈКП ГСП „Београд“ је задржао 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника као и Уговору IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд (3.1 Напомена);
- 2.4. Дирекција за путеве - склопљен је уговор 20.09.2010. године за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост са „Лифтмонт“ ДОО Београд и уговорено његово важење до 15.09.2014. године чиме су преузете обавезе а да средства за његово извршење нису у потпуности била обезбеђена (3.3 Напомена);
- 2.5. Дирекција за путеве – склопљен је са ЈКП „Београд пут“ за одржавање улица и локалних путева у зимским условима на територији 17 градских општина за период од 15.11.2014. године до 31.03.2015. године а да не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.3 Напомена);
- 2.6. Дирекција за путеве - нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе да ли су потребне дозволе за извођење радова и пријаве радова на периодичном одржавању улица и општинских путева (4.1 Напомена);
- 2.7. Дирекција за јавни превоз је за 14 уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу и то 11 на линијама градског превоза у оквиру ИТС-1 додељених јавним конкурсима од 11.07.2005. године и од 09.11.2008. године и три на линијама приградског превоза у оквиру ИТС-2 додељених јавним конкурсом од 21.03.2008. године, анексима продужила рок на који је поверено обављање превоза до 31.12.2015. године, односно до 30.04.2016. године, супротно јавним позивима и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском превозу (3.5 Напомена);
- 2.8. Дирекција за јавни превоз је уговором о поверавању превоза путника у јавном градском превозу на линијама локалног превоза у оквиру ИТС-2 а који је склопљен на основу јавног конкурса од 21.09.2010. године, поверила превоз превознику СП „Ласта“ Београд на период до 30.04.2016. године, односно на пет година и шест месеци уместо на пет година (3.5 Напомена);
- 2.9. Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверена експлоатација 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског



- превоза у Београду у сврху оглашавања преко „City light“ витрина, привредном друштву „Alma Quattro“ ДОО Београд, продужила на 12 година, супротно јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду (3.9 Напомена);
- 2.10. Привредно друштво „Alma Quattro“ ДОО Београд је уместо 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза, поставило 286 надстрешница на 240 стајалишта јавног градског превоза са укупно 312 „City light“ витрина, супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду (3.9 Напомена);
- 2.11. Привредно друштво „Alma Quattro“ ДОО Београд је уместо 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза, поставило 401 надстрешницу на 383 стајалишта јавног градског превоза са укупно 381 „City light“ витрином, супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду, постављање и довођење у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза (3.9 Напомена);
- 2.12. Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверено обављање превоза путника у Београду на линијама Е-4, Е-5 и Е-7, Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд продужила до окончања законом предвиђеног процеса ради поверавања комуналне делатности превоза путника, који до поступка ревизије није ни започет, супротно спроведеном јавном позиву и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском (3.9 Напомена);
- 2.13. Дирекција за јавни превоз је анексом уговора поверила обављање превоза путника у Београду на линији А-1 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива (3.9 Напомена);
- 2.14. Дирекција за јавни превоз је на основу Закључка градоначелника од 13.12.2012. године поверила обављање превоза путника у Београду на линијама Е-1, Е2, Е-6, Е-8 и Е-9 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора (3.9 Напомена);
- 2.15. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд током 2014. године није плаћала накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1, за коју Дирекција за јавни превоз није вршила месечно фактурисање (3.9 Напомена);
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- 3.1. месечни и годишњи извештаји о реализацији обављене услуге од стране АД „Железница Србије“ не достављају у писаној форми већ искључиво електронском поштом супротно Уговору са АД „Железнице Србије“ Београд; (3.1 Напомена);
- 3.2. рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја и није извршено књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања (3.2 Напомена);
- 3.3. ванредне неопходне поправке лифта за бициклисте и покретних степеница вршене су без писаног налога Дирекције за путеве, а који је Дирекција издавала накнадно на крају месеца, након што су поправке извршене (3.3 Напомена);
- 3.4. извршене су исплате ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању улица и општинских путева; на редовном одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и на редовном одржавању пуних објеката, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава (3.3 Напомена);

- 3.5. Дирекција за јавни превоз приликом обрачуна и исплате субвенција ГСП није одвојила део плаћања који се односи на субвенције за редовно пословање предузећа од плаћања субвенционисање цене превоза путника у јавном линијском саобраћају на територији града Београда (3.4 Напомена);
- 3.6. Дирекција за јавни превоз је без евидентирања у пословним књигама извршила пренос средстава у износу од 8.181.419 хиљада динара са подрачуна ИТС-а уговорним превозницима и ЈКП ГСП „Београд“ на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу (3.5 Напомена) (Напомена-Средстава интегрисаног тарифног система немају карактер јавних прихода (веза неправилност број 2.1).);
- 3.7. Дирекција за јавни превоз је извршила плаћање у износу од 6.275.159 хиљада динара по основу субвенционисања дела загарантованог прихода уговорних превозника који врше услугу превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда уместо да плаћање врши сходно Закону о комуналним делатностима (3.5 Напомена);

#### **2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

(1) код контролног окружења

- 1.1. Дирекција за путеве је у Одазивном извештају навела да је у 2015. години градоначелник града Београда донео Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве број 34-5131/15-Г од 13.07.2015. године и Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (II) број 34-6704/15-Г од 17.09.2015. године којима је дефинисан период важења програма од 01.01.2015. до 28.02.2016. године. Након чега је Градоначелник донео Програм радова Дирекције за путеве број 34-827/16-Г од 08.02.2016. године, и то за период од 29.02. 2016. до 28.02.2017. године (*докази: Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (IV) у периоду од 01.01. 2015. до 28.02.2016. године број 34-8937/15-Г-01 од 24.12.2015. године; Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (V) у периоду од 01.01. 2015. до 28.02.2016. године број 34-822/16-Г од 08.02.2016. године; Анекс III основног Уговора са ЈКП „Београд пут“ број IV-07-401.1-2 од 11.02.2016. године; Закључак градоначелника града Београда број 34-1218/16-Г од 24.02.2016. године; Програм радова Дирекције за путеве у периоду од 29.02. 2016. до 28.02.2017. године број 34-827/16-Г од 08.02.2016. године и Уговор број IV-07-401.1-10 од 26.02.2016. године*).
- 1.2. Дирекција за путеве је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину*).
- 1.3. Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да је Надзорни одбор донео Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2016. годину дана 21.12.2015. године. Међутим, Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2016. годину није донет у законском року, односно до 01.12.2013. године.
- 1.4. Дирекција за јавни превоз је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину*).

1.5. Секретаријат за саобраћај је у Одазивном извештају навео да је припремио нацрт Одлуке о финансирању или суфинансирању пројеката из области безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда које реализују удружења, и исту доставио Служби за скупштинске послове ради усвајања исте од стране Скупштине. Одржане су и консултације у Служби за скупштинске послове ради усаглашавања са Уредбом и законом о удружењима. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина града Београда на седници одржаној 28.04.2016. године донела Одлуку о финансирању или суфинансирању пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Београда које реализују удружења<sup>3</sup> којом су уређени критеријуми, услови, начин и поступак финансирања или суфинансирања пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Београда која реализују удружења, у циљу задовољавања јавних потреба и интереса грађана, као и начин и поступак враћања средстава (*докази: дописи Служби за скупштинске послове од 28.01.2016. године и 19.02.2016. године и Одлука о финансирању или суфинансирању пројеката из области унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Београда које реализују удружења*).

(2) код Контролних активности

2.1. Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да је поступајући у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему подрачун ИТС отворио надлежни Секретаријат за финансије, а да је Дирекција за јавни превоз добила усмене инструкције у погледу трошења средстава са подрачуна. Од надлежног Секретаријата за финансије добијене су усмене инструкције у погледу израде вирмана за плаћање обавеза према приватним превозницима и ЈКП ГСП „Београд“. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је рачун ИТС-а и даље остао да функционише у оквиру консолидованог рачуна трезора, а да су средства остварена од продаје карата у јавном линијском превозу на територији града Београда, која се уплаћују на овај рачун, Одлуком о буџету града Београда за 2016. годину, планирана као јавни приход на конту 745100-Мешовити и неодређени приходи у износу од 9.000.000 хиљада динара, иако немају карактер јавних прихода (*докази: Изводи рачуна Интегрисаног тарифног система број 1 од 04.01.2016. године и број 45 од 07.11.2016. године*).

2.2. Секретаријат за саобраћај је у Одазивном извештају навео да је секретар Секретаријата дао налог руководиоцу Сектора за економске послове да одреди лице које ће да врши редовну контролу листа пролазака возила чији су власници лица која су остварила право на градску карту за фактурисани период у електронском облику, а која се достављају уз фактуре које испоставља ЈП „Путеви Србије“. Контролом од стране лица одређеног да врши контролу у достављеним листама пролазака возила за децембар утврђено је да се износ од 360,00 динара односи на пролазак возила која имају ознаку ТХ а која је предвиђена за такси возила. Секретаријат за саобраћај је тражио умањење рачуна за овај износ. ЈП „Путеви Србије“ извршило је умањење рачуна за наведени износ (*докази: Налог руководиоцу Сектора за економске послове да одреди лице за вршење контроле; Захтев за умањење рачуна број IV-03 број 401.4-1/2016 од 19.01.2016. године; Књижно одобрење број 1/2016 од 26.01.2016. године; Књижно одобрење број 2/2016 од 26.01.2016. године и Решење о распореду средстава број IV-03 бр. 401.2-35 од 28.01.2016. године*).

---

<sup>3</sup> „Службени лист града Београда“, број 37/2016

- 2.3. Дирекција за јавни превоз је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину*).
- 2.4. Дирекција за путеве је у Одазивном извештају навела да је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор број IV-07-401.1-5 од 16.03.2015. године са понуђачем „Лифтмонт“ ДОО Београд за вршење услуге Одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост у Београду (редовно сервисирање, обезбеђење неопходних пратилаца за свакодневни рад лифта, чување лифта и ванредне неопходне поправке) за две године (*докази: Уговор број IV-07-401.1-5 од 16.03.2015. године; Закључак Градоначелника града Београда број 34-1657/15-Г од 04.03.2015. године; Образац 2 – Образац структуре цене; Образац 1 – Понуда број 006/15-01 од 30.01.2015. године; Одлука о додели уговора број IV-07-404-28-1/14 од 09.02.2015. године; Извештај о стручној оцени понуда од 09.02.2015. године; Записник о поступку преговарања од 02.02.2015. године и Записник о отварању понуда од 02.02.2015. године*).
- 2.5. Дирекција за путеве је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину*).
- 2.6. Дирекција за путеве је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину*).
- 2.7. Дирекција за јавни превоз је у допуни Одазивног извештаја навела да је током 2015. године спровела поступак уговарања по принципу јавног приватног партнерства и крајем године потписала уговор са групом понуђача чији је носилац „АРРИВА ЛИТАС“ ДОО Пожаревац. Ово је први уговор о ЛПП у Београду па је због компликованости процедуре захтевао посебно ангажовање великог броја запослених у Дирекцији за јавни превоз, као и запослених из других служби Градске управе. Уговор о обављању превоза путника у јавног градском превозу у Београду (бивши ИТС-1) ступио је на снагу 01.01.2016. године (*докази: Пројекат јавно-приватног партнерства у обављању комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда; Мишљење комисије за јавно-приватно партнерство број 44/2015 од 08.07.2015. године; Одлука о покретању јавне набавке IV 08 број 404-38-1/2015 од 09.09.2015. године; Извештај о стручној оцени понуда од 27.11.2015. године; Одлука о додели уговора IV 08 број 404-38-3/2015 од 08.12.2015. године и Уговор о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда број IV 08 број 401.1-58 од 28.12.2015. године*).
- 2.8. Дирекција за јавни превоз је у допуни Одазивног извештаја навела да је у току спровођење поступка уговарања по принципу јавног приватног партнерства за линије са бившег подручја ИТС-2 (приградске и локалне линије). Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је урађен пројекат који је 27.06.2016. године предат надлежној Комисији Министарства финансија и по добијању сагласности наставиће се редовна процедура, а процена је да се уговарање заврши до краја

године. До окончања овог поступка, Дирекција за јавни превоз је као привремено решење спровела поступак јавне набавке „Превоз путника у јавном приградском и локалном саобраћају у Београду“ и овај посао привремено доделила Конзорцијуму превозника „Авала“ (докази: *Пројекат јавно-приватног партнерства у обављању комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда*).

- 2.9. Дирекција за јавни превоз је у допуни Одазивног извештаја навела да како Град планира да кроз пројекат јавно-приватног партнерства са елементима концесије повери послове постављања и одржавања урбане опреме и мобилијара, између осталог и средстава за оглашавање приватном партнеру у складу са одредбама Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама, обратио се Министарству трговине, туризма и телекомуникација за давање правног мишљења - да ли се избор корисника места за оглашавање на основу спроведеног конкурса, како је прописано чланом 41. Закона о оглашавању, може извршити и на начин дефинисан чланом 35. Закона о ЈПП и концесијама, с обзиром да оба поступка предвиђају услове и критеријуме, као и да оглашавање представља комерцијално коришћење добара у општој употреби у јавној својини. Министарство трговине, туризма и телекомуникација у Мишљењу бр. 011-00-275/2016-03 од 10.08.2016. године наводи да би у Одлуци о оглашавању било потребно навести и начин доделе огласних паноа као предмет уговора о концесији. Скупштина града Београда је на седници 08.09.2016. године донела Одлуку о оглашавању на територији града Београда којом је у члану 11. прописано да се површина елемената опреме стајалишта јавног линијског превоза путника може користити за оглашавање под условима и на начин утврђен одлуком којом је уређен јавни линијски превоз путника. На истој седници Скупштине донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о јавном линијском превозу на територији града Београда, којом је прописано да се елементи опреме стајалишта линијског превоза могу користи за постављање средстава за оглашавање (рекламни медиј малог формата - „City light“, витрина, пано, плакат, налепница, електронски дисплеј и других средства која садрже огласну поруку), а да се корисник места одређује путем јавног конкурса, односно поступка јавног приватног партнерства са елементима концесије. С обзиром да извршилац редовно одржава надстрешнице у складу са закљученим уговорима и плаћа уговорену накнаду, раскидање уговора без спровођења одговарајућег поступка за доделу новог уговора би произвело негативне последице на одржавање надстрешница и по буџет града Београда (докази: *Допис Министарству трговине, туризма и телекомуникација од 02.08.2016. године; Мишљење Министарства трговине, туризма и телекомуникација од 10.08.2016. године; Дневни ред за 33 седницу Скупштине града Београда бр. 06-263/16-С-01 од 01.09.2016. године; Одлука о оглашавању на територији града Београда; Одлука о изменама и допунама Одлуке о јавном линијском превозу на територији града Београда*).
- 2.10. Исте мере исправљања и докази као под 2.9 у оквиру ове тачке.
- 2.11. Исте мере исправљања и докази као под 2.9 у оквиру ове тачке.
- 2.12. Исте мере исправљања и докази као под 2.8 у оквиру ове тачке.
- 2.13. Исте мере исправљања и докази као под 2.8 у оквиру ове тачке.
- 2.14. Исте мере исправљања и докази као под 2.8 у оквиру ове тачке.
- 2.15. Дирекција за јавни превоз у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању неправилности. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је Дирекција за јавни превоз Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд испоставила рачун број 26/2016 од 12.05.2016. године на износ од 623.430,00

динара без ПДВ-а, односно 751.716,00 динара са ПДВ-ом, за плаћање накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А1 за период јануар-децембар 2014. године. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд је извршила уплату у износу од 751.716,00 динара по испостављеном рачуну на рачун за уплату јавних прихода 840-742341843-24, дана 16.05.2016. године. По основу ове накнаде за период јануар-децембар 2015. године, Дирекција за јавни превоз је Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд испоставила рачун број 32/2016 од 17.06.2016. године на износ од 459.072,00 динара без ПДВ-а, односно 550.886,40 динара са ПДВ-ом. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд је извршила уплату по овом рачуну дана 09.09.2016. године. По основу ове накнаде за период јануар-мај 2016. године, Дирекција за јавни превоз је Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд испоставила рачун број 31/2016 од 09.06.2016. године на износ од 232.686,75 динара без ПДВ-а, односно 279.224,10 динара са ПДВ-ом. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд је извршила уплату по овом рачуну дана 09.09.2016. године. Након овог рачуна Дирекција за јавни превоз месечно врши фактурисање накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А1 заједно са накнадом за линије Е4 и Е5 (докази: Рачун број 26/2016 од 12.05.2016. године; Спецификација обрачуна; Извод рачуна Групе „Приватни превозници“ ДОО Београд; Рачун бр. 32/16 од 17.06.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Преглед података за Рачун 840742341843-24 позив на број 45010834632 Приходи Градских органа управе р. бр. 9 и 10 уплата за 2014 и 2015. годину; Рачун бр. 31/2016 од 09.06.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Рачун бр. 37/2016 од 08.07.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Рачун бр. 43/2016 од 08.08.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Рачун бр. 49/2016 од 08.09.2016. године са Спецификацијом обрачуна).

(3) код Информисања и комуникација

- 3.1. Дирекција за јавни превоз је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину).
- 3.2. Дирекција за путеве је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину).
- 3.3. Дирекција за путеве је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину).
- 3.4. Дирекција за путеве је предузела мере исправљања и доставила доказе да је неправилност отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у оквиру Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину).
- 3.5. Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да је ангажован страни консултант чији је задатак израда Стратешког организационог плана ГСП

„Београд“ и пружање помоћи Граду и ГСП у имплементацији овог пројекта. Посебни циљеви пројекта су да се обави реструктурирање ГСП које ће резултирати побољшањем квалитета и ефикасности предузећа, са циљем подизања конкурентности и повећања учешћа на тржишту јавног превоза на територији града Београда. Уговор са консултантом CONSULGAL Portugal потписан је 13.11.2015. године, а рок за реализацију пројекта је 24 месеца. Тренутна фаза пројекта је Извештај о анализи ефикасности.

- 3.6. Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају дала само образложење без достављања доказа о отклањању неправилности. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је у 2016. години пренос средства превозницима на име услуге превоза путника у јавном градском превозу планиран и извршава се са позиција Секретаријата за саобраћај а расходи по овом основу евидентирају се у пословним књигама. Међутим, средства интегрисаног тарифног система немају карактер јавних прихода – веза неправилност 2.1 у оквиру ове тачке (*докази: Одлука о буџету града Београда за 2016. годину, Финансијски план Дирекције за јавни превоз за 2016. годину и картица конта 12211102-Потраживања-за средства ИТС-а*).
- 3.7. Дирекција за јавни превоз је у Одазивном извештају навела да се обратила Влади Републике Србије са иницијативом за измену чл. 29. Закона о комуналним делатностима како би се обезбедио правни основ за плаћање превозника по загарантованој цени односно цени по оствареном километру (*доказ: Иницијатива за измену и допуна закона о Комуналним делатностима*).

### **2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере које се односе на неправилност – није успостављен ефикасан систем интерних контрола веродостојне, осим за мере исправљања које се односе на (1) доношење Програма пословања ЈКП ГСП „Београд“ у законском року (тачка 1.3); (2) отварање рачуна Средстава интегрисаног тарифног система у оквиру консолидованог рачуна трезора (тачка 2.1); (3) неодвајање дела плаћања ГСП који се односи на субвенције за редовно пословање предузећа од плаћања субвенционисање цене превоза путника (тачка 3.5); (4) пренос средстава без евидентирања у пословним књигама (тачка 3.6) и (5) субвенционисање дела загарантованог прихода уговорних превозника (тачка 3.7).

### **2.2.6. Неправилности приликом остварења прихода**

#### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Код остваривања прихода Градске управе Града Београда – Секретаријата за саобраћај утврђене су следеће неправилности (тачка 1 Напомена):

- Дирекција за јавни превоз није наплатила накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1 (1 Напомена).

#### **2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Дирекција за јавни превоз у Одазивном извештају није навела предузете мере на отклањању неправилности. Ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да је Дирекција за јавни превоз Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд испоставила рачун број 26/2016 од 12.05.2016. године на износ од 623.430,00 динара без ПДВ-а, односно 751.716,00 динара са ПДВ-ом, за плаћање накнаде за коришћење и одржавање

заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А1 за период јануар-децембар 2014. године. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд је извршила уплату у износу од 751.716,00 динара по испостављеном рачуну на рачун за уплату јавних прихода 840-742341843-24, дана 16.05.2016. године. По основу ове накнаде за период јануар-децембар 2015. године, Дирекција за јавни превоз је Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд испоставила рачун број 32/2016 од 17.06.2016. године на износ од 459.072,00 динара без ПДВ-а, односно 550.886,40 динара са ПДВ-ом. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд је извршила уплату по овом рачуну дана 09.09.2016. године. По основу ове накнаде за период јануар-мај 2016. године, Дирекција за јавни превоз је Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд испоставила рачун број 31/2016 од 09.06.2016. године на износ од 232.686,75 динара без ПДВ-а, односно 279.224,10 динара са ПДВ-ом. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд је извршила уплату по овом рачуну дана 09.09.2016. године. Након овог рачуна Дирекција за јавни превоз месечно врши фактурисање накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А1 заједно са накнадом за линије Е4 и Е5 (докази: Рачун број 26/2016 од 12.05.2016. године; Спецификација обрачуна; Извод рачуна Групе „Приватни превозници“ ДОО Београд; Рачун бр. 32/16 од 17.06.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Преглед података за Рачун 840742341843-24 позив на број 45010834632 Приходи Градских органа управе р. бр. 9 и 10 уплата за 2014 и 2015. годину; Рачун бр. 31/2016 од 09.06.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Рачун бр. 37/2016 од 08.07.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Рачун бр. 43/2016 од 08.08.2016. године са Спецификацијом обрачуна; Рачун бр. 49/2016 од 08.09.2016. године са Спецификацијом обрачуна).

### **2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере које се односе на неправилност код прихода веродостојне.



Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Градска управа Града Београда – Секретаријата за саобраћај.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Градске управе града Београда - Секретаријата за саобраћај.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрам, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама: 2.2.1 (Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа у износу од 24.418 хиљада динара) и 2.2.5 – подтачка 2.1 (Отворен рачун Средстава интегрисаног тарифног система у оквиру консолидованог рачуна трезора, иако, средства овог рачуна немају карактер јавних прихода, а на исти су у 2014. години уплаћена средства у износу од 8.185.186 хиљада динара), што је детаљније објашњено у тачкама 2.2.1 и 2.2.5 Послеревизионог извештаја о мерама исправљања Градске управе града Београда - Секретаријата за саобраћај.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.