



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО
ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П.
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-6/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И
ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П.
ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П. БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. (у даљем тексту: ЈП Дирекција) у делу који се односе на расходе за запослене, сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, материјал, издатке за зграде и грађевинске објекте, набавке, нефинансијску имовину, ванбилансну активу, обавезе и правилност пословања, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴, Законом о главном граду⁵ и Статутом града Београда⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁷, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁸ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁶ „Сл. лист града Београд“, бр. 39/08, 6/10 и 23/13

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд за 2014. годину део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, у износу од 136.281 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; у Билансу стања мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.106.489 хиљада динара, зато што је 31.12.2014. године из пословних књига (на основу Одлуке Надзорног одбора) Дирекције искњижено осам завршених објеката, а исти су укњижени у пословним књигама Градске управе града Београда 29.05.2015. године, наведена неправилност не представља прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи за запослене, расходи за сталне трошкове, расходи за услуге по уговору, расходи за специјализоване услуге, расходи за материјал, издаци за зграде и грађевинске објекте, набавке, нефинансијска имовина, ванбилансна актива и обавезе Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд за 2014. годину су приказани истинито и објективно и у свима материјалним аспектима у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, обавеза и интерних контрола за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја расхода и издатака, набавки и обавеза, извршене 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.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставним деловима финансијских извештаја, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд је за 2014. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 731.942 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и накнаде запослених 1.982 хиљада динара; а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 2.762 хиљаде динара и без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 727.198 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставним деловима финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне недостатке и неправилности и код Биланса стања.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд за 2014. годину, су у свим материјалним аспектима у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

23. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	16

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2014. годину, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П.:

1. део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији у износу од 136.281 хиљада динара, и то: (1) 2.762 хиљада динара расходи за добровољно пензијско осигурање (2.6 Напомена) и (2) 133.519 хиљаде динара издаци за регулационе планове, студије и анализе (2.8 Напомена), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд за 2014. годину.

Као што је објашњено у тачкама 5.1. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

2. У Билансу стања мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.106.489 хиљада динара, зато што је 31.12.2014. године из пословних књига (на основу Одлуке Надзорног одбора) искњижено осам завршених објеката, а исти су укњижени у пословним књигама Градске управе 29.05.2015. године.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

За другу тачку неправилности одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд препоручујемо да:

2. иницирају доношење одговарајућег акта којим би се регулисао начин и поступак искњижења и укњижења завршених—инвестиција у пословним књигама Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд и Градске управе града Београда. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2014. годину, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 731.942 хиљаде динара и то:

1. неправилно преузела обавезу и извршила расходе за Плате, додатке и накнаде запослених 1.982 хиљада динара (2.1), и то: неправилним обрачуном и исплатом минулог рада 1.648 хиљада динара и неправилним обрачуном и исплатом накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 334 хиљаде динара.
2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.762 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и

другим прописима и то за исплаћено добровољно пензијско осигурање за јануар и фебруар 2014. године.

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 727.198 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (2.6;4.1; 4.2; 4.3; 4.4; 4.6; 4.7; 4.8; 4.9 и 4.11 Напомена);

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.866 хиљада динара: (1) 4.874 хиљаде динара за утрошену електричну енергију (2.6 Напомена); (2) 1.900 хиљада динара за расходе телефона, телекса и телефакса (2.6 Напомена); (3) 2.092 хиљада динара за услуге мобилног телефона (2.6 Напомена) и (4) 2.762 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање (2.6 Напомена) - износ укључен у тачку 2 Напомена.
- преузела је обавезу, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 718.332 хиљада динара: (1) 382.500 хиљада динара-Јавна набавка бр ОП 50/11 Изградња Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице (4.1 Напомена); (2) 91.429 хиљада динара- Јавна набавка Извођење радова-саобраћајница владике Николаја Велимировића у Лазаревцу ОП 79/14 (4.2 Напомена); (3) 3.787 хиљада динара- Јавна набавка П 13/14 Извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“ - прва фаза (4.3 Напомена); (4) 69.253 хиљаде динара- Јавна набавка ОП 78/14 извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд (4.4 Напомена); (5) 164.904 хиљаде динара -Јавна набавка ОП 107/13 Пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања (4.6 Напомена); (6) 4.324 хиљаде динара- Јавна набавка Електрична енергија за потребе зграде Дирекције ОП 87/14 (4.7 Напомена); (7) 1.051 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности „Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14 (4.8 Напомена); (8) 137 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14 (4.9 Напомена) и (9) 947 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности Сировине за рад кафе кухиње Д -3/14 (4.11 Напомена).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2014. годину:

4. Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и реалност и интегритет финансијских извештаја: (1) Дирекција у 2014. години није имала акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију; (2) Дирекција је у 2014. години уплаћивала електронске допуне карата за јавни превоз предузећу „Арех Solution Technology“ ДОО Београд за свих 12 месеци за превоз на посао и са посла запослених, тј. и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.); (3) Дирекција није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима; (4) Дирекција није евидентирала у пословним књигама потраживања од запослених који су преузели нафтне деривате, као ни правдања утрошка преузетих нафтних деривата; (5) није имала писану процедуру за инвестиције према приоритетима општина и ЈКП. и (6) Дирекција није расходе евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима;

5. Код Биланса стања утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то за:

Станове. Од 327 евидентираних станова на дан 31.12.2014. године бесправно усељено 131 стан, за седам станова се због бесправног усељења води судски спор, судски поступак за иселење један, раселење-закуп на неодређено један, раселење-закуп на одређено 59, раселење привремено шест и 122 стана није усељено.

Канцеларије, локали, магацински и други простор. Од 209 евидентираних канцеларија, локала, магацинског простора и др, на дан 31.12.2014. г. у закуп дато 105 јединица наведеног простора, а да није донесен одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу пословног простора.

Гаражна места. Од 292 јединице гаражног простора на дан 31.12.2014. године, 109 јединица гаражног простора дато у закуп, тј. 183 јединица гаражног простора нису дате у закуп. У Дирекцији не постоји евиденција колико се гаражних места бесправно користи.

Нефинансијска имовина у припреми. У 2014. години није било финансирања за 160 објеката, чија је вредност 9.574.315 хиљада динара, а исти се воде на инвестицијама у току.

За мост преко реке Саве и део изграђених приступних саобраћајница није завршен технички пријем и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени, нпр. за мост преко реке Саве радови су завршени 30.12.2011. године.

Од укупних потраживања исказаних у ванбилансној активи у износу од 37.845.515 хиљада динара (накнада за уређење грађевинског земљишта-35.161.752 хиљада динара; потраживања од закупа грађевинског земљишта-2.070.169 хиљада динара; потраживања по основу закупа пословног простора-114.232 хиљада динара; потраживања по основу општих прихода и примања буџета и остала потраживања-499.362 хиљада динара), спорна потраживања односи 13.005.821 хиљаде динара или 34,37% укупних потраживања.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд препоручујемо да:

1. се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду; се обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава у складу са Законом о здравственом осигурању;
2. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.

За другу тачку неправилности одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд препоручујемо да:

4. запосленима обезбеде накнаду трошкова превоза на посао и са посла само за дане када је запослени долазио на посао; обрачун и исплату накнаду зараде за време породилског одсуства врше истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима; да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима; да у пословним књигама евидентирају потраживања од запослених који су преузели нафтне деривате и правдања утрошка преузетих нафтних деривата и да донесу писану процедуру за инвестиције према приоритетима општина и ЈКП.
5. предузму одговарајуће мере у циљу заштите јавне својине и да донесу одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу станова, канцеларија, локала, гаража, магацинског и другог простора; да предузму мере у циљу отклањања проблема који су

довели до застоја у изградњи и привођењу објеката намени; да предузму мере у циљу отклањања проблема који су довели до застоја у завршетку техничког пријема и издавању употребне дозволе за објекат мост преко реке Саве и део приступних саобраћајница и да предузму мере у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу ЈП је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Директор Дирекције је 01.04.2015. године донео Правилник о коришћењу финансијских средстава за репрезентацију број 19433/96000-VI-8.
- (2) Дирекција је у 2015. години спровела јавне набавке за електричну енергију и за услуге фиксне телефоније.
- (3) Дирекција почев од 01.03.2015. године прати у пословним књигама потраживања по основу преузетог горива и правдање утрошка преузетог горива.
- (4) Дирекција је донела Правилник о начину и поступку контроле и обиласка непокретности на којима је корисник Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. бр. 55046/96000-VI-5 од 14.09.2015. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И
ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П.
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-6/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	5
1. Основни подаци	5
2. Текући расходи, класа - 400000	5
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	5
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	6
2.3. Накнаде у натури, група-413000	7
2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	7
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	8
2.6. Стални трошкови, група – 421000	9
2.7. Услуге по уговору, група – 423000	12
2.8. Специјализоване услуге, група – 424000	13
2.9. Материјал, група – 426000	14
3. Издаци за нефинансијску имовину	15
3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	15
4. Набавке	18
5. Биланс стања	32
5.1. Нефинансијска имовина	32
5.2. Обавезе	44
5.3. Ванбилансна актива	45
6. Потенцијалне обавезе	47

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. (у даљем тексту Дирекција) основана је Одлуком Скупштине града Београда 1994. године од када је, као правни следбеник Градског друштвеног фонда за грађевинско земљиште и путеве, преузела имовину, права и обавезе тог Фонда.

Основна делатност Дирекције је уређивање грађевинског земљишта, послови и активности у вези давања у закуп грађевинског земљишта, као и припремање и изградња капиталних објеката од значаја за град Београд. Дирекција у складу са Статутом града Београда обавља делатност на подручју седамнаест градских општина.

Финансијски извештаји Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. представљају саставни део завршног рачуна буџета града Београда за 2014. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Текући расходи, класа - 400000

У оквиру Класа 400000 - Текући расходи спровели смо ревизију: расхода за запослене; сталних трошкова; услуга по уговору; специјализованих услуга и материјала.

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених. У 2014. години, важио је Колективни уговор код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. који је у Дирекцији заведен под бројем: 31021/96000-VI-8 од 28.05.2013. године (у даљем тексту: Колективни уговор). Колективним уговором уређена су права, обавезе и одговорности по основу рада, зараде, накнаде и других примања запослених и друга питања у вези са радом запослених. Директор предузећа је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. (пречишћен текст) број 49503/91000-I-8 од 30.09.2014. године, којим је систематизовано 429 радних места, а на дан 31.12.2014. године, укупан број извршилаца био је 294. Дирекција је у 2014. години исплатила плате, додатке и накнаде запосленима за период јануар-децембар 2014. године.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	393.160	393.160	385.838	385.838	98	100
2	Укупно орган. јединице (1)	9.053.177	9.053.177	9.361.793	9.362.497	103	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 411000	9.146.786	9.146.786	9.450.530	9.451.234	103	100

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи су евидентирани расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 385.838 хиљада динара и то: плате по основу цене рада – 279.002 хиљада динара, додаток за време проведено на раду (минули рад) – 18.984 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 6.682 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и сл. - 55.998 хиљада динара и остали додаци и накнаде запосленима – 25.172 хиљаде динара. Законом о изменама и допунама Закона о раду¹, који је ступио је на снагу 29. јула 2014. године, у складу са чланом 108, запослени има право на увећану зарату

¹ „Сл. гласник РС“ број: 75/2014

у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за минули рад - по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту минули рад) - најмање 0,4% од основице. При обрачуна минулог рада рачуна се и време проведено у радном односу код послодавца претходника из члана 147. овог закона, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом.

Минули рад-411115. На овом конту Дирекција је евидентирала расход у износу од 18.984 хиљада динара. У периоду од 20.07.2014. године до 30.09.2014. године, обрачун минулог рада вршен је на основу времена проведеног на раду 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца Дирекције, за месеце новембар и децембар обрачун минулог рада вршен је по основу времена проведеног на раду 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (у године рада остварене у радном односу рачунате су и године код других послодаваца).

Боловање до 30 дана. На овом конту Дирекција је евидентирала расход у износу од 6.682 хиљада динара. У складу са чл. 38. Колективног уговора Дирекција је вршила исплату накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини 70% просечне зараде у претходна три месеца, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Дирекција је неправилно обрачунала и исплатила минули рад – по основу времена проведеног на раду за месеце новембар и децембар 2014. године у износу од 1.648 хиљада динара, на тај начин што је време проведено на раду обрачунавала за сваку пуну годину рада остварену у радном односу укупно, тј. у године рада остварене у радном односу рачунате су и године код других послодаваца, што је супротно члану 108. Закона о раду² и члана 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- Дирекција је неправилно обрачунала и исплатила накнаду зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 334 хиљаде динара, на тај начин што је накнаду зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатила у висини од 70% основне зараде, уместо 65%, што је супротно члану 95. и 96. Закона о здравственом осигурању и члана 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да обрачун и исплату минулог рада врши у складу са Законом о раду а исплату накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у складу са Законом о здравственом осигурању.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	71.700	71.700	69.071	71.833	100	104
2	Укупно орган. јединице (1)	1.384.396	1.638.689	1.677.811	1.680.573	103	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 412000	1.656.333	1.656.333	1.694.271	1.697.033	102	100

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 69.071 хиљаду динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско

² „Сл. гласник РС“ број: 24/2005...75/2014

осигурање 44.200 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 21.977 хиљада динара и доприноси за незапосленост 2.894 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	13.000	13.000	10.391	10.391	80	100
2	Укупно орган. јединице (1)	457.130	457.130	433.895	433.895	95	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 413000	509.279	509.279	483.250	483.250	95	100

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи су евидентирани расходи за накнаде у природи у износу од 10.391 хиљаду динара и то за превоз на посао и са посла (маркица). Дирекција је у 2014. години вршила допуну месечних персонализованих БусПлус картица за јавни превоз, а на основу закљученог Уговора о пословној сарадњи између Друштва за маркетинг и услуге „Арех Solution Technology“ д.о.о Београд и Дирекције, бр. 20111020226 од 20.10.2011. године. Допуна је вршена крајем текућег месеца за наредни месец уплатом на рачуне овлашћених предузећа. Обзиром да је куповина карата вршена пре почетка месеца, а не по истеку месеца на основу евиденције о присутности, уплата је вршена за цео месец, јер се на основу изјаве одговорних лица унапред не зна да ли ће неко бити одсутан по било ком основу.

Утврђено је да је Дирекција уплаћивала електронске допуне карата за јавни превоз предузећу „Арех Solution Technology“ д.о.о. Београд за свих 12 месеци за превоз на посао и са посла запослених, тј. и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	30.000	30.000	13.761	13.761	46	100
2	Укупно орган. јединице (1)	241.449	241.449	461.760	406.941	169	88
3	УКУПНО ГРАД – Група 414000	244.985	244.985	463.578	408.759	167	88

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 13.761 хиљада динара, и то за: породилско боловање 10.032 хиљаде динара; отпремнина приликом одласка у пензију 1.012 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 349 хиљада динара; помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 174 хиљаде динара; помоћ у случају оштећења или уништења имовине 320 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима 1.874 хиљаде динара.

➤ Породиљско боловање. – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 10.032 хиљада динара. У 2014. години Дирекција је исплатила породилско боловање за период октобар 2013-октобар 2014. године, породилско боловање за новембар и децембар 2014. године није исплаћено у 2014. години у износу од 1.458 хиљада динара. Чланом 13. Закон о финансијској подршци породици са децом³, одређено је да обрачун и исплату накнаде зараде за време породилског одсуства врши послодавац истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.012 хиљада динара. У складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 46. Колективног уговора Дирекција је запосленима при престанку радног односа ради остваривања права на пензију исплаћивала три просечне зараде исплаћене по запосленом код послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине, преко неопорезивог износа Дирекција је обрачунала и исплатила одговарајући порез.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице -414314. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 349 хиљада динара. У складу са чланом 46. Колективног уговора Дирекција је исплаћивала накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице у висини трошкова погребних услуга, а у складу са чланом 47. Колективног уговора Дирекција је исплаћивала солидарну помоћ у висини од 50% од просечне зараде у привреди Републике Србије.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-414411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 174 хиљаде динара.

Помоћ у случају оштећења или уништења имовине-414412. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 320 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, тако да у 2014. години нису исплаћене накнаде за новембар и децембар 2014. године у износу од 1.458 хиљада динара, иако је Дирекција исплатила зараду запосленима за ове месеце у 2014. години, што је супротно члану 13. Закон о финансијској подршци породици са децом⁴.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. да исплату накнаде за породилско боловање врше истовремено са исплатом зарада запосленима.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	12.000	12.000	9.896	9.896	82	100
2	Укупно орган. јединице (1)	60.391	60.390	45.403	45.403	75	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 416000	82.483	82.483	51.639	51.639	63	100

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда.

Јубиларне награде – 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 9.227 хиљаде динара. Чланом 49. Колективног уговора одређено је да послодавац може

³ „Сл. гласник РС“ број: 16/2002, 115/2005 и 107/2009

⁴ „Сл. гласник РС“ број: 16/02, 115/05 и 107/09

запосленом обезбедити исплату јубиларне награде поводом јубиларне године рада запосленог код послодавца, и то: (1) за пет година непрекидног рада у висини 0,5 зараде; (2) за 10 година непрекидног рада у висини једне зараде; (3) за 15 година непрекидног рада у висини 1,25 зараде; (4) за 20 година непрекидног рада у висини 1,5 зараде; (5) за 25 година непрекидног рада у висини 1,75 зараде; (6) за 30 година непрекидног рада у висини две зараде; (7) за 35 година непрекидног рада у висини 2,2 зараде и (8) за 40 година непрекидног рада у висини 2,2 зараде, зарадом се сматра просечна зарада код послодавца исплаћена у месецу који претходи месецу у коме се стиче право на исплату јубиларне награде. Преко неопорезивог износа Дирекција је обрачунала и исплатила одговарајући порез. Исплата јубиларне награде извршена је за 81 запослено лице у Дирекцији и то: за 36 запослених лица за пет година; за 18 запослених лица за 10 година рада; 23 запослена лица за 15 година рада, једно запослено лице за 20 година рада и три запослена лица за 35 година рада.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора-416131. На основу Закључка градоначелника града Београда број: 120-3008-13-Г од 18. јула 2013. године, нето накнада за рад председника надзорног одбора у јавном предузећу, које је основао град Београд може износити највише 50 хиљада динара месечно, а нето накнада за рад члана надзорног одбора у јавном предузећу које је основао град Београд може износити највише 40 хиљада динара месечно. Закључком Скупштине града Београда број: 120-1044/14-С од 18.09.2014. године, утврђена је накнада за рад Надзорног одбора Дирекције и то: за рад председника Надзорног одбора 25 хиљада месечно, а за рад чланова Надзорног одбора 20 хиљада месечно.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	122.263	122.263	90.758	87.996	72	97
2	Укупно орган. јединице (1)	2.496.245	2.706.755	2.263.110	2.253.870	83	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 421000	3.118.649	3.118.648	2.624.816	2.615.576	84	100

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 59.211 хиљада динара, и то: трошкови платног промета 4.396 хиљаде динара; трошкови банкарских услуга 19 хиљада динара; услуге за електричну енергију 8.982 хиљада динара; централно грејање 7.994 хиљада динара; услуге водовода и канализације 811 хиљада динара; дератизација 19 хиљада динара; услуге заштите имовине 4.683 хиљада динара; одвоз отпада 463 хиљаде динара; допринос за коришћење грађевинског земљишта 15.637 хиљада динара; телефон, телекс и телефакс 2.741 хиљада динара; интернет и сл. 3.026 хиљада динара; услуге мобилног телефона 2.092 хиљаде динара; пошта 2.614 хиљаде динара; осигурање зграда 145 хиљада динара; осигурање возила 222 хиљаде динара; осигурање остале дугорочне имовине 52 хиљаде динара; осигурање запослених у случају несреће на раду 129 хиљада динара; осигурање од одговорности према трећим лицима 2.762 хиљаде динара; закуп осталог простора 2.420 хиљада динара и радио-телевизијска претплата четири хиљаде динара.

➤ Трошкови платног промета – 421111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови платног промета у износу од 4.396 хиљаде динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.982 хиљада динара, а чине их: (1) расходи за електричну енергију за рад стручних служби у износу од 4.951 хиљаду динара; (2) расходи за електричну енергију за

станове и локале 2.875 хиљада динара, и (3) расходи за лифтове, семафоре и друго 1.382 хиљаде динара.

Расходи за електричну енергију за станове и локале исплаћен износ 2.875 хиљада динара, на основу изјаве одговорних лица Дирекција измирује обавезе по основу испостављених рачуна за електричну енергију за празне станове и пословни простор, као и за станове за које се пред надлежним органом воде поступци против бесправно уселиених лица, корисници ових станова врше рефундацију трошкова уплатом на рачун Дирекције, на основу података добијених од одговорних лица од наведеног износа префактурисано је 936 хиљада динара крајњим корисницима.

Расходи за лифтове, семафоре и друго исплаћен износ 1.382 хиљаде динара. На основу изјаве одговорних лица Дирекција измирује обавезе за рачуне за струју за семафоре и лифтове до примопредаје објекта инфраструктуре (саобраћајница са примапајућом јавном расветом, сигнализацијом и друго).

➤ Централно грејање-421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.994 хиљада динара. Структура расхода за централно грејање: (1) расходи рада стручних служби у износу од 5.414 хиљаду динара; (2) расходи за локале за расељавање 2.580 хиљада динара, на основу изјаве одговорних лица Дирекција измирује обавезе по основу испостављених рачуна за централно грејање само за празан пословни простор.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311: На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 811 хиљада динара. Структура расхода за услуге водовода и канализације: (1) расходи рада стручних служби у износу од 547 хиљаду динара; (2) расходи за станове и локале 207 хиљада динара и (3) остало 58 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица Дирекција измирује обавезе по основу испостављених рачуна за водовод и канализацију за празне станове.

➤ Услуге заштите имовине-421323. На овом конту евидентирани су расходи за физичко-техничко обезбеђење и заштиту имовине и противпожарно обезбеђење пословне зграде и паркинга испред зграде, Његошева 84. у износу од 4.683 хиљада динара.

➤ Допринос за коришћење грађевинског земљишта и слично-421391. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15.637 хиљада динара. Структура расхода је следећа: (1) комуналије – инфостан 15.364 хиљаде динара; (2) накнада за коришћење грађевинског земљишта 203 хиљаде динара и (3) фирмарина 70 хиљада динара.

Комуналије. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 15.364 хиљаде динара, на основу изјаве одговорних лица на овом конту евидентирани су трошкови за станове на којима је Дирекција корисник, а који су тренутно празни док се не искористе у поступку решавања имовинско правних односа и расељавања локација које су предвиђене Програмом уређења и давања у закуп грађевинског земљишта.

➤ Телефон, телекс и телефакс-421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.741 хиљада динара, и то за: трошкове фиксног телефона 1.900 хиљада динара; за закуп месног вода 416 хиљада динара и за ИСДН ПРИ 425 хиљада динара. Није спроведена јавна набавка у 2014. години и плаћања су вршена по раније закљученим уговорима.

➤ Интернет и сл.- 421412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.026 хиљада динара.

➤ Услуге мобилног телефона-421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.092 хиљаде динара. Плаћања у 2014. години вршена су по раније закљученим уговорима. Дирекција је спровела поступак јавне набавке електронске комуникационе услуге-услуге мобилне телефоније и закључила уговор са „Телекомом Србије“ а.д. Београд број: 64653/96000-II-8 од 11.12.2014. године. Трошкови коришћења мобилних телефона који падају на терет Дирекције регулисани су Одлуком о коришћењу службених претплатничких бројева и мобилних телефона број: 66267/96000-VI-8 од 19.12.2014. године, пре ове Одлуке важила је Одлука о ограничењу коришћења службених мобилних телефона бр. 75990/96000-

VI-8 од 30.12.2013. године и измене одлуке 21492/96000-VI-8 од 30.04.2014. године, наведеним Одлукама регулисано је и да уколико висина месечног рачуна буде виша од лимита одређеног Одлукама, прекорачени износ рефундираће се путем административне забране, односно путем одбијања од накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора. У 2014. години извршен је расход за услуге мобилног телефона у износу од 2.092 хиљаде динара, од наведеног износа фактурисано је запосленима и члановима надзорног одбора за прекорачење у односу на лимит 490 хиљада динара, а наплаћено (рефундирано) је 485 хиљада динара.

➤ Пошта-421421. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.614 хиљада динара.

➤ Осигурање од одговорности према трећим лицима-421523. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.762 хиљаде динара. Дирекција је у 2014. години извршила исплату за јануар и фебруар 2014. године пензијског доприноса и накнаде за добровољно пензијско осигурање и то за јануар у износу од 5.214,00 динара месечно по запосленом, а за фебруар у износу од 5.329,00 динара месечно по запосленом.

➤ Закуп осталог простора- 421619. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.420 хиљада динара и то за закуп половног простора 982 хиљада динара и за закуп грађевинског земљишта 1.438 хиљада динара.

Закуп пословног простора: На овом субаналитичком конту исказан је расход у износу од 914 хиљада динара. Дирекција је извршила пренос средстава ГО Младеновац 204 хиљаде динара; Омладинској задрузи Обреновац 477 хиљада динара; ГО Барајево 252 хиљаду динара и ЈП Дирекцији Гроцка 49 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција је током 2014. године извршила плаћања за утрошену електричну енергију за обавезе из 2014. године без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у износу од 4.874 хиљада динара и то: (1) за трошкове рада стручних служби 1.449 хиљада динара; (2) за станове и локале 2.224 хиљаде динара и (3) за лифтове, семафоре и др., 1.201 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је извршила плаћање за расходе телефона, телекса и телефакса у износу од 1.900 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је извршила плаћање за услуге мобилног телефона у износу од 2.092 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- У току 2014. године је исплаћено укупно 2.762 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање и то за јануар и фебруар 2014. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.
- Дирекција је извршила плаћање пензијског доприноса и накнаде за добровољно пензијско осигурање у износу од 2.762 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је исплату за добровољно пензијско осигурање у износу од 2.762 хиљада динара погрешно евидентирала на конту 421523-Осигурање од одговорности према трећим лицима, уместо на конту 412112 - Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Дирекција је расходе за комуналије, тј. за трошкове за станове на којима је Дирекција корисник, евидентирала на субаналитичком конту допринос за коришћење грађевинског

земљишта и слично - 421391, уместо на одговарајућим субаналитичким контима водовод и канализација, централно грејање и др.

Дирекција је доставила доказ о спроведеном поступку ЈН за: (1) електричну енергију (Одлука ОП-22/15 и Уговор бр. 31287/96000-II-5) и (2) услуга фиксне телефоније (Одлука бр. ОП-46/15 и Уговор бр. 36701/96000-III-8).

Дирекција је доставила доказ: Обавештење о распуштању пензијског плана у Дирекцији бр. 13330/96000-II-90 од 20.03.2014. године

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара и услуга врше у складу са законом о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	46.006	46.006	23.348	23.348	51	100
2	Укупно орган. јединице (1)	2.882.609	2.875.432	2.323.861	1.493.392	52	64
3	УКУПНО ГРАД – Група 421000	3.434.416	3.434.416	2.721.829	1.891.360	55	69

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 19.744 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге превођења 21 хиљада динара; (2) Услуге за израду софтвера 650 хиљада динара; (3) остале компјутерске услуге 118 хиљада динара; (4) услуге образовања и усавршавања запослених 63 хиљаде динара; (5) котизације за семинаре 218 хиљада динара; (6) котизације за стручна саветовања 257 хиљада динара; (7) издаци за стручне испите 41 хиљаду динара; (8) остали издаци за стручно образовање 288 хиљада динара; (9) објављивање тендера и информативних огласа 399 хиљада динара; (10) правно заступање пред домаћим судовима 4.370 хиљада динара; (11) правно заступање пред међународним судовима 2.010 хиљада динара; (12) услуге вештачења 2.557 хиљада динара; (13) накнаде члановима управних и надзорних одбора 1.870 хиљада динара; (14) репрезентација 1.728 хиљада динара и (15) остале опште услуге 5.154 хиљаде динара.

➤ Услуге за израду софтвера-423211. На овом конту извршен је расход у износу од 650 хиљада динара и то за: (1) одржавање апликације за финансијско књиговодство „FINPACK“ 270 хиљада динара и (2) одржавање софтверске апликације „Gdi Localis-Visios“ 353 хиљаде динара.

➤ Правно заступање пред домаћим судовима-423521. На овом конту извршен је расход у износу од 4.370 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица трошкови заступања у судским предметима у којима је Дирекција странка у поступку, односно тужилац односе се на трошкове привремених заступника које суд поставља туженима непознатог пребивалишта односно боравишта. Трошкове ангажовања привремених заступника фактички Дирекција предујмљује за потребе вођења поступка и исти представљају трошкове поступка које плаћа странка која изгуби спор. У 2014. години није било рефундирања трошкова у корист Дирекције.

➤ Правно заступање пред међународним судовима – 423522. На овом конту у 2014. години евидентиран је расход у износу од 2.010 хиљада динара и то за адвокатске услуге у судским поступцима који се односе на наплату банкарске гаранције у висини 10% уговорене вредности радова на изградњи северних прилазних путева мосту преко реке Саве-ЛОТ-2, а у износу од 4.242.365,79 €, након раскида уговора, а по предметима дел.бр.Зг.143/2012 и дел.бр.Пг.1045/2012 пред окружним судом у Љубљани, Република Словенија. Извршење услуга уговорено је да се обавља према прописима о адвокатури

Републике Словеније. За адвокатске услуге је укупно исплаћено 5.321 хиљада динара, и то у: (1) 2013. години исплаћено је 3.311 хиљада динара и (2) 2014. години 2.010 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица по завршеном поступку који је вођен пред судовима у Љубљани град Београд је реализовао банкарску гаранцију у износу од 4.242.365,79 €, у противвредности у износу од 481.474 хиљаде динара (12.07.2013), као и судске трошкове у износу од 518 хиљада динара (28.03.2014).

➤ Услуге вештачења-423531. На овом конту извршен је расход у износу од 2.557 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица налог за вештачење даје искључиво суд у судским поступцима које води Дирекција. Најчешће се ради о вештачењима које даје вештак економске или грађевинске струке у поступцима утужења инвеститора за неплаћену накнаду за грађевинско земљиште. Накнада за рад вештака се уплаћује на рачун суда. Износ трошкова вештачења се на крају обрачунавају у укупне трошкове поступка као што су таксе и други трошкови и пресудом се обавезују да их плати странка која изгуби спор.

➤ Накнаде члановима управних и надзорних одбора - 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.870 хиљада динара. На основу узорковане документације исплата је вршена за накнаду за рад надзорног одбора.

➤ Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.728 хиљада динара. Дирекција није имала акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.

➤ Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.154 хиљаде динара и то за: (1) одржавање хигијене 3.191 хиљада динара; (2) приступ подацима катастра непокретности 705 хиљада динара; (3) услуге бравара 169 хиљада динара; (4) услуге прања возила 162 хиљаде динара; (5) подстицај запошљавања особа са инвалидитетом 369 хиљада динара; (6) одржавање противпожарних апарата 217 хиљада динара; (7) расходи техничког прегледа возила 27 хиљада динара и остало (8) 314 хиљада динара.

Утврђено је да је Дирекција у 2014. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 1.728 хиљада динара, а да није имала акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.

У току ревизије Директор Дирекције је 01.04.2015. године донео Правилник о коришћењу финансијских средстава за репрезентацију број: 19433/96000-VI-8.

2.8. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	165.300	165.300	134.233	714	0	1
2	Укупно орган. јединице (1)	6.159.907	6.159.907	5.617.665	5.441.024	88	97
3	УКУПНО ГРАД – Група 421000	6.217.349	6.217.349	5.625.405	5.448.764	88	97

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 134.233 хиљаде динара, а чине их расходи за: (1) здравствену заштиту по уговору 358 хиљада динара; (2) геодетске услуге 4.053 хиљаде динара; (3) остале специјализоване услуге 129.817 хиљада динара и (4) остало пет хиљада динара.

➤ Геодетске услуге - 424631. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.053 хиљаде динара, од наведеног износа на расходе регулационих планова и студија и анализа односи се износ од 3.702 хиљаде динара.

➤ Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 129.817 хиљада динара, плаћање је извршено: (1) Урбанистичком заводу у износу од

116.839 хиљада динара; (2) Друштву архитеката 2.020 хиљада динара; (3) Југинусу 710 хиљада динара; (4) Центру за планирање урбаног развоја (ЦЕП) 4.108 хиљада динара; (5) Хидрозаводу 1.630 хиљада динара; (6) Урбанистичком центру Београд 2.430 хиљада динара; (7) Косовопројекту плус 864 хиљаде динара (студије и анализе) и (8) остало 1.216 хиљада динара.

Дирекција је расходе за издатке за регулационе планове, студије и анализе у износу од 133.519 хиљаде динара евидентирала на групи 424000- Специјализоване услуге, уместо на групи 511000-Зграде и грађевински објекти.

Утврђено је да је Дирекција издатке за регулационе планове, студије и анализе у износу од 133.519 хиљаде динара евидентирала на групи 424000-специјализоване услуге, уместо на категорији 511000- Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	13.055	13.055	8.022	8.022	61	100
2	Укупно орган. јединице (1)	279.196	279.196	222.696	222.696	80	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 421000	1.766.432	1.766.432	1.510.447	1.510.447	86	100

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 8.022 хиљаде динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 3.547 хиљада динара; (2) стручна литература за редовне потребе 688 хиљада динара; (3) бензин 2.385 хиљада динара; (4) остали материјал за превозна средства 224 хиљаде динара; (5) остали материјал за одржавање хигијене 741 хиљада динара; (6) пића 375 хиљада динара и (7) остало 62 хиљаде динара.

➤ Канцеларијски метеријал-426111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.547 хиљада динара, а по основу извршене исплате следећим добављачима: (1) „Компас комерц“ д.о.о Београд износ од 1.912 хиљада динара, а за набавку канцеларијског материјала; (2) „Aigo business system“ д.о.о Београд, износ од 1.576 хиљада динара, а за набавку тонера и (3) остало 59 хиљада динара.

➤ Бензин-426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.385 хиљада динара. Дирекција је са „НИС“ а.д. Нови Сад потписала Уговор бр: 75634/96000-VI-8 од 27.12.2013. године, на износ од 3.999 хиљада динара, а за период од годину дана почев од 18.01.2014. године, за набавку нафтних деривата путем кредитних картица за нафтне деривате. За испоручено гориво НИС је испостављао рачуне, који у прилогу имају извештаје о обављеној куповини путем кредитне картице у којима је уписан регистарски број возила које је преузело гориво. Дирекција није евидентирала у пословним књигама потраживања од запослених по основу преузетих нафтних деривата.

➤ Остали материјал за одржавање хигијене-426819. На овом конту евидентиран је расход у износу од 741 хиљада динара, а по основу извршене исплате следећим добављачима: (1) Регул СТР 499 хиљада динара и (2) „Одмори се“ доо 242 хиљаде динара.

Утврђено је да Дирекција није евидентирала у пословним књигама потраживања од запослених који су преузели нафтне деривате, као ни правдања утрошка преузетих нафтних деривата.

Дирекција почев од 01.03.2015. године прати у пословним књигама потраживања по основу преузетог горива и правдање утрошка преузетог горива. (Доказ: аналитичке картице и обрачуни о утрошку горива).

3. Издаци за нефинансијску имовину

У оквиру Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину спровели смо ревизију издатака за зграде и грађевинске објекте.

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	4.213.950	4.213.950	3.196.267	3.329.786	79	104
2	Укупно орган. јединице (1)	11.093.954	11.087.354	7.300.364	7.447.757	67	102
3	УКУПНО ГРАД – Група 511000	11.364.559	11.364.559	7.452.503	7.599.896	67	102

Секретаријат за финансије – ИКБС Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда. На овој групи евидентирани су издаци у укупном износу од 3.139.267 хиљада динара, а чине их: (1) Изградња осталих стамбених простора 81.636 хиљада динара; (2) Складишта, силоси, гараже и слично 8.562 хиљаде динара; (3) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 2.511.815 хиљаде динара; (4) Водовод 82.540 хиљада динара; (5) Канализација 454.676 хиљада динара и (6) Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 38 хиљада динара.

➤ Изградња осталих стамбених простора - 511219. У 2014. години извршени су издаци у износу од 81.636 хиљада динара и то за: (1) Стамбено-пословни комплекс у Гостиварској 81.632 хиљаде динара и (2) за локацију МЗ Ј. Лисјак четири хиљаде динара.

Стамбено-пословни комплекс у Гостиварској- структура издатака: (1) изведени радови 60.000 хиљада динара; (2) ПДВ 12.000 хиљада динара и (3) таксе, технички преглед и остало 9.632 хиљаде динара. Извођачу радова за радове на стамбено-пословном комплексу у Гостиварској Акционарском друштву за грађевинарство и трговину „Неимар В“ ад Београд извршена је исплата у износу од 60.000 хиљада динара без ПДВ-а, и то за изведене радове 46.959 хиљада динара и за разлику у цени 13.041 хиљаду динара, а по предокончаној ситуацији број: 1534-01/2014 од 14.10.2014. године. Стамбено-пословни комплекс у Гостиварској је са подземном гаражом, на „ГП1“ Блок 32А, између Војводе Степе и Гостварске (кућни број: Гостварска бр.70А-70Ј Београд), изграђен је за потребе расељавања у поступку решавања имовинско-правних односа за потребе реализације Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта, односно Програма уређивања и доделе грађевинског земљишта. Стамбено пословни комплекс се састоји од осам ламела, подземне гараже и два склоништа, укупне БРГП 31.479,93 м². Основни уговор са извођачем радова Акционарско друштво за грађевинарство и трговину „Неимар В“ ад Београд Дирекција је потписала 12.12.2008. године (број уговора: 73075/96000-П-9), а до 14.10.2014. године са извођачем радова Дирекција је потписала шест анекса уговора.

➤ Складишта, силоси, гараже и слично – 511226. У 2014. години извршени су издаци у износу од 8.562 хиљаде динара и то за: (1) гробље Бежанијска коса 135 хиљада динара и (2) гробље Лешће 8.427 хиљада динара.

➤ Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. У 2014. години извршени су издаци у износу од 2.511.815 хиљада динара и то за: (1) Прву фазу прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена (УМП-а) износ од 2.085.873 хиљада динара; (2) Војвођанску улицу од Гандијеве до краја насеља Иван Рибар -177.612 хиљада динара; (3) ул. Владике Николаја Велимировића Лазаревац – 82.514 хиљада динара; (4) саобраћајницу у блоку 67а Нови Београд износ од 23.179 хиљада динара; (5) саобраћајнице на локацији Бежанијска коса II – 20.042 хиљаде динара; (6) инвестиције за раније изведене радове саобраћајнице до примопредаје крајњим корисницима износ од 19.233 хиљада динара; (7) према приоритетима општина и ЈКП износ од 19.122 хиљаде динара; (8) саобраћајница за непрофитно становање др. Ивана Рибара износ од 14.337 хиљада динара; (9) акциони план пресељења стан.новоформираних насеља износ од 8.989 хиљада динара; (10) подручје Пашина чесма износ од 3.570 хиљада динара; (11) део насеља Карабурма износ 2.018 хиљада динара; и (12) остало 74.288 хиљада динара.

Прва фаза прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена (УМП-а): У 2014. години извршени су издаци у износу од 2.085.873 хиљада динара, и то за: (1) мост преко Саве УМП-473.381 хиљаду динара; (2) приступне саобраћајнице мосту 137.439 хиљада динара; (3) петљу Царева ћуприја хиподром 174.903 хиљаде динара; (4) јужне приступне саобраћајнице УМП – 982.534 хиљаде динара; (5) северне приступне саобраћајнице-УМП-307.642 хиљаде динара; (6) акциони план пресељења новоформираних насеља 8.989 хиљада динара и (7) унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста 985 хиљада динара.

Мост преко Саве УМП. У 2014. години извршени су издаци у износу од 473.381 хиљада динара, а односе се на исплату: (1) гаранцијског депозита у износу од 472.641 хиљаде динара, који је Дирекција задржала до истека Гарантног рока, у износу од 2,5% Уговорене цене, предметно плаћање извршено је 05. јуна 2014. године као Окончана ситуација извођачу радова „Огранак Сава Мост грађевинско предузеће“ Београд; (2) стручних услуга и техничке контроле главног пројекта Грађевинском факултету у износу од 679 хиљада динара и (3) за противпожарну сагласност и друго у износу од 61 хиљаде динара.

Приступне саобраћајнице мосту. У 2014. години извршени су издаци у износу од 137.439 хиљада динара. Исплата је извршена за: (1) изградњу објекта за социјално становање 63.683 хиљаде динара предузећу „СЕТ“ доо Шабац; (2) консултантске услуге-консултанту The „Louis Berger group“, INC Париз-Француска 21.970 хиљада динара; (3) за извођење радова на измештању колектора ДН 2000 у Радничкој улици предузећу „Инграп-омни“ доо Београд износ од 19.246 хиљада динара и припадајући ПДВ износ од 3.849 хиљада динара; (4) услуге физичко техничког обезбеђења у износу од 3.976 хиљада динара; (5) остали радови, пројекти, технички преглед, таксе сагласности 24.715 хиљаде динара.

Петља Царева ћуприја хиподром. У 2014. години извршени су издаци у износу од 174.903 хиљада динара. Исплата је извршена: (1) за изведене радове предузећу „Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о износ од 119.463 хиљаде динара и припадајући ПДВ у износу од 23.893 хиљаде динара; (2) за изградњу сервисних стаза на петљи предузећу „Балкан градња“ доо Београд износ од 18.289 хиљада динара са припадајућим ПДВ у износу од 2.399 хиљада динара; (3) на име техничког прегледа, такси, мишљења, сагласности и слично 9.330 хиљада динара и (4) за изведене радове Железницама Србије 1.529 хиљада динара.

Јужне приступне саобраћајнице УМП. У 2014. години Дирекција је извођачу радова Ogranak Porr Bau GmbH Београд извршила плаћање у износу од 982.534 хиљаде динара, а по привременим ситуацијама ХХIXб-ХХХIV.

Северне приступне саобраћајнице-УМП. У 2014. години извршен је исплата OGRANAKU PORR BAU GMBH BGD у износу од 307.642 хиљаде динара, а по основу ХХI и ХХII привремене ситуације.

Акциони план пресељења новоформираних насеља. У 2014. години извршени су издаци у износу од 8.989 хиљада динара, а односе се на исплату: (1) за изведене радове предузећу „СЕТ“ доо Шабац износ од 7.871 хиљада динара и (2) сагласности, таксе и др. 1.118 хиљада динара.

Унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста. У 2014. години извршени су издаци у износу од 985 хиљада динара, а односе се на исплату за геодетске радове, таксе и др.

Војвођанска улица од Гандијеве до краја насеља др. Иван Рибара са припадајућом инфраструктуром, L-900т. У 2014. години извршени су издаци у износу од 177.612 хиљада динара, а односе се на исплату за: (1) изведене радове предузећу „Strabag“ доо Београд износ од 147.198 хиљада динара са припадајућим ПДВ у износу од 29.440 хиљада динара и (2) прикључци, таксе и услуге техничког прегледа 974 хиљаде динара.

Извођење радова - саобраћајница Владике Николаја Велимировића Лазаревац. У 2014. години извршени су издаци у износу од 82.514 хиљада динара, а односе се на исплату за изведене радове предузећу „Инграп-омни“ доо Београд 78.900 хиљада динара и припадајући ПДВ у износу од 3.614 хиљада динара.

Саобраћајница у блоку 67а Нови Београд. У 2014. години извршени су издаци у износу од 23.179 хиљада динара, а односе се на исплату за: изведене радове предузећу АР „Градња“ доо Београд и припадајући ПДВ у износу од 3.650 хиљада динара.

Саобраћајнице на локацији Бежанијска коса II. У 2014. години извршени су издаци у износу од 20.042 хиљаде динара, а односе се на исплату за: (1) изведене радове предузећу ПЗП „Београд“ ад-у реструктуирању Београд 16.623 хиљаде динара и припадајући ПДВ у износу од 3.325 хиљада динара и (2) таксе и друго 94 хиљаде динара.

Инвестиције за раније изведене радове саобраћајнице до примопредаје крајњим корисницима. У 2014. години извршени су издаци у износу од 19.233 хиљада динара *Према приоритетима општина и ЈКП* износ од 19.122 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица опредељење Дирекције је да изградњу недостајуће инфраструктуре планира у складу са писменим иницијативама надлежних општина и ЈКП-а. Приликом припреме Програма за наступајућу пословну годину, Дирекција благовремено упућује захтеве свим општинама да кандидују најзначајније објекте на својој територији.

➤ *Водовод – 511241.* У 2014. години извршени су издаци у износу од 82.540 хиљада динара и то за: ЦС Студентски град – реконструкција 65.945 хиљада динара и остали објекти 16.595 хиљада динара.

➤ *Канализација – 511242.* Издаци су извршени у износу од 454.676 хиљада динара и то за: (1) Кишни колектор Земун-поље износ од 301.678 хиљада динара; (2) Кумодрашки кишни колектор износ од 80.939 хиљада динара; (3) КЦ Крњача износ од 38.109 хиљада динара; (4) Фекална канализација у насељу Мали збег износ од 13.569 хиљада динара; (5) Канализација на територији парк шума Звездара износ од 11.277 хиљада динара и (6) остали објекти 9.104 хиљаде динара.

Кишни колектор Земун-поље. У 2014. години извршени су издаци у износу од 301.678 хиљада динара, а односе се на исплату за: (1) изведене радове предузећу „Колубара“ доо Мионица износ од 251.399 хиљада динара и припадајући ПДВ у износу од 50.279 хиљада динара. Основни уговор са извођачем радова потписан је 30.09.2008. године до 31.12.2014. године потписано је 12 анекса уговора. На основу писане изјаве одговорних лица део документације за ову инвестицију достављен је на усмени захтев МУП-у РС у фебруару и марту 2014. године.

➤ *Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела-511331.* У 2014. години извршени су издаци у износу од 38 хиљада динара.

Утврђено је да Дирекција није имала писану процедуру за инвестиције према приоритетима општина и ЈКП.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да усвоје писане процедуре за инвестиције према приоритетима општина и ЈКП.

4. Набавке

Дирекција је донела План набавки за период јануар- март 2014. са пројекцијама април-децембар 2014, 2015 и 2016. од 31.01.2014, који је мењан током 2014. године кроз укупно шест измена и допуна. Извештај о извршењу плана набавки за 2014. број 18840/96000-VI-8 од 31.03.2015 сачињен је и достављен Управи за јавне набавке. Према подацима наведеним у Плану набавки Дирекција је у 2014. години планирала укупно 574 набавке, од тога 475 поступака на које се примењује Закон о јавним набавкама и 99 набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Укупна процењена вредност набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 3.383.317 хиљада динара без ПДВ-а. Укупна процењена вредност набавки на које се закон не примењује износи 2.551.287 хиљада динара, без ПДВ-а. У поступку доношења поменутих шест измена Плана набавки у 2014. години, избрисано је 197 поступака набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама. У поступку доношења поменутих шест измена плана набавки у 2014. години избрисано је 12 набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне процењене вредности 9.115 хиљада динара без ПДВ-а.

У спровођењу Плана набавки за 2014. годину, према подацима из Извештаја о извршењу плана набавки за 2014. годину, током 2014 и 2015., закључно са 1.04.2015. године закључени су уговори по укупно 205 поступака јавних набавки укупне уговорене вредности од 436.686 хиљада динара без ПДВ-а. У отвореном поступку јавне набавке уговорено је 162 набавке укупне уговорене вредности 436.686 хиљада динара без ПДВ-а; у преговарачком поступку јавне набавке уговорене су 23 набавке укупне уговорене вредности 65.123 хиљада динара, без ПДВ-а; у поступку јавне набавке мале вредности уговорено је 20 набавки уговорене вредности 15.774 хиљада динара.

У спровођењу плана набавки, у делу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, кроз 58 поступака набавки укупна уговорена вредност износи 85.516 хиљада динара.

Укупно је обустављено 33 поступака набавки на које се закон примењује предвиђених Планом набавки за 2014., укупне процењене вредности 228.996 хиљада динара без ПДВ-а. У највећем броју случајева до овога је дошло због изостанка понуда или неприхватљивости прispелих понуда Обустављено је укупно девет поступака предвиђених Планом набавки, на које се закон не примењује, укупне процењене вредности 971 хиљада динара без ПДВ-а такође из наведених разлога.

Дирекција је на основу члана 22. ст 1. Закона о јавним набавкама, донела дана 13.03.2014. године под бројем 12314/9600-VI-8 Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке. Предмет правилника је ближе уређење поступка јавне набавке, овлашћења и одговорности организационих јединица- сектора и одговорних лица и запослених у спровођењу јавних набавки унутар Дирекције.

1) Јавна набавка бр ОП 50/11 Изградња Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице.

Одлуком број 72795/91047-III-6 од 29.11.2011. године покренут је поступак јавне набавке за Изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације, I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице, дужине 565 м. Кумодрашки кишни колектор простире се почев од Душановачког моста дуж улице Јована Суботића до раскрснице са улицама Љубе Ковачевића и Мишка Јовановића, на даље колектор се не простире испод постојећих саобраћајница, већ пролази испод објеката до Витановачке

улице. Врста поступка је отворени а процењена вредност јавне набавке 450.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Дирекције је са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ закључила уговор број 28731/9600-II-1 од 16.05.2011. године за израду пројектне документације „Студија оправданости са Идејним пројектом за потребе изградње новог Кумодрашког кишног колектора са ретензијом Р1“. Студија оправданости која је израђена током 2011. године сачињена је на основу члана 99. и члана 101. тада важећег Закона о планирању и изградњи⁵ и Правилника о садржини обиму и начину израде претходне студије оправданости и студије оправданости за изградњу објеката⁶. ЈКП Београдски водовод и канализација у складу са чланом 131. Закона о планирању и изградњи спровео је процедуру техничке контроле Студије оправданости са идејним пројектом Кумодрашког кишног колектора и дао мишљење под бројем МК 47/11 од 19.10.2011. године, да је иста усаглашена са важећим законским и техничким прописима. У складу са наведеним прописима Студија оправданости коју је израдио Институт Јарослав Черни поред осталог садржи и економске трошкове изградње објекта. Као што је наведено, према књизи 2: Студије оправданости страна 75-76, Деоница колектора од Витановачке улице до улива у нови Мокролушки колектор, збирна рекапитулација грађевинских радова износи укупно 248.671 хиљада динара. При овоме је израђивач поменуте студије на страни 22. књиге 2 изнео процену вредности по 1 м тунелске деонице овог колектора израђене методом потискивања са механизованим штитом у износу од 331 хиљада динара .

Према допису Дирекције број 28889/96000-VI-1 од 15.05.2015. године процена вредности радова у износу од 450.000 хиљада динара приликом израде конкурсне документације (новембар 2011.) базирана је на основу уговорене цене изградње тунелске деонице цевовода Бегаличко брдо на траси регионалног водовода Макиш-Младеновац (извођач Колубара д.о.о. Мионица) са подацима из ранијих година и валоризованим вредностима за 2011. годину што је дало податак од 4.540 EUR по метру дужном тунелске деонице. Према истом допису у фази израде идејног пројекта нису биле на располагању детаљне геотехничке карактеристике терена, ниво подземне воде који је присутан на локалитету и који значајно поскупљује радове, подаци о позицији постојећег неармираног бетонског колектора који је у непосредној близини, подаци о постојећим инсталацијама које могу бити угрожене изградњом као ни подаци о стању постојећих стамбених објеката и статусу истих а који се налазе на траси колектора.

У Идејном пројекту Кумодрашког колектора са ретензијом Р1 са Студијом оправданости, која је Дирекцији достављена 20.01.2012. године уз допис број 4476, књига 2 део III, страна 15 наводи се да на предметном колектору „ЕПБ тип ископне машине представља оптималан избор јер је ЕПБ технологија најбоље прилагођена типу геотехничке средине“. а ради се о Механизованом штиту са системом за држање чела притиском ископаног материјала. На предметном колектору ЕПБ штит представља оптимални избор због следећих предности: не захтева формирање постројења за сепарацију исплаке; ЕПБ технологија је најбоље прилагођена типу геотехничке средине; не постоји опасност да непажљивим руковањем дође до неконтролисаног испирања тла на челу ископа и тако изазове његов колапс ширих размера. У истом идејном пројекту на страни 14-15 такође се наводи да отворени штит представља најједноставнију и најјефтинију варијанту ископне машине. Могућност примене оваквог штита на предметном колектору је неизвесна (не и немогућа) и зависи од тачног утврђивања геотехничких и хидролошких карактеристика за фазу главног пројекта. На страни 49/51 конкурсне документације наводи се: „Због сложених геолошких услова терена и високог нивоа подземне воде на појединим деоницама трасе

⁵ „Сл. гласник РС“ број: 72/09...24/11

⁶ „Сл. гласник РС“ број: 80/05

може доћи до отежаних услова за извођење и обрушавања зидова тунела Понуђач је у обавези да предузме све мере да до обрушавања не дође што би могло да изазове продужење рока“.

Међутим, иако по Идејном пројекту на предметном колектору ЕПБ штит представља оптимални избор, према главном пројекту Кумодрашког кишног колектора, који је Дирекцији достављен 05.10.2012. године, књига 5. свеска 5.1. дефинисана је на страни 12. Технологија ископа и потискивања, - штит са отвореним челом, а на страни 17. наводи се да усвојени штит није идеално прилагођен предметној геологији и висинској диспозицији колектора, па је ограничења технологије неопходно надоместити добром организацијом, повећаним ангажовањем људства и додатним мерама сигурности којима се може осигурати ископ приликом наиласка на сочива лошег материјала.

Управни одбор Дирекције донео је инвестициону одлуку број 72785/91047-III-1 од 29.11.2011. године о изградњи Кумодрашког кишног колектора Прва фаза од улива у Мокролушки кишни колектор до Витановачке улице и усвојио инвестициони програм за наведене радове, са роком реализације инвестиционе одлуке 18 месеци и укупном орјентационом вредношћу израде техничке документације и извођења радова 450.000 хиљада динара без ПДВ-а, финансирање ове инвестиције вршиће се из Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта за: 2011. годину - 2.000 хиљада динара; 2012. годину - 300.000 хиљада динара и 2013. годину - 148.000 хиљада динара. На страни 35. конкурсне документације, према обрасцу структуре цене израда техничке документације износи 5% понуђене цене а радови 95% укупне понуђене цене, што је у складу са моделом уговора и чланом 7. закљученог уговора број 8984/96000-II-6 од 08.02.2012. године. На страни 47 конкурсне документације под ознаком V.3.4, поред осталог наводи се да је понуђач дужан да уради предметну техничку документацију на основу Идејног пројекта Кумодрашког колектора са ретензијом Р1 са Студијом оправданости. „Хидраулички прорачун, димензије и капацитете планираних објеката преузети из идејног пројекта.“ Напомена из конкурсне документације на страни 51 је да ће понуђачима бити омогућен увид у сву расположиву планску и пројектну документацију ради сагледавања обима предметног посла. Као графички прилог на страни 51 налази се Ситуација планираног колектора са објектима из идејног пројекта и назначеном површином за потребе изградње. Према допису Сектора за програм и припрему број 26411/96000-VI-1 Идејни пројекат Кумодрашког кишног колектора са ретензијом Р1 је током 2011. године урађен од стране Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а књига 2 ове документације односи се на деоницу колектора од Витановачке улице до улива у нови Мокролушки колектор.

У прописаном року приспела је само једна понуда тј. понуда понуђача са којим је закључен уговор. Комисија за јавну набавку сачинила је извештај о стручној оцени понуда број 4105/96000-VI-8 од 19.01.2012. и оценила приспелу понуду као исправну.

Дана 08.02.2012. закључен је уговор број 8984/96000-II-6 са понуђачем „Колубара“ д.о.о. Мионица као водећим чланом заједничке понуде, са чланицама заједничке понуде МПП „Јединство“ а.д. Севојно, Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Пиносава Београд, „Wetricom“ д.о.о. Београд, „Хармонија Пројект“ д.о.о. Ваљево и „Теодолит 1389“ Београд за изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације, прва фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице, уговорена вредност је 448.900 хиљада динара (без ПДВ-а), тј. 529.702 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени крајњи рок за завршетак радова и предају објекта на технички преглед био је 31.03.2013. године.

Анексом II закљученим 28.03.2014. године под бројем 14364/96000-II-6 уговорен је нови крајњи рок за завршетак радова и предају објекта на технички преглед - 29.12.2014. године. Истим анексом извршена је измена уговорене цене услуга и радова и измена базног датума за обрачун разлике у цени (нови базни датум 27.03.2014. године). Члан заједничке понуде

Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Пиносава Београд, је у складу са уговором израдио Главни пројекат и исти доставио Дирекцији. Према овом пројекту, Збирна рекапитулација цена грађевинских радова на Кумодрашком кишном колектору износи 321.321 хиљада динара без ПДВ-а, то јест предрачунска цена изградње колектора са измештањем инсталација. Дописом Дирекције (наручиоца) број 8382/96000-VI-6 упућеним добављачу „Колубара“ д.о.о. дана 25.02.2014. наводи се: „Цена приказана у предмери и предрачуну главног пројекта (321.321 хиљада динара) је знатно нижа од уговорене цене (448.900 хиљада динара), у истом допису даље се наводи: Имајући у виду предмер и предрачун из идејног пројекта који је био доступан свим понуђачима на увид у току припреме понуда, вредност радова је знатно нижа и од цене из главног пројекта, а посебно у односу на уговорену цену. Анализом сличних пројеката изведених у свету долази се до закључка да је уговорена цена висока. Уговорена цена нарочито није примерена тренутним тржишним условима код нас. Због велике разлике између вредности из предмера и предрачуна у главном пројекту и уговорене вредности доведени смо у непријатну ситуацију да детаљно размотримо стварне трошкове пре доношења одлуке о увођењу у посао. На основу Извештаја о потреби реализације изградње новог Кумодрашког колектора са контролом дела предмера и предрачуна радова и одређивања предрачунске вредности изградње од 18.03.2014. године процењена предрачунска вредност изградње налази се у интервалу од 350.000 хиљада динара до 380.000 хиљада динара.

Допис понуђача Колубара д.о.о. Мионица број 14630 од 27.03. 2014. наводи: „логичан је захтев Дирекције да кроз анализу цена докажемо њихову оправданост али је исто тако присутна чињеница да стриктном применом тог поступка вероватно не бисмо постигли оно што се од нас очекује...“ „Коригована умањена укупна цена по којој смо спремни да реализујемо предметни уговор је 382.500 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а. Уговорне стране сагласиле су се да је нова укупна цена услуга и радова који су предмет уговора 382.500 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком Дирекције број 14633/96000-VI-6 од 27.03.2014. године промењен је основни уговор и анекс број I у делу који се односи на укупну уговорену цену услуга и радова који су предмет уговора тако да је нова уговорена укупна цена услуга и радова 382.500 хиљада динара, и у складу са овом Одлуком сачињен је анекс II.

Одлука о измени уговора о јавној набавци објављена је на Порталу јавних набавки 28.03.2014. што је утврђено из одштампане странице Портала јавних набавки. Извештај о доношењу одлуке о измени уговора о јавној набавци достављени су Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Анексом III број 2671/96000-II потписаним дана 19.01.2015. уговорено је: продужетак рока за изградњу тако да је нови крајњи рок за завршетак посла и предају објекта на технички преглед 30.6.2015. године.

Према записнику број 25875/96000-VI-6 од 05.05.2014. до 04.05.2015. који је сачинила комисија формирана решењем директора број 25042/96000-VI-6 од 29.04.2015. добављач је извео радове у вредности од 136.537 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност преосталих радова за извођење на дан 04.05.2015. године износи 322.463 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођача радова Колубара д.о.о. Мионица обратио се захтевом за продужење рока који је комисија оценила као оправдан (евидентирано је укупно 100 дана обуставе радова услед вишеструког обрушавања тла) и предложила као крајњи рок за завршетак уговорених радова и предају објекта на технички преглед 08.10.2015. године, а уговорени рок за завршетак радова и предају објекта на технички преглед по основном уговору био је 31.03.2013. године-за Изградњу Кумодрашког кишног колектора са изградом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице, дужине 565 м. На основу дописа Дирекције од 10.06.2015. године -до сада је изведено приближно 165 м од уговорених 565 м.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција је одредила процењену вредност јавне набавке за Изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице у износу од од 450.000 хиљада динара (податак из Одлуке о покретању поступка јавне набавке-29.11.2011.), иако у Студији оправданости са идејним пројектом Кумодрашки кишни колектор са ретензијом P1, коју је израдио Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, и доставио Дирекцији 20.01.2012. године, збирна рекапитулација грађевинских радова износи 248.671 хиљада динара (према конкурсној документацији – обрасцу структуре цене извођење радова чини 95% укупне понуђене цене), што је супротно члану 35. Закона о јавним набавкама „Сл. гласник 116/2008;
- Дирекција је извршила измену уговора за Изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице, закључењем анекса II (27.03.2014) и то смањењем укупне уговорене вредности од 448.900 хиљада динара на 382.500 хиљада динара, иако цена радова исказана према предмеру и предрачуну главног пројекта (05.10.2012.) износи 321.321 хиљада динара, а према конкурсној документацији и закљученом уговору чини 95% вредности уговора (све вредности су без ПДВ-а), што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама „Сл. гласник 116/2008 и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова врше у складу са законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка Извођење радова-саобраћајница владике Николаја Велимировића у Лазаревцу ОП 79/14

Поступак јавне набавке покренут је одлуком о покретању поступка број 28711/9122-III-6 од 06.06.2014. године. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а износи 110.500 хиљада динара од чега 77.500 хиљада динара у 2014. години и 33.000 хиљаде динара у 2015. години. Набавка се односи на капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака у Одлуци о буџету града, и Ребалансом програма пословања и финансијског плана Дирекције прилог 7.1, буџет капиталних улагања-капитални пројекти 2014.-2016. године, број 31, као саставним делом ребаланса, те захтева плаћање у више година. Пре покретања поступка јавне набавке није прибављена сагласност надлежног извршног органа локалне власти. Позив за подношење понуда објављен је 17.06.2014. године, рок за подношење понуда 17.07.2014. године. До истека рока за подношење понуда примљене су понуде седам понуђача. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је дана 25.07.2014. под бројем 37842/96000-6-6. Према записнику, није било неприхватљивих понуда а као најповољнија оцењена је понуда понуђача „Инграп-омни“ д.о.о. Београд. Дана 2.9.2014. закључен је уговор о извођењу радова са „Инграп-омни“ Београд број 44269/96000-II-6 за уговорену вредност радова без ПДВ-а од 76.190 хиљада динара, вредност радова са ПДВ-ом 91.429 хиљада динара. Рок за извођење радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао а најкасније до 19.01.2015. године. Четвртом изменом и допуном Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта за 2014. број 463-1180/14-С донетом на седници Скупштине града од 30. октобра 2014. године утврђена средства за саобраћајницу у улици Николаја Велимировића на позицији I 2 Б 1 13.1 су 60.328 хиљада динара у 2014. години. Ребалансом програма пословања са финансијским планом Дирекције број 52517/91132 од 15.10.2014. (сагласност скупштине града од 30.10.2014. године) утврђена су средства у истом износу за 2014. годину, за ову саобраћајницу. У истом акту наведено је да се остварени приходи могу по потреби преусмеравати за извршење намена утврђених програмом. Преусмеравања се могу

вршити у оквиру исте групе послова, извора финансирања и исте економске класификације уз одговарајућу документацију, чланом 61. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/09...108/13) регулисано је да „Директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање средстава унутар програма који се финансира из општих прихода буџета у износу до 10% вредности апропријације чија се средства умањују“, Дирекција није доставила доказ да је извршила преусмеравање средстава унутар програма. Према достављеној Аналитици локације 160161 Владике Николаја Велимировића-Лазаревац, коју је уз допис 24891 од 29.04.2015. доставио Сектор за финансије, по поменутом уговору 44269/96000 са извођачем „Инграп-омни“, д.о.о. закључно са 29.12.2014. године извршене су исплате у износу од 82.513 хиљада динара. Према извештају Сектора за изградњу и надзор број 25128/96000-VI-6 од 30.04.2015. године на дан 31.03.2015. су завршени сви уговорени радови на овој саобраћајници.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција није пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат који захтева плаћање у више година прибавила сагласност надлежног извршног органа локалне власти што је супротно члану 54. став 4. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је у току 2014. године преузела обавезе за извршене радове на саобраћајници Николаја Велимировића и извршила плаћања у износу од 82.513 хиљада динара, иако су Четвртом изменом и допуном Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта за ову саобраћајницу у 2014. години била утврђена средства у износу од 60.329 хиљада динара, тако да је Дирекција преузела и извршила обавезе за изведене радове на саобраћајници Николаја Велимировића у Лазаревцу изнад износа предвиђеног Програма уређивања Дирекције за 22.184 хиљаде динара, а да Дирекција преко надлежног Секретаријата није тражила преусмеравање средстава унутар програма, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број: 54/09...108/13).

Одговорним лицима препоручујемо да за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат пре покретања поступка јавне набавке прибаве сагласност надлежног извршног органа локалне власти и да обавезе преузимају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

3) Јавна набавка П 13/14 Извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“ - прва фаза

Због неиспуњења уговорних обавеза раскинут је уговор са првобитним добављачем ГП „Гемакс“ д.о.о. Београд услед чега је постало неопходно уговарање преосталих радова у циљу завршетка овог објекта, обављања техничког прегледа и добијања употребне дозволе.

Дирекција је закључила уговор о регулисању међусобних права и обавеза у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије са градом Београдом број 66131/96000-II-6 од 22.11.2010. године, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза на реализацији пројекта „Изградња канализационо-црпне станице, Крњача I“ са доводно одводним колектором од панчевачког пута до излива у Дунав и приступном саобраћајницом. У склопу обавеза Дирекције, чланом 4. Уговора, поред осталог предвиђено је да Дирекција „управља реализацијом пројекта и обезбеди вршење стручно техничког надзора над истим“ ... „да контролише и оверава привремене и окончане ситуације и доставља их надлежном министарству које их даље прослеђује на плаћање а истовремено исте доставља Граду на увид. Првобитни извођач ГП „Гемакс“ д.о.о. Београд изводио је радове на овом објекту на основу два уговора и то: Уговор број 75435/96000-VI-6 од 21.12.2010. године о изградњи КЦС Крњача 1 са доводно-одводним колектором од

Панчевачког пута до излива у Дунав и приступном саобраћајницом I партија изградња КЦС Крњача 1 са насипањем терена, закљученим 21.12.2010. године на укупан износ од 365.780 хиљада динара са анексима I-XIII; и Уговор број 56973/96000-II-6 од 07.09.2012. године са анексима I-VI на износ од 89.370 хиљада динара. Уговор о извођењу додатних радова на изградњи КЦС „Крњача 1“ са доводно одводним колектором од Панчевачког пута до излива у Дунав и приступном саобраћајницом, I партија- изградња КЦС „Крњача I“ са насипањем терена- Извођење радова на изградњи црпилишта са уградњом хидромашинске опреме.

ГП „Гемакс“ д.о.о. Београд обавештен је о раскиду првог наведеног уговора дописом дирекције број 61234/96000-VI-6 а другог наведеног уговора дописом 61235/96000-VI-6. Оба дописа су под ознаком датума 22.10.2013. године. Поступак за јавну набавку Извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“- прва фаза покренут је одлуком о покретању поступка број 14015/91118-III-6 донетом 24.3.2014. године. Поступак је овом одлуком покренут као отворени поступак јавне набавке, под бројем ОП 37/14. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а износила је 41.667 хиљада динара. Према образложењу наведене одлуке о покретању поступка број 14015/91118-III-6 од 24.3.2014. године поступак је покренут наведеног датума због израде коначног обрачуна изведених радова са претходним извођачем радова и утврђивања врсте и количине преосталих радова. Записником о отварању понуда број 23447/96000-VI-8 од 12.05.2014. констатовано је да до истека рока за подношење понуда, односно до 12.05.2014. године у 13 часова, није примљена ниједна понуда. Поступак је из ових разлога обустављен одлуком број 24401/91121-III-6 од 16.05.2014. која је благовремено објављена. Због напред наведене околности односно чињенице да није примљена ниједна понуда, Одлуком о покретању поступка број 2440/91121-III-6 покренут је поступак за јавну набавку извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“ I фаза под ознаком П-13/14 као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, а на основу члана 36. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и са истом конкурсном документацијом-техничком спецификацијом и предмером и предрачуном радова као у обустављеном поступку. Позив за подношење понуда упућен је 22.05.2014. године на адресе укупно шест понуђача за које је констатовано да на основу истраживања тржишта имају искуства и референце на извођењу радова из области предмета јавне набавке, са роком подношења понуда 12.06.2014. године у 9 часова. Одлуком о додели уговора број 34454/91124-VI-6 од 07.07.2014. уговор је додељен понуђачу ГП „Рад ГМ“ д.о.о. Крушевац, са чланицом заједничке понуде ГП „Морава ИН“ Крушевац. Уговором број 37792/9600-II-6 од 25.07.2014. године са добављачем „Рад ГМ“ д.о.о Крушевац за све позиције радова садржане у делу VII конкурсне документације уговорена је укупна вредност од 39.577 хиљада динара без ПДВ-а, са роком извођења радова од 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао а најкасније до 31.12.2014. године. Одлуком број 65696 /96000-VI-6 од 17.12.2014. мења се горе наведени уговор број 37792/9600-III-6 од 25.07.2014 са добављачем „Рад ГМ“ д.о.о. у делу који се односи на уговорени рок извођења радова тако да је **нови рок за завршетак радова 01.03.2015. године. Ова одлука је донета по захтеву добављача „Рад ГМ“ заведеним код Дирекције под бројем 60754 од 27.11.2014. године а због недостатка софтвера потребног за пуштање црпне станице у аутоматски рад, који није био предмет јавне набавке, а исти је по Пресечном обрачуну, прегледом уговорених и изведених радова број: 13030 од 18.03.2014. године признат у изведене радове претходном извођачу „Гемакс“ д.о.о. Београд.** Овом одлуком констатовано је да је добављач у складу са уговореном динамиком извео предвиђене радове док је за завршетак преосталих уговорених радова неопходно да наручилац добављачу достави софтвер за аутоматски рад канализационе црпне станице, чиме би се стекли услови за пуштање у рад целокупног система. Одлуком број 12142/96000-VI-8 од 02.03.2015. промењен је наведени Анекс I тако да је нови рок за завршетак радова 31.05.2015. године. Добављач „Рад ГМ“ д.о.о. обратио се захтевом број 10674 од 24.02.2015.

године за продужење рока за извођење радова, из разлога недостатка софтвера за управљање радом постројења. Решењем број 75840/96000-VI-6 од 30.12.2013. формирана је Комисија за утврђивање обрачуна изведених додатних радова на изградњи Канализационо црпне станице Крњача I, који су извођени по раскинутом уговору број 59673/96000-VI-6 од 07.09.2012. године са анексима I-VI. Решењем број 75843/96000-VI-6 од 30.12.2013. године формирана је Комисија за утврђивање обрачуна изведених радова на изградњи Канализационо црпне станице Крњача I, који су извођени по раскинутом уговору број 75435/96000-VI-6 од 21.12.2010. године са анексима I-XIII. Обе комисије су, расформиране решењима директора Дирекције број 23813 и 23814/96000-VI-6 од 23.04.2015. године због тога што нису извршиле свој задатак на адекватан начин и у предвиђеном року. Пресечним обрачуном, прегледом уговорених и изведених радова (по уговору број 75435/96000-VI-6 од 21.12.2010. са анексима I-XIII) број 13030 од 18.03.2014. године који је потписан од стране представника надзора и извођача, поред осталог утврђено је на страни 109. и 110. под тачком: С.6 програмска подршка уговорена вредност 3.745 хиљада динара, изведено 2.622 хиљаде динара. На страни 111 под тачком С.8 разни радови утврђена је уговорена вредност 441 хиљада динара изведено 244 хиљада динара. Укупна вредност ових радова утврђених као изведених износи 2.865 хиљада динара. Међутим, **стручни надзор именован решењем број 44975/96000-VI-6 од 04.09.2014. године, сачинио је Извештај о неизведеним радовима на објекту КЦС „Крњача I по коме горе наведени радови у износу од 2.865 хиљада динара нису изведени. Према VIII привременој ситуацији на износ од 3.371 хиљада динара од 15.08.2012. године, овереној 27.08.2012. године под тачком С.6. програмска подршка, подтачке 1-10 у обрачуна изведених радова потврђено је да су спорни радови под тачком: С.6 и под тачком С.8 изведени. Дирекција је креирала захтев за плаћање дана 27.08.2012. у складу са подацима у наведеној ситуацији, у којој су исказани и радови који нису изведени. У складу са одредбама уговора број 66131/96000-II-6 износ ове обавезе реализује се преко Фонда за развој републике Србије. Пресечним обрачуном, прегледом уговорених и изведених радова (додатни радови по уговору број 59673/96000-VI-6 од 07.09.2012. са анексима I-VI) бр. 13028 од 18.03.2014. године који је потписан од стране надзора и извођача, на страни 18, поред осталог, утврђено је под тачком 6. 10 KV разводно постројење уговорена вредност 402 хиљаде динара изведено 360 хиљада динара, а на страни 19 под тачком 7. остали радови уговорено 703 хиљаде динара, изведено 562 хиљаде динара. Међутим, стручни надзор именован решењем број 44975/96000-VI-6 од 04.09.2014. године, сачинио је Извештају о неизведеним радовима на објекту КЦС „Крњача I по коме горе наведени радови у износу од 922 хиљада динара нису изведени. Према I привременој ситуацији на износ од 922 хиљада динара од 26.10.2012. године датум овере 29.10.2012. године под тачком 6. 10 kv разводно постројење потврђено је да је да су спорни радови под тачком 6. и под тачком 7. изведени. Дирекција је креирала захтев за плаћање дана 29.10.2012. године у складу са подацима у наведеној ситуацији, у којој су исказани и радови који нису изведени. У складу са одредбама уговора број 66131/96000-II-6 износ ове обавезе реализује се преко Фонда за развој републике Србије. Решењем број 23814/96000-VI-6 од 23.04.2015. године формирана је комисија за утврђивање обрачуна изведених радова на изградњи канализационо црпне станице „Крњача I“ I партија I, по раскинутом уговору број 75435/96000-VI-6, од 21.12.2010. године са претходним добављачем „Гемакс“ д.о.о. Београд, а комисија формирана решењем број 75843/96000 од 30.12.2013. године се расформира и исто решење ставља ван снаге. Задатак комисије формиране решењем од 23.04.2015. године је да изврши преглед и контролу изведених количина радова који су потписани од стране овлашћених лица извођача и стручног надзора и заведени у Дирекцији под бројем 13030 од 18.03.2014. године и утврди стварно стање на дан 31.03.2015. године, сачини записник о обрачуна изведених радова и предложи директору дирекције доношење решења по истом. Предлогом Записника о обрачуна**

изведених радова, који је сачинила комисија констатовано је да је укупна (нето) вредност изведених радова по уговору број 75435/96000-VI-6 од 21.02.2010. године, са разликом у цени 191.671 хиљада динара, а вредност позиција радова које су обрачунате као изведене у прегледу 13030 од 18.03.2014. године а извођач их није извео до марта 2015. године износи 2.865 хиљада динара. Према наведеном записнику Дирекција потражује од „Гемакс“ д.о.о. Београд износ од 44.499 хиљада динара, а на основу следећег обрачуна: (1) вредност свих изведених радова је 226.253 хиљаде динара; (2) извођачу исплаћено за изведене радове 221.432 хиљаде динара; (3) износ уговорене казне по члану 14. Уговора број: 75435/96000-VI од 21.12.2010. године у износу од 21.436 хиљада динара (уколико извођач закасни са завршетком извођења радова дужан је да на име уговорне казне плати наручиоцу за сваки дан закашњења пет промила за сваки дан закашњења, а највише до 10% од уговорене вредности радова) и (4) износ који наручилац потражује од извођача по основу одштетног захтева у износу од 27.080 хиљада динара (22.569 хиљада динара на име гаранције за гарантни рок, 1.136 хиљада динара на име штете по основу документације која није достављена, манипулативних трошкова на име закључења уговора са новим извођачем и трошкова чуварске службе у износу од 1.000 хиљада динара). Решењем број 23813/96000-VI-6 од 23.04.2015. године формирана је комисија за утврђивање обрачуна изведених додатних радова на изградњи канализационо црпне станице „Крњача I“ партија I, по раскинутом уговору број 56973/96000-II-6 од 06.09.2012. године са претходним добављачем „Гемакс“ д.о.о. Београд, а комисија формирана решењем број 75840/96000 од 30.12.2013. године се расформирана и исто решење ставља ван снаге. Задатак комисије формиране решењем од 23.04.2015. године је да изврши преглед и контролу изведених количина радова који су потписани од стране овлашћених лица извођача и стручног надзора и заведени у Дирекцији под бројем 13028 од 18.03.2014. године и утврди стварно стање на дан 31.03.2015. године, сачини записник о обрачуну изведених радова и предложи директору дирекције доношење решења по истом. Предлогом Записника о обрачуну изведених додатних радова, који је сачинила комисија формирана решењем директора Дирекције бр. 23813/96000-VI-6 од 23.04.2015. констатовано је да је укупна (нето) вредност свих изведених радова по уговору број 56973/96000-II-6 од 06.09.2012. године-70.824 хиљаде динара а вредност позиција радова које су обрачунате у прегледу 13028 од 18.03.2014. године а извођач их није извео до марта 2015. године износи 922 хиљада динара. Према наведеном записнику Дирекција потражује од „Гемакс“ д.о.о. Београд износ од 24.756 хиљада динара, а на основу следећег обрачуна: (1) укупна вредност изведених радова износи 70.824 хиљаде динара; (2) извођачу исплаћено за наведене радове 68.418 хиљада динара; (3) износ уговорене казне по члану 15. Уговора број: 56973/96000-VI од 07.09.2012. године у износу од 7.574 хиљаде динара (уколико извођач закасни са завршетком извођења радова дужан је да на име уговорне казне плати наручиоцу за сваки дан закашњења пет промила за сваки дан закашњења, а највише до 10% од уговорене вредности радова) и (4) износ који наручилац потражује од извођача по основу одштетног захтева у износу од 19.188 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција је у вршењу послова стручно техничког надзора извођења радова на објекту „КЦС“ Крњача I“ утврдила као изведене по VIII привременој ситуацији од 27.08.2012. године и радове у износу 2.865 хиљада динара, за ове радове је оверила ситуацију, креирала налоге за плаћање и ситуацију доставила Фонду за развој РС. Међутим, радови су накнадно утврђени као неизведени извештајима надзорног органа именованог решењем број 44975/96000-VI-6 од 04.09.2014. године, на тај начин Дирекција је поступила супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног

надзора, члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Дирекција је у вршењу послова стручно техничког надзора извођења радова на објекту „КЦС“ Крњача I“ утврдила као изведене по I привременој ситуацији од 26.10.2012. године, радове у износу 922 хиљада динара, за ове радове је оверила ситуацију, креирала налоге за плаћање и ситуацију доставила Фонду за развој РС. Међутим, радови су накнадно утврђени као неизведени извештајем надзорног органа именованог решењем број 44975/96000-VI-6 од 04.09.2014. године, на тај начин Дирекција је поступила супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дирекција је дана 01.10.2015. године, поднела тужбу Привредном суду П II-5938/2015 и дана 04.11.2015. године поднела кривичну пријаву против одговорног лица из Службе надзора. (Доказ: Кривична пријава бр. 65913/96000-II-5 од 04.11.2015. године, примљено у Вишем јавном тужилаштву у Београду дана 05.11.2015. године).

Препоручујемо одговорним лицима да контролним поступцима онемогуће оверу ситуација за радове који нису изведени и да предузму све мере у оквиру своје надлежности.

4) Јавна набавка ОП 78/14 извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд

Отворени поступак јавне набавке покренут је доношењем одлуке број 28709/91122-III-6 од 06.06.2014. године. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а износи 83.000 хиљада динара, од чега 75.000 хиљада динара у 2014. години и 8.000 хиљада динара у 2015. години. Средства за набавку предвиђена су на позицији I.2.Б.3. Изменама и допунама Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта за 2014. годину. Набавка се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година, у складу са прегледом капиталних издатака у Одлуци о буџету града Београда, и Ребалансом програма пословања и финансијског плана Дирекције, прилогом 7.1, као саставним делом ребаланса, буџет капиталних улагања-капитални пројекти 2014.-2016. године. број 66. Пре покретања поступка јавне набавке није прибављена сагласност надлежног извршног органа локалне власти. Као најповољнија понуда, на основу извештаја о стручној оцени понуда број 40320/96000-6-6 од 06.08.2014. године оцењена је понуда „АР Градња“ д.о.о. Београд са чланицама заједничке понуде „Модел 5“ Београд, „S&R Magma“ д.о.о. Београд, „Landscape factory“ Београд. На основу одлуке о додели уговора број 41723/91128 од 15.08.2014. године закључен је уговор са понуђачем „АР градња“ д.о.о. Београд број 45604/96000-II-6 од 05.09.2014. године којим је уговорена вредност радова од 57.711 хиљада динара, без ПДВ-а односно 69.253 хиљаде динара са ПДВ-ом, са роком завршетка радова до 15.02.2015. године. На основу одлуке број 2268/96000-VI-6 од 15.01.2015. године продужен је рок тако да је нови рок за завршетак радова 05.04.2015. године. У 2014. години извршена је исплата „АР Градња“ д.о.о. Београд у износу од 21.897 хиљада динара, а за радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд.

Утврђено је да Дирекција пре покретања поступка јавне набавке извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд, уговорене вредности 69.253 хиљаде динара, и извршене исплате у 2014. години у износу од 21.897 хиљада динара, за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат који захтева плаћање у више година, није прибавила сагласност надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат прибаве сагласност надлежног извршног органа локалне власти.

5) Јавна набавка Извођење радова на канализацији у улици Волгина, Нишавска, део Каменорезачке, део Друговачке и део Локрумске ОП 27/14

Средства за набавку предвиђена су Програмом уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта за 2014. годину на позицији 1.4.А 6. Процењена вредност јавне набавке је 14.500. хиљада динара. Набавка је у целости предвиђена за реализацију у 2014. године. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу Јавних набавки, истовремено са конкурсном документацијом, дана 17.03.2014. године. и веб страници Дирекције. Благовремено су приспеле понуде понуђача „Инграп омни“ д.о.о. Београд, „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд са чланицом заједничке понуде „Беонант“ д.о.о. и „Wetricom“ д.о.о. Нови Београд. Одлука о додели уговора донета је дана 07.05.2014. под бројем 22184/96000-VI-6 а дана 04.06.2014 под бројем 28330/96000-II-6 закључен је уговор са најповољнијим понуђачем „Intergradnja соор“ д.о.о. за утврђену вредност радова, након рачунске контроле, у износу од 11.946 хиљада динара без ПДВ-а. односно 14.335 хиљада динара са ПДВ-ом, са роком извођења радова од 80 календарских дана од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику, страна 1 извођач је уведен у посао дана 23.06.2014. године а радове је завршио дана 06.09.2014. године (страна 76. грађевинског дневника. Дана 26.12.2014. године под бројем 67762/96000-II-6 сачињен је I анекс уз уговор бр. 28330/96000-II-6 којим је констатовано да је извршена примопредаја изведених радова и утврђена коначна вредност изведених радова у износу од 11.635 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Јавна набавка ОП 107/13 Пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања

Одлуком број 64323-91109-III-90 донетом 04.11.2013. године, Надзорни одбора Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП покренуо је поступак за јавну набавку: Пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања, под редним бројем ОП-107/13, са називом из општег речника јавних набавки: Грађевински радови 45000000 и техничке услуге 71300000; врста поступка отворени поступак, процењена вредност јавне набавке 200.000 хиљада динара без ПДВ-а, уз навођење оквирних датума за спровођење појединих фаза јавне набавке. Финансирање реализације предмета овог уговора обезбеђено је из кредита Европске инвестиционе банке а на основу уговора о финансирању који је ЕИБ закључила са градом Београдом као зајмопримцем број Г4-3741/10 од 29.11.2010. године. Позив за подношење понуда објављен је: дана 05.12.2013. године на Порталу службених гласила Републике Србије; дана 18.11.2013. године на Порталу јавних набавки и дана 18.11.2013. године на интернет страници Дирекције. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су под ознаком из општег речника јавних набавки 45000000-грађевински радови док одлука о покретању поступка јавне набавке, као што је наведено садржи и ознаку 71300000 Техничке услуге. Конкурсна документација састоји се од 71 стране текста означене редним бројевима и прилога у електронском облику (оптички диск без ознака) чије странице нису нумерисане. Садржина оптичког диска је: (1) Прилог 1.- Идејно решење за локацију „Орловско насеље“ укупно 89 страна без означавања редним бројевима сваке стране и (2) Прилог 2.- Идејно решење за локацију „Јабучки рит“ укупно 97 страна без означавања редним бројевима сваке стране, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама. Благовремено односно до 27.12.2013. године, као што је констатовано записником о отварању понуда, примљене су понуде понуђача „Сет“ д.о.о Шабац, „ГП Златибор-Градња Београд“ Београд, „Граммис“ Београд, Градина д.о.о Земун Београд, „Wetricom“ д.о.о. Нови Београд. На основу донесене одлуке о додели уговора Дирекције под бројем 2501/9115-III-90 од 21.01.2014. године закључен је уговор број 6529/96000-II-90 од 12.02. 2014. године са добављачем „СЕТ“ д.о.о. Шабац. Предмет уговора је „израда техничке документације: Главни пројекат

изградње објеката социјалног становања са уређењем терена комплекса и припадајућом инфраструктуром и извођење радова на изградњи објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања, по систему „кључ у руке“. Укупна вредност за две локације из уговора и то „Орловско насеље“ и „Јабучки рит“ износи 164.904 хиљаде динара без ПДВ-а. Коначни рок за извођење радова (пројектовање и извођење) је 200 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач за радове „Орловско насеље“ уведен је у посао 30.06.2014. године, радови на локацији „Орловско насеље“ завршени су 17.11.2014. године, употребна дозвола издата је 24.12.2014. године. На локацији „Орловско насеље“ изграђена су два објекта са укупно 24 стана бруто површине надземног дела 1.918,83 м², спратности По+Пр+1. Извођач за радове „Јабучки рит“ уведен је у посао 11.03.2015. године. На локацији „Јабучки рит“ планирана је изградња два објекта са укупно 27 станова бруто површине 1.824,16 м², спратности П+1. Реализација претходно описаног уговора је у директној вези са Извођењем Северних приступних саобраћајница за прилаз Мосту на Ади са припадајућом инфраструктуром (лот 1) који се финансира кредитом Европске Инвестиционе Банке за потребе УМП-а (Унутрашњи магистрални прстен), чему се може приступити тек по спровођењу поменутог плана расељавања, односно завршетку објеката из овог уговора.

Утврђено је да Дирекција за јавну набавку пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања, уговорене вредности 164.904 хиљаде динара без ПДВ-а није извршила нумерисање страница конкурсне документације- прилога у електронском облику (оптички диск без ознака), што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да конкурсну документацију за јавне набавке сачињавају у складу са законом о јавним набавкама.

7) Јавна набавка Електрична енергија за потребе зграде Дирекције ОП 1/14 и ОП 87/14

Дирекција је одлуком број 6508/96000 -6-8 од 11.02.2014. године покренула поступак за јавну набавку електричне енергије за зграду Дирекције за период април-јул 2014. године у отвореном поступку под редним бројем 1/14. Процењена вредност јавне набавке износи 4.000 хиљаде динара (без ПДВ-а). До истека рока за подношење понуда примљене су понуде „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник, и „ЕПС Снабдевање“ Београд. Дана 22.04.2014. године закључен је уговор број 19711/96000-2-8 за укупну цену за оквирне количине електричне енергије у износу од 1.484 хиљада динара, без ПДВ-а по цени киловат часа од 4,68 динара без ПДВ-а, односно 5,61 динар са ПДВ-ом, са добављачем „Вуковић 1967“ д.о.о. Ветерник. У уговорену цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије као ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије као ни накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Конкурсном документацијом (техничком спецификацијом) наведена су мерна места у категорији потрошње широка потрошња (три места) и мерна места у категорији потрошње на ниском напону (три места). Друга јавна набавка, ОП 87/14 за набавку електричне енергије за зграду Дирекције покренута је одлуком број 29258/96000-VI-8 од 10.06.2014. године са процењеном вредности јавне набавке 9.000 хиљада динара без ПДВ-а (4.000 хиљаде динара за 2014. годину и 5.000 хиљада динара за 2015. годину) и роком испоруке дванаест месеци снабдевања. На основу одлуке о додели уговора број 41009/96000-VI-8 од 11.08.2014. године уговор је дана 01.09.2014. године под бројем 43828/9600-2-8 закључен са добављачем ЕПС „Снабдевање“ за период дванаест месеци снабдевања. Уговорена цена за оквирне количине електричне енергије за годину дана износи 3.603 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.324 хиљаде динара са ПДВ-ом, по јединичној цени за 1 Kwh за вишу тарифу 5,91 динар без ПДВ-а, по јединичној цени од 3,94 динара без ПДВ-а за нижу тарифу. У уговорену цену нису урачунати трошкови приступа и

коришћења система за пренос електричне енергије као ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије као ни накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Дана 24.10.2014. године под бројем 54320/9600-II-5 сачињен је анекс уговора број 43828/9600-2-8 од 01.09.2014. године. Предметним анексом предвиђен је унос нових мерних места за наручиоца (укупно 31 мерно место) ради набавке и испоруке електричне енергије и на овим мерним местима која нису била обухваћена уговором од 01.09.2014. године. Дирекција је током 2014. године извршила плаћања за утрошену електричну енергију за обавезе из 2014. године у износу од 7.803 хиљаде динара, од тога без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора износ од 4.874 хиљада динара и то: (1) за трошкове рада стручних служби 1.449 хиљада динара за месеце јануар 2014. године 587 хиљада динара, фебруар 2014. године 449 хиљада динара и март 2014. године 412 хиљада динара; (2) за станове и локале 2.224 хиљаде динара и (3) за лифтове, семафоре и др. 1.202 хиљада динара.

Утврђено је да је Анексом уговора под бројем 54320/9600-II-5. од 24.10.2014. измењен основни уговор о јавној набавци електричне енергије број 438128/9600-II-8 од 01.09.2014. године, у погледу битних елемената, без доношења одлуке о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да измену уговора врше након доношења одлуке о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности „Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14

Директор Дирекције донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга број У 15/14 „Сервисирање, одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број 64307/96000 -VI-8 дана 10.12.2014. године. Процењена вредност набавке без ПДВ-а је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (1.200 хиљада са ПДВ-ом.) Позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су дана 11.12.2014. године на порталу јавних набавки и веб страници дирекције а позвано је и шест понуђача који обављају услуге које су предмет набавке писменим путем. Објављена Конкурсна документација не садржи податке о количини услуга у делу који се односи на услуге ванредног сервисирања и одржавања возила и резервних делова, док је у делу редовног сервисирања и одржавања возила и резервних делова одређен број редовних сервисирања по возилу за свако возило. Одлука о додели уговора донета је 13.01.2015. године под бројем ј 1827/96000-VI-8. Уговор је додељен понуђачу „АЦ Анђелковић“ д.о.о. Београд. Према поменутој одлуци о додели уговора, и достављеној понуди изабраног понуђача АЦ „Анђелковић“ укупна нето цена (без ПДВ-а) за услуге редовног сервисирања возила и резервних делова за сва возила „Škoda“ и „Volkswagen“ износи 124 хиљада динара (без ПДВ-а) а збир јединичних цена за услуге ванредног сервисирања и резервних делова за сва возила „Škoda“ и „Volkswagen“ износи 381 хиљаду динара (без ПДВ-а). Уговор број 6113/96000-II-8 од 03.02.2015. годије је закључен тако да укупна уговорена цена за редовно и ванредно сервисирање возила и резервних делова за возила „Škoda“ и „Volkswagen“ износи 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (1.200 хиљада са ПДВ-ом). Закључени уговор не садржи податке о дефинисаној количини уговорених услуга и резервних делова за ванредно сервисирање возила, и укупној цени истих, већ само податке о јединичним ценама ванредног сервисирања и укупну уговорену вредност свих услуга сервисирања (редовних и ванредних) која је једнака процењеној вредности јавне набавке и већа је од износа наведеног у понуди изабраног понуђача.

9) Јавна набавка мале вредности сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14

Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности Сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14 донета је 10.12.2014. године. Процењена вредност набавке је 120 хиљада динара без ПДВ-а (144 хиљаде са ПДВ-ом). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су дана 11.12.2014. године. Конкурсна документација, не садржи податке о дефинисаној количини уговорених услуга и резервних делова за ванредно сервисирање возила, и укупној цени истих већ само јединичне цене услуга и делова за ванредно сервисирање, док је у делу редовног сервисирања и одржавања возила и резервних делова одређен број редовних сервисирања. Одлука о додели уговора донета је дана 13.01.2015. године под бројем 1822/96000-VI-8 и уговор је додељен понуђачу АЦ „Анђелковић“. Према наведеној одлуци и понуди изабраног понуђача укупна нето цена, без ПДВ-а за услуге редовног сервисирања возила и резервних делова за возило „Лада нива“ је 6.170 динара а укупна нето цена без ПДВ-а за услуге ванредног сервисирања возила и резервних делова за возило „Лада нива“ 81.745 динара. Уговор број 6112/9600-II-8 од 03.02.2015. године је закључен тако да укупна уговорена вредност за редовно и ванредно сервисирање возила и резервних делова за возило „Лада нива“ износи 120 хиљада динара без ПДВ-а, 144 хиљаде са ПДВ-ом. Закључени уговор не садржи податке о дефинисаној количини уговорених услуга и резервних делова за ванредно сервисирање возила, и укупној цени истих, већ само податке о јединичним ценама и укупну уговорену вредност свих услуга сервисирања (редовних и ванредних) која је једнака процењеној вредности јавне набавке и већа је од износа наведеног у понуди изабраног понуђача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14, која не садржи податке о количини услуга које су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 1.200 хиљада динара, од наведеног износа износ од 1.051 хиљада динара је закључен супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14, која не садржи податке о количини услуга које су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 144 хиљаде динара, од наведеног износа износ од 137 хиљада динара је закључен супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да поступак јавних набавки спроводе у складу са законским прописима.

10) Јавна набавка мале вредности Услуге осигурања возила У-3/14

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка број 23009/96000-VI-8 од 09.05.2014. године у процењеној вредности од 450 хиљада динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене понуде пет понуђача, неблаговремених понуда није било. Као најповољнија оцењена је понуда „Триглав осигурање“ а.д.о. Београд са којим је дана 01.07.2014. године закључен уговор број 23009/96000-VI-8 за укупну вредност-висину премије од 239 хиљада динара са порезом. Због повећања цене обавезног осигурања-повећања премије обавезног осигурања од аутоодговорности, на основу донете одлуке о измени уговора закључен је

анекс I тако да укупна висина премије неживотног осигурања износи 284 хиљада динара са порезом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

11) Јавна набавка мале вредности Осигурање имовине и лица У-7/14

Поступак набавке је покренут доношењем одлуке број 40230/96000-VI-8 дана 06.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда објављен је на порталу јавних набавки и веб страници наручиоца дана 12.08.2014. године са конкурсном документацијом, а позив и конкурсна документација истовремено су упућени и на адресе девет лица. Измене и допуне конкурсне документације објављене су 15.08.2014. године на порталу јавних набавки и веб страници Дирекције. Благовремено је примљено девет понуда. Одлука о додели уговора број 44036/96000-VI-8 донета је 01.09.2014. године, Уговор број 47112/96000 –II-8 закључен је са најповољнијим понуђачем „Сава осигурање“ а.д.о. Београд за укупну цену годишње премије осигурања имовине и лица у износу од односно 326 хиљада динара са порезом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

12) Јавна набавка мале вредности Сировине за рад кафе кухиње Д -3/14

Набавка - сировине за рад кафе кухиње је покренута одлуком број 38256/96000-VI-8 од 29.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, од тога 220 хиљада динара у 2014. години и 780 хиљада динара у 2015. години. Благовремено су упућени позиви на адресе пет понуђача и извршено објављивање позива за подношење понуда са конкурсном документацијом на веб страници наручиоца и порталу јавних набавки, дана 30.07.2014. године. Рок за подношење понуда био је 12.08.2014. године. Записник о отварању понуда сачињен је дана 12.08.2014. године, а извештај о стручној оцени понуда број 43600/96000-VI-8 дана 29.08.2014. године. Одлука о додели уговора број 44343/9600-VI-8 донета је дана 03.09.2014. године, после истека рока од десет дана од дана отварања понуда предвиђеног позивом за подношење понуда и чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са понуђачем „Прокомерц“ Београд-Сремчица за понуђену цену за тражена добра са наведеним оквирним количинама у износу од 947 хиљада динара са ПДВ-ом .

Утврђено је да је Дирекција донела одлуку о додели уговора за набавку сировине за рад кафе кухиње у вредности од 947 хиљада динара дана 03.09.2014. године, а дан отварања понуда је 12.08.2014. године, тако да је Дирекција прекорачила прописани рок за доношење одлуке о додели уговора, рок од десет дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да одлуку о додели уговора доносе у законском року.

5. Биланс стања

У оквиру Биланса стања спровели смо ревизију: нефинансијске имовине; ванбилансне активе и обавеза.

5.1. Нефинансијска имовина

➤ **Зграде и грађевински објекти, синтетички конто – 011100.** Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала станове, пословни, магацински и други простор и гараже укупне вредности од 2.678.528 хиљада динара.

❖ Станови на којима Дирекција има право располагања воде се у пословним књигама Дирекције, са аналитичким евиденцијама по ГО, које садрже податке о адреси, структури, површини и вредности. Са стањем на дан 31.12.2014. године евидентирано је 327 станова, површине 21.949,73 м², укупне садашње вредности од 1.381.633 хиљада динара. Станови на

којима Дирекција има право коришћења изграђени су средствима за уређење грађевинског земљишта и исти се користе у поступку решавања имовинско-правних односа за потребе реализације Програма уређења и давања у закуп грађевинског земљишта. Дирекција станове даје странкама у поступку расељавања, односно решавања имовинско-правних односа у својину или закуп.

Утврђено је да је од наведених 327 станова на дан 31.12.2014. године бесправно усељено 131 стан, за седам станова се због бесправног усељења води судски спор, судски поступак за исељење један, расељење-закуп на неодређено један, расељење-закуп на одређено 59, расељење привремено шест и 122 стана није усељено.

❖ Канцеларије, локали, магацински и други простор. Дирекција је са стањем на дан 31.12.2014. године, у пословним књигама евидентирала 209 јединица наведеног простора, површине 19.908,83 м², у укупној садашњој вредности од 1.098.741 хиљада динара. На основу анализе коју врше стручне службе, одређује се пословни простор који Дирекцији није потребан у поступку решавања имовинско-правних односа и директор Дирекције доноси Одлуку о покретању поступка, начину и условима давања тог пословног простора у закуп. **Утврђено је да је од 209 канцеларија, локала, магацинског простора и др, на дан 31.12.2014. г. у закуп дато 105 јединица наведеног простора.** Утврђено је да није донесен одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу пословног простора.

❖ Гаражна места, која се према урбанистичким захтевима граде у саставу објеката за расељавање, воде се у пословним књигама Дирекције са аналитичким евиденцијама о адреси, површини и вредности. Са стањем на дан 31.12.2014. године, у пословним књигама Дирекције евидентирано је 292 јединице гаражног простора, површине 3.813,79 м², у укупној садашњој вредности од 198.154 хиљаде динара. На основу анализе, коју врше стручне службе, одређују се гаражна места која нису потребна Дирекцији у поступку решавања наведених имовинско-правних односа, директор доноси Одлуку о покретању поступка, начину и условима давања у закуп гаражних места. **Утврђено је да је од 292 јединице гаражног простора на дан 31.12.2014. године, 109 јединица гаражног простора дато у закуп, тј. 183 јединица гаражног простора нису дате у закуп. У Дирекцији не постоји евиденција колико се гаражних места бесправно користи.**

Дирекција је донела Правилник о начину и поступку контроле и обиласка непокретности на којима је корисник Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. бр. 55046/96000-VI-5 од 14.09.2015. године.

Препоручује се одговорним лицима да донесу одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу станова, канцеларија, локала, гаража, магацинског и другог простора.

➤ **Опрема, синтетички конто – 011200.** Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала опрему у вредности од 22.442 хиљаде динара, и то: опрему за саобраћај 318 хиљада динара и административну опрему 22.124 хиљада динара.

➤ **Земљиште, синтетички конто – 014100.** Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште на коме су објекти за расељавање у изградњи и земљиште испод објеката, односно остало грађевинско земљиште у јавној својини које је на основу Закона о планирању и изградњи, Одлуке о грађевинском земљишту и Решења Градоначелника дато Дирекцији у закуп непосредном погодбом, на 99 година, а ради изградње објеката за расељавање. Земљиште је Дирекцији дато у закуп за 14 објеката на локацијама Азбестно насеље (10), блок 62-Војвођанска, на Врачару Гружанска и Тодора од Сталаћа (2) и у Земуну Ретензија. Вредност овог грађевинског земљишта, односно права закупа на 99 година, за свих 14 објеката је 247.374 хиљада динара. Вредност је обрачуната у нивоу накнада за уређивање грађевинског земљишта у моменту давања у закуп. Дирекција, за ове локације, на основу месечно испостављених фактура, плаћа закуп грађевинског земљишта на прописани уплатни рачун јавних прихода.

➤ **Нефинансијска имовина у припреми, синтетички конто – 015100.** Почетно стање Нефинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2014. године, износило је 74.044.817 хиљада динара, а вредност улагања извршених у 2014. години 3.373.541 хиљада динара, што укупно чини 77.418.358 хиљада динара. Активирана имовина у 2014. години износи 1.125.271 хиљада динара, а чине је, саобраћајнице са припадајућом инфраструктуром, који се преносе Граду у износу од 675.580 хиљада динара, водовод 362.293 хиљада динара и активирана опрема у износу од 7.580 хиљада динара, софтвери 11.202 хиљада динара и станови 68.616 хиљада динара. Дирекција је у својим пословним књигама на дан 31.12.2014. године, евидентирала Нефинансијску имовину у припреми у износу од 76.293.087 хиљада динара, а чине је: грађевински објекти у припреми 72.615.849 хиљада динара и земљиште у припреми 3.677.238 хиљада динара.

Утврђено је да у 2014. години није било финансирања за 160 објеката, чија је вредност 9.574.315 хиљада динара, а исти се воде на инвестицијама у току.

Одговорним лицима препоручујемо да предузму мере у циљу отклањања проблема који су довели до застоја у изградњи и привођењу објеката намени.

На синтетичком конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми евидентирана су и улагања у

❖ **Прву фазу прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена (УМП-а)**

1) Мост преко реке Саве

Мост је са косим кабловима са једним пилоном на шпицу Аде Циганлије, висине 200м. Челични главни распон дужине 376 м носе 80 косих каблова анкерисаних на конструкцији пилона, а противтежу му прави преднапрегнути, армирано бетонски задњи распон дужине 200 м. Греда укупне ширине од 45 м је пројектована тако да носи шест саобраћајних трака и два колосека шинског саобраћаја као и две пешачке/бицикличке стазе. Укупна дужина континуелне греде моста коју чини 7 распона је 964 м.



Управни одбор Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка бр: 20543/91032 од 20.04.2007. године, за набавку израда главног пројекта и извођење радова на изградњи моста преко реке Саве, на шпицу Аде Циганлије у Београду са припадајућом инфраструктуром (Пројекат бр: 34913). Процењена вредност (без ПДВ) износила је 80.000.000 € (износ зајма 69.600.000 €). Финансирање је планирано из кредита Европске банке за обнову и развој (ЕБРД). Сагласно чл. 2. Закона о јавним набавкама, поступак се није водио према Закону о јавним набавкама, већ према правилима ЕБРД-а. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града и Конзорцијум Porr Technobau und Umwelt A.G. d.d. Љубљана и DSD Bruckenbau GmbH, чији је водећи члан Porr Technobau und Umwelt A.G, адреса Абсберггасе 47, А-1103 Беч, Аустрија, закључили су Уговор дана 09.04.2008. године. Предмет уговора јесте израда главног пројекта и извођење радова на изградњи моста преко реке Саве, на шпицу Аде Циганлије у Београду са припадајућом

инфраструктуром (Пројекат бр: 34913). Уговор је закључен на износ од 118.642.230,54 €, без ПДВ. Табела цена која је саставни део Уговора додатно обухвата резерве од 5% на нето прихваћене уговорне цене, што је регулисано у Писму о прихватању понуде. У уговорену суму укључене су и провизорне суме⁷ у износу од 4.015.000 € и суме за дневнице у износу од 1.334.660,05 €

Уговорен рок завршетка радова је 1.220 дана или 40 месеци, од увођења извођача радова у посао, односно до 23.09.2011. године. Током пројекта дошло је до низа догађаја који су према изјави одговорних лица дали Извођачу право на продужетак рока за завршетак радова, што укључује следеће: (1) кашњење у добијању поседа градилишта; (2) непредвиђене препреке и темељ стуба 2; (3) висок водостај реке Саве у јуну и јулу 2010 и (4) блокиран улаз на градилиште 1. Кроз варијацију 29 обрађени су захтеви за продужетак рока и Инвеститоров захтев за завршетак радова до краја 2011. године, након обраде захтева одобрено је да продужетак времена за завршетак радова буде 99 дана, тј. до 31.12.2011. године.

Према Записнику од 04.04.2008. године, договорено је да извођач радова у току трајања уговора отвори свој огранак у Србији, како би постао део ПДВ система у Србији, па је извођач основао Локалну пословницу „Огранак Сава Мост грађевинско предузеће“ Београд.

До 31.12.2014. године поднето је 55 варијација. Дирекција је до 31.12.2014. године потписала 50 варијација у вредности од 50.957.483,14 €, без ПДВ. Дирекција је потписане варијације затворила из:

1. провизорних сума од 5.321.359,84 € за 17 варијација (не утиче на промену уговорене цене),
2. сума за непредвиђене радове у износу од 5.924.731,95 € за 28 варијација (уговорено је увећање од 5% за непредвиђене радове) и
3. повећања вредности уговорене цене у износу од 39.711.391,35 € за 5 варијација.

Као правни основ прихватања повећања вредности уговора, Дирекција наводи да је у клаузули 13 услова Уговора, те у политикама и правилима ЕБРД-а, у тачки 3.33 наведено да клијент мора да тражи и добије банчино одобрење пре него што се сложи са било каквом материјалном променом услова уговора укључујући и било какав продужетак рока и било какву варијацију или варијације које у збиру утичу на пораст уговорене цене за више од 15%.

Рок за пријаву недостатака по Уговору за пројектовање и изградњу моста је 730 дана, почев од 31.12.2011. године, тј од датума кад је Инжењер издао Сертификат о предаји радова за целокупне сталне радове. У складу са подклаузулом 14.9 Услова Уговора, износ гаранцијског депозита који Инвеститор задржава до истека Гарантног рока, износи 2,5% Уговорене цене. По овим условима извршено је предметно плаћање 05. јуна 2014. године као Окончана ситуација у износу од 472.641 хиљаду динара.

2) Јужни приступни путеви (ЈПП)

Петља у Радничкој улици. Радови на овом делу обухватају пројектовање и изградњу: (1) три вијадукта дужине 370м и 380м, са по две саобраћајне траке и аутобуским стајалиштима; (2) једног вијадукта дужине 500м; (3) денivelисаног двотрачног кружног тока и повезаних силазних и улазних рампи на Радничку, Булевар Војводе Мишића и УМП-укупно осам рампи односно 1250м мостовских конструкција са једном или две саобраћајне траке; (4) прелаза преко постојеће петоколосечне пруге, два вијадукта дужине 313м, са по три саобраћајне траке и са аутобуским стајалиштем; (5) мост преко Топчидерске реке са три траке по смеру дужине 35м; (6) пет лифтова, разна степеништа и аутобуска стајалишта

⁷ Провизорне суме предвиђају се уговорима за одређене радове за које инвеститор, скоро сигурно може рећи да ће морати да се изведу, али није у прилици да у току расписивања тендера за главне радове, тачно дефинише обим и врсту тих радова, нпр. измештање подземних инсталација, уређење зелених површина и сл. За те радове резервишу се одређени износи, чију висину процењује инвеститор на основу сазнања којег у том тренутку има и као такве их представља у оквиру тендерске документације, са чиме упознаје понуђача.

укључујући и један пешачки мост преко Топчидерке (105m^2); (6) измештање водовода ДН 900mm у дужини од 650m и ДН 500 mm у дужини од 165m; (7) сакупљање, одвођење и пречишћавање атмосферских вода са саобраћајница петље Радничке на земљи у дужини од 3.000m и (8) хиљаде метара електро каблова за јавно осветљење као и за напајање лифтова, измештање и заштита 35КВ, 10КВ и 1КВ водова.



Уговор са понуђачем Porr technobau und umwelt a, Аустрија је закључен 12.11.2010. године на износ од 80.181.289,04 € извођач је основао Локалну пословницу Ogranak Porr Bau GmbH Београд. У 2014. години Дирекција је извођачу радова извршила плаћање у износу од 982.534 хиљаде динара, а по привременим ситуацијама XXIXb-XXXIV.

Дирекција је до 05.01.2015. године потписала 29 варијација у вредности од 18.577.182,17 €, без ПДВ. Дирекција је потписане варијације затворила из: (1) провизорних сума од 4.006.026,93 € (не утиче на промену уговорене цене); (2) сума за непредвиђене радове у износу од 7.342.085,97 € (не утиче на промену уговорене цене) и (3) повећања уговорене вредности у износу од 7.229.069,27 €.

По изјави одговорних лица део радова на измештању колектора ДН 2000 по посебном уговору је извела фирма Инграп омни доо Београд, Уговор бр. 27393/96000-II-90 од 02.06.2014. године. Њихови радови су завршени у року, а били су предмет пријема за цео објекат па је записник о примопредаји потписан након завршеног техничког пријема за цео објекат. Ови радови нису извршени од стране ПОРП-а због недостатка средстава на уговору, али су били у склопу пројектног решења и грађевинске дозволе, а били би део непредвиђених радова. У 2014. години Дирекција је фирми Инграп омни доо Београд исплатила износ од 19.246 хиљада динара.

Петља Хиподром. Овај саобраћајни потез има 3 фазе: I А фаза, I Б фаза и I Ц фаза и финансиран је из буџета града (без задуживања).

(I) I А фаза обухвата извођење радова на изградњи УМП-I (петља Хиподром)-прелаз преко железничке пруге ка Хиподрому, са везом на Паштровићеву улицу и Булевар војводе Мишића. Основни подаци о радовима изведено је: (1) 11 мостовских конструкција са укупном површином од $\sim 20.000,00\text{m}^2$; (2) саобраћајнице на тлу $\sim 9.000\text{m}^2$; (3) потпорни зидови $\sim 5.500\text{m}^3$ бетона; (4) нова водоводна мрежа $\sim 1000\text{m}$ $\varnothing 500$; (5) мрежа кишне канализације $\varnothing 150 - \varnothing 800$ са дужином око 11.200,00 m; (6) замењене електроинсталације и изграђене нове инсталације јавног осветљења, семафора и телекомуникација – 1.800,00 m 35КВ, 4.100,00 m 10КВ и (7) зид за заштиту од буке према сењачкој падини $\sim 500,00\text{m}$.



Дирекција је са изабраним конзорцијумом „Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, Београд, „Новкол“ а.д. Београд и „Хидропроектинжењеринг“ д.о.о. Београд радова 07.05.2009. г. закључила Уговор у износу од 2.123.389 хиљада динара, са ПДВ и Анекс I уговора који се односи на додатне радове, 31.12.2009. године на износ од 443.054 хиљаде динара, са ПДВ. Радови су завршени 31.10.2011. години. Није било плаћања у 2014. години.

Технички преглед је обављен и за ову фазу је добијена употребна дозвола (Решење о употребној дозволи IX-20 бр. 351.033-30/2014 од 12.09.2014.).

(2) I Б фаза обухвата извођење радова на релацији-Појешка улица, од раскрснице са улицом Владимира Радовановића, до места спајања са рампама: Појешка-Паштровићева и реконструкцију Паштровићеве улице, од улице Радничке, до везе на новопроектвану Појешку улицу, са припадајућом инфраструктуром. Основни подаци о радовима изведено је: (1) три мостовске конструкције од Топчидерске реке преко Појешке улице до Бановог брда са по четири саобраћајне траке $\sim 6.600\text{m}^2$; (2) саобраћајнице на тлу $\sim 10.000\text{m}^2$; (3) нова водоводна мрежа $\sim 600\text{m}$ $\varnothing 150 - \varnothing 500$; (4) замењене електроинсталације и изграђене нове инсталације јавног осветљења, семафора и телекомуникација $\sim 215\text{m}$ 35KV, 215m 10KV, 3.300 m 1 KV и (5) измештање штала и боксова за коње на Хиподрому.

У 2014. години је извршено плаћање водећем партнеру конзорцијума „Ратко Митровић – Нискоградња“ ДОО у износу од 31.270 хиљада динара по XXIV привременој ситуацији и по окончаној ситуацији за додатне радове у износу од 47.650 хиљаде динара.

(3) I Ц фаза обухвата извођење радова на изградњи петље „Хиподром“ и петље Радничка улица, са припадајућом инфраструктуром. Основни подаци о радовима изведено је: (1) два вијадукта са по две саобраћајне траке преко четвороколосечне железничке пруге између петље Радничка и Ia фазе $\sim 6.500\text{m}^2$ укупне површине; (2) потпорни зидови $\sim 2.000\text{m}^3$ бетона; (3) саобраћајнице на тлу $\sim 8.800\text{m}^2$; (3) замењене електроинсталације и изграђене нове инсталације јавног осветљења, семафора и телекомуникација $\sim 980\text{m}$ 35KV, 1300 m 10KV, 2.800 m 1 KV, 74 стуба ЈО; (5) кишна канализација $\varnothing 150 - \varnothing 500 \sim 1.600\text{m}$ и (6) пешачка пасарела за прелазак преко пруге код Цареве ћуприје.

За потребе изградње фаза Ib и Ic спроведена су два поступка јавне набавке и на оба је изабран конзорцијум Ратко Митровић – Нискоградња ДОО, Новкол А.Д. и Хидропроектинжењеринг ДОО па се са овим конзорцијумом 21.09.2010. потписују уговори за изградњу ове две фазе. Уговорени су у преговарачком поступку додатни радови на обе фазе по засебним уговорима са истим извођачем и то за Ib фазу уговор бр. 82752/96000-II-90 од 31.12.2012., а за Ic фазу уговор бр. 82753/96000-II-90 од 31.12.2012. Такође је спроведен и отворени поступак ЈН и изабран Ратко Митровић – Нискоградња ДОО као најповољнији за извођење преосталих радова на Ib и Ic фази. Ови радови су могли бити одвојени од осталих радова без последица по Инвеститора па су тако и уговорени, а односили су се на развод кишне канализације и еластичну одбојну ограду који нису изведени ни по једном од претходних уговора. Уговор је потписан 31.12.2012. под бр. 82754/96000-II-90. Укупна вредност свих уговора са накнадно уговореним додатним и преосталим радовима за 3 фазе:

I А фазу, I Б фазу и I Ц фазу је 6.390.029 хиљада динара, а фактурисан износ 5.610.427 хиљада динара. У 2014. години извршено је плаћање извођачу радова „Ратко Митровић – Нискоградња“ ДОО у износу од 14.679 хиљада динара по XXIV привременој ситуацији и за додатне радове износ од 49.757 хиљада динара по окончаној ситуацији.

Део радова на озелењавању и изради сервисних стаза и одбојне ограде по посебним уговорима је извела фирма Балкан градња д.о.о. Нови Београд, уговори бр. 9002/96000-II-90 од 28.02.2014 године и бр. 17699/96000-II-90 од 08.04.2014. Њихови радови су завршени у року, а били су предмет пријема за цео објекат. Ови радови нису били уговорени, али су били у склопу пројектног решења и грађевинске дозволе. Радови су завршени у продуженом року због мајских поплава.

У 2014. години извршен је исплата предузећу Балкан градња д.о.о. Нови Београд износ од 18.289 хиљада динара.

3) Северни приступни путеви (СПП)

За СПП је Дирекција уговорила израду главног пројекта који је у току рада подељен на две деонице такозвани Лот 1 и Лот 2. Са урађеним главним пројектима се приступило уговарању извођења радова по такозваном „Црвеном фидику“. Предквалификација је завршена за оба лота, али је уговарање за Лот 1 обустављено због проблема са расељавањем ромских породица са трасе УМП-а. У циљу решавања овог проблема кренуло се у израду Акционог плана расељавања. План је прихваћен и тренутно се обавља изградња станова. Тек након расељавања насеља на траси могуће је наставити са уговарањем и изградњом Лот-а 1.



Дирекција је 15.11.2010. г. закључила Уговор са SCT d.d, са седиштем у Љубљани, Словенска цеста 56. Предмет уговора је изградња северних приступних путева мосту преко реке Саве, Лот 2, од км 4+752 до км 5+550, на износ од 42.423.658 €. Радови обухватају изградњу дела северних приступних путева мосту преко Саве и то УМП са 2*3 траке (км 4+752 - км 5+550) и будући двоколосечни београдски метро (БГМ) (км 4+752-км 5+734) преко улица Пролетерске Солидарности и Јурија Гагарина, повезујући директним денивелисаним рампама постојећу мрежу путева на Новом Београду и нови мост преко Саве. Дирекција је 02.03.2011. г. упутила SCT d.d, обавештење о раскиду Уговора од 15.11.2010. г. Дана 29.06.2011. године потписан је уговор са фирмом Приморје d.d., Словенија за извођење ових радова у вредности од 40.886.205,27 € без ПДВ-а. Радови на изградњи северних приступних саобраћајница (Лот 2) су отпочели 01.08.2011. године са роком завршетка радова, за рампу 6 од 180 дана (завршена и пуштена у саобраћај 01.01.2012. године заједно са мостом на Ади), за остале радове 400 дана тј. 04.09.2012. године. Дана 21.06.2012. године надлежни суду у Словенији именује стечајног управника фирме Приморје. Извођач је до тада извео 24% радова. На основу изјаве одговорних лица Дирекција започиње преговоре са Банком Приморјем и ПОРР-ом, као другопласираном фирмом на тендеру, о преузимању уговора. Након дугих преговора и дате сагласности ЕИБ банке потписује се уговор о преузимању 17.09.2012. између Приморја, Порр-а и Дирекције

за грађевинско земљиште и изградњу Београда без промене цена. Порр наставља радове. Уговорен рок је 01.09.2013. године тј. 362 дана, али је рок из оправданих разлога продужен до 16.11.2013. када ПОРР завршава радове по уговору.

У 2014. години извршен је исплата OGRANAKU PORR BAU GMBH BGD у износу од 307.642 хиљаде динара, а по основу XXI и XXII привремене ситуације.

4) Консултантске услуге за управљање пројектом и координацију активностима за потребе изградње I фазе УМП

Уговор за консултантске услуге на управљању пројектом и координацији активности за потребе изградње I фазе УМП закључен је 21.12.2006. г. са конзорцијумом фирми: („Louis Berger“) USA и EUR GARDI GROUP, Нови Сад, на износ од 6.489.700 €, ступањем на снагу 01.02.2007. г. и са временом трајања 58 месеци (44 месеца за набавке, уговарање и градњу и 14 месеци након изградње, за гарантни рок).

Adendum I „Louis Berger“ је 27.11.2008. години доставио понуду број: 68630 у износу од 328.685 € за додатне консултантске услуге на управљању пројектом и координацију активностима, а због измена у вези са приступним путевима у односу на основни Уговор.

Adendum II На основу понуде „Louis Berger“ за надзор над производњом челичних делова у Кини, за боравак два инспектора у трајању од 10 месеци, 13.04.2010. г. потписан је Адендум II, што значи да се повећава Уговор за 155.000 €, на шта је ЕБРД дала своје одобрење.

Adendum III „Louis Berger“ је 21.09.2010. г. доставио понуду број: 52926 на износ од 6.709.650 €, за додатне консултантске услуге на управљању пројектом и координацији активности за потребе изградње I фазе УМП. Поступајући по Одлуци директора Дирекције, Комисија је размотрила понуду и констатовала да је продужен рок трајања ових услуга из основног Уговора за 34 месеца и да је нови рок извршења услуга септембар 2013. г.

Adendum IV „Louis Berger“ је 11.02.2013. г. доставио понуду број: 64339 од 12.10.2012. за повећање уговореног износа због реорганизације потребног особља и за исплату разлике у цени која се додаје на уговорену суму у складу са адендумима 1, 2 и 3 као и да би се потврдила промена носиоца посла са „Louis Berger“ из Париза које ће заузети „Louis Berger“ из Вашингтона ДЦ, САД на износ од 1.500.555,01 € која је прихваћена, али са износом повећања од 1.405.462,17 €.

Adendum V „Louis Berger“ је 30.10.2013. доставио 3 ревизију понуде број: 62791 са повећањем износа од 192.409.90 €. Сврха адендума је продужетак важења уговора до 28.02.2015. са прерасподелом постојећег и обезбеђењем додатног времена учешћа особља због продужетка рокова извођачу радова. Након овог адендума укупна уговорена цена је 15.280.907,07 €, 28.02.2014. је истекао уговор. У 2014. г. извршена је уплата „Louis Berger“ у износу од 21.970 хиљада динара. Плаћање Консултанту директно врши ЕБРД из кредита, по испостављеним рачунима, а Дирекција врши пренос обрачунског налога у корист и на терет рачуна.

Структуру улагања средстава Дирекције у Унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста чини: Заједничке групе послова за УМП, Мост преко Саве, Приступне саобраћајнице мосту и Петља Царева ћуприја. Мост преко Саве са прилазним путевима и вијадуктима, који спајају улице Омладинских Бригада и Паштровићеву улицу чине прву фазу прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена Града. Укупни трошкови пројекта првобитно су процењени на 161 милион €, без пореза. Укупни трошкови су половином 2008. г. ревидирани и процењени на 190 милиона €, без ПДВ-а, а исти су по процени из марта 2009. г. износили 280 милиона €. На основу података добијених од одговорних лица процене укупних трошкова изградње моста и приступних саобраћајница у 2015. години износе 409 милиона €, и то: (1) цена коштања моста 190 милиона € и (2) процена цена коштања приступних путева 219 милиона €.

А) Цена коштања моста. Према писаној изјави одговорних лица Дирекције почетне процене цене радова на мосту датирају из 2006. године и резимиране су у извештају који је

припремио РПИ у марту 2007. године. Цена моста је дата на основу предмера радова за Идејни пројекат који је припремио Понтинг д.о.о. Цена је била процењена на 82,8 милиона € Процењена цена моста са којом се ишло на расписивање тендера за пројектовање и изградњу моста је била око 90 милиона €. Половином 2008. године је направљена ревизија укупне цене, с обзиром на то да је уговор о пројектовању и изградњи моста потписан у априлу исте године за приближно 120 милиона €. У извештају је напоменуто да је цена дата у односу на цене из 2007. године пошто су понуде на тендеру за мост предате у септембру 2007. године.

Радови на мосту су представљени као јединствени тендер о пројектовању и изградњи. Набавка радова је извршена по процедури за отворене међународне јавне набавке, по процедури која се састоји из две фазе, са предквалификацијом, по правилима Европске банке за реконструкцију и развој. Укупно се шест фирми претквалификовало за другу фазу тендера. Од шест квалификованих кандидата, у другом кругу набавке, понуду су доставила само два кандидата. Уговор је додељен Конзорцијуму који предводи Рогг Technobau из Аустрије, по нето цени од 118.642.230,46 €. Ова цена је обухватала нето вредност радова и провизионе суме и дневнице у износу од 113.292.570,41 € + 5.349.660,05 €. У оквиру уговора је као посебна ставка уговорена и вредност за накнадне и непредвиђене радове у износу од 5% од нето цене, тј. од 118.642.230,46 €, што износи 5.932.111,52 €, без пореза.

Табела: Структура цене коштања моста

Р.бр.	Цена коштања моста	Износ у €
1	2	3
1	1. Уговор за пројектовање и извођење радова	124.574.341,98
2	Нето вредност радова	113.292.570,41
3	Провизионе суме и дневнице	5.349.660,05
4	Непредвиђени радови	5.932.111,52
5	2. Признати додатни радови	25.054.778,16
6	Варијација 4 -наставак моста за 38 м на јужној страни и изградња новог стуба 8	5.173.499,49
7	Варијација 23-изградња приступних рампи које повезују мост са северним приступним путевима	10.681.778,98
8	Варијација 26- изградња приступне рампе 4 која повезује мост са јужним приступним путевима	4.403.635,58
9	Варијација 27- изградња приступне рампе 5 која повезује мост са јужним приступним путевима	4.795.864,11
10	Варијација 29-захтев за продужетак рока и Инвеститоров захтев за завршетак радова до краја 2011. године	14.656.613,19
10	3. Промена цене	- 3.000.000,00
11	Укупна нето цена коштања моста	161.285.733,33
12	4. ПДВ	28,328,497.41
14	5. Укупна бруто цена коштања моста	189,614,230.74

Уговор о кредиту са ЕИБ-ом ратификован је Законом о потврђивању уговора о гаранцији између Републике Србије и Европске инвестиционе банке „Град Београд мост на Сави/А, Град Београд мост на Сави/Б и прилазни путеви („Сл. гласник РС“ –Међународни уговори 1/2012. Од момента ступања на снагу овог Закона односно од 10.03.2012. године Дирекција остварује право на ослобађање ПДВ-а за радове који се финансирају из кредита ЕИБ-а. По овом основу није плаћен ПДВ (20%) у износу од 16.441.000 €, а који се односе на извршене радове од око 84.560.000 €.

Б) Цена коштања приступних путева:

Према писаној изјави одговорних лица Дирекције, почетне процене за приступне путеве датирају од 2005/2006 г. и резимиране су у Почетном извештају који је припремио РПИ у марту 2007. г. Саобраћајни факултет Универзитета у Београду припремио је процену са вредношћу од 50 милиона € која се заснива на идејном пројекту. Међутим, ова је процена

дата на основу решења да ће многе раскрснице бити у нивоу. Даља процена је била припремљена од стране компаније ЦПВ (Центар за путеве Војводина Нови Сад), и поново се заснивала на идејном пројекту, али са раскрсницама већег капацитета. Вредност ових процена износила је приближно 70 милиона €. Тако се дошло до цене од 190 милиона за мост (120 милиона €) и приступне саобраћајнице (70 милиона €). Обе процене припремљене су на основу решења из идејних пројеката моста, које је изабрано на отвореном међународном конкурс, и приступних саобраћајница које су обухватале Петљу Радничку са јужне стране и Петљу Јурија Гагарина и приступне путеве до улице Омладинских Бригада са северне стране (у оквиру ових пројеката нису биле узете у обзир ни петља Хиподром на југу као ни део саобраћајнице од Улице Омладинских бригада до улице Тошин бунар на северу). Оног тренутка када су детаљно процењене потребе, постало је јасно да ови идејни пројекти нису у потпуности узели у обзир сложеност изградње пројекта у густо насељеном урбаном подручју. У току припремне фазе пројекта, постало је јасно да ће бити потребно сложеније решење за петљу „Радничка“ која је уз саму јужну страну моста. Ниједно од претходних решења није нудило практично решење за потребе саобраћаја у овом подручју. Као резултат овога, отворен је конкурс за идејно решење за пројекат како би се идентификовало најпогодније решење. Исход овога је била петља у три нивоа са уздигнутим прстеном изнад Радничке улице, са надвожњаком вишег нивоа који омогућава директну везу између моста и петље „Хиподром“. Усвојено решење је било значајно комплексније од претходних решења у два нивоа која су била разматрана у фази идејног пројекта, а која су обезбеђивала само ограничен капацитет.

Табела: Уговорена цена коштања приступних путева €

Р. бр.	Назив уговора	Цена уговора (нето) € 31.08.2011	Цена уговора (нето) € 30.04.2015
1.	Пројектовање и извођење петље Радничка (јужни приступи)	67.950.244,00	75.179.314,22
2.	Извођење северних приступних путева-Лот 1 (уговор још није потписан). Извођење северних приступних путева уклапање са саобраћајницом Тошин бунар и денивелисани укрштај са пругом Батајница-Шид –процењена вредност из главног пројекта	27.073.869,00	17.773.175,00
3.	Извођење северних приступних путева Лот 2	40.886.205,00	40.886.205,00
4.	Извођење петље Хиподром – све фазе	50.583.393,00	59.825.395,72
5.	Акциони план расељавања Рома са трасе ЛОТ-а 1		1.649.038,72
	УКУПНА ЦЕНА:	186.493.711,00	195.313.128,66
6.	Извођење саобраћајнице Тошин бунар (процена из Главног пројекта)		1.480.782,80
7.	Извођење денивелисаног укрштаја (процена из Главног пројекта)		2.126.821,36
8.	Извођење транвајске пруге преко моста на Ади (из идејног решења)		20.119.166,66
	УКУПНА ЦЕНА II:		219.039.899,48

Процена укупних трошкова изградње је дата у табели, на основу потписаних уговора, спроведених одлука Надзорног одбора, Програма дирекције за 2015. годину и процене анализе цена из постојеће техничке документације и тржишних услова.

Ц) Процена укупних трошкова, уговорених и извршених расхода и издатака на изградњи моста преко реке Саве и приступних саобраћајница

Према писаној изјави одговорних лица Дирекције, исплаћен износ осталих трошкова који се односе на цену коштања I фазе УМП износи 4.881.956 хиљада динара, или 40.632.242,52 € што је исказано у наредној табели под ред. бр. од 2 до 6.

Табела: Процена укупних трошкова, уговорених и извршених расхода и издатака на изградњи моста преко реке Саве и приступних саобраћајница у 000 динара

Ред бр	ВРСТА ТРОШКОВА		Процењени износ у (дин.)	Уговорени износи од 2004. г. до 30.04.2015. г. (**)	Исплаћени износи од 2004. г. до 30.04.2015. г. (**)
1	Извођење	Укупно	43,560,636	38,837,555	38,362,485
2	Имовинско правни послови (трошкови експропријације, накнада за земљиште, расељавање...)		1,550,000	1,540,951	1,540,951

3	Израда документације (студије, анализе, елаборати, планска и техничка документација, заштита животне средине...)	1,300,000	1,252,770	1,242,339
4	Консултантске и саветодавне услуге (од тога Louis Berger Group Inc.2300 N Street, NW, Washington, DC 20037 USA)	1,920,000	1,788,351	1,788,351
5	Услуге надзора	260,000	242,954	240,313
6	Остали трошкови (таксе, услови, сагласности...)	180,000	71.101	70,002
УКУПНО (днн):		48,770,636	43,733,682	43,244,441

Преглед издатих употребних дозвола за изведене радове за мост преко реке Саве и приступне саобраћајнице на дан 31.03. 2015. године

Р. б р	ОБЈЕКТИ	Извођач радова	Датум завршетка радова	Извршен технички преглед	Употребна дозвола	Напомена
1.	Мост преко реке Саве	Конзорцијум ПОРР-СЦТ-ДСД	30.12.2011.	У току	Не	На основу записника комисије за технички преглед Мост је пуштен у пробни рад
2.	Петља у Радничкој улици	PORR Bau GmbH	30.11.2013.	Да	Не	
		ИНГРАП-ОМНИ д.о.о.	30.07.2014.	Да	Не	
3.	Петља Хиподром - I А фаза	конзорцијум Ратко Митровић Нискоградња доо и други	31.10.2011.	Да	Да	
4.	Петља Хиподром - I Б фаза	конзорцијум Ратко Митровић Нискоградња доо и други	31.05.2014.	Да-Iб, I,II,III фаза и Iб IV фаза	Да, део Iб фаза и то IV фаза	Фазе I,II,III Iб фаза немају завршен технички пријем јер се чека обједињавање парцеле за добијање употребне дозволе
5.	Петља Хиподром - I Ц фаза	Ратко Митровић Нискоградња доо и други	31.12.2013.	Да	Не	
		БАЛКАН-ГРАДЊА д.о.о.	16.05.2014.	Да	Не	
6.	Северни приступни путеви (СПП)	- PORR Bau GmbH - ПРИМОРЈЕ д.д	16.11.2013.	Да	Да	

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Мост преко реке Саве је отворен за саобраћај 31.12.2011. године. Мост још увек нема употребну дозволу, објекат је у завршној фази техничког прегледа, на основу изјаве одговорних лица узрок је измењен пројекат моста у односу на Главни пројекат који је добио потврду о пријему техничке документације јер је бетонски део моста продужен за још један распон у дужини од 36 м и изграђена су 3 лифта и декоративно осветљење. Ове измене су захтевале измену потврде о пријему техничке документације, што захтева ревизиону комисију Министарства урбанизма и грађевинарства на коју се чека више месеци. Потребно је и позитивно мишљење о подобности за употребу од МУП-а Србије Сектора за ванредне ситуације.
- Петља у Радничкој улици. Извршен је технички пријем 31.10.2014. године, на основу изјаве одговорних лица записник је предат Министарству и чека се издавање употребне дозволе.
- Петља Хиподром - I Б фаза. На основу изјаве одговорних лица због проблема са имовином, а у циљу добијања грађевинских дозвола извршена је подела на под фазе од 1 до 4. Касније су фазе 1, 2 и 3 обједињене у једну и добијена је грађевинска дозвола за све три под фазе. (1) грађевинска дозвола бр. 351.71-19/2012 од 17.07.2012. године, правоснажно 30.07.2012. године. Веза петље Хиподром и улице Пожешке са пратећом инфраструктуром – фаза 4- добијена употребна дозвола и (2) грађевинска дозвола бр. 351.71-37/2013 од 06.03.2014. године, правоснажно 19.03.2014. године. Веза петље Хиподром и улице Пожешке са пратећом инфраструктуром – фазе 1, 2 и 3-није добијена

употребна дозвола. Фазе I,II,III Iб фазе немају завршен технички пријем јер се чека обједињавање парцеле за добијање употребне дозволе.

- Петља Хиподром - I Ц фаза. Цела Iц фаза завршен технички пријем и чека се употребна дозвола.

Одговорним лицима препоручујемо да предузму мере у циљу отклањања проблема који су довели до застоја у завршетку техничког пријема и издавању употребне дозволе за објекат мост преко реке Саве и део приступних саобраћајница.

❖ **Изграђени грађевински објекти.** Комисија за попис је констатовала да је са стањем на дан 31.12.2014. години изграђено 33 објекта саобраћајне и комуналне инфраструктуре, у укупној књиговодственој набавној вредности од 7.617.730 хиљада динара, који су у различитим фазама техничких прегледа и прибављања употребних дозвола. На основу чл. 4.а) Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу града Београда⁸ и члана 20. Одлуке о начину и поступању са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Сл. лист града Београда“, бр. 36/14), све непокретности прибављене у поступку уређивања грађевинског земљишта и изграђени објекти комуналне инфраструктуре у јавној евиденцији непокретности уписаће се у корист Града. Дирекција ће изграђене објекте комуналне инфраструктуре предати Граду, када за исте буду завршени технички прегледи и добијене употребне дозволе. Град ће наведене објекте, предати на коришћење и одржавање, надлежним јавним комуналним предузећима.

У 2014. години, Дирекција је завршила осам објеката укупне вредности 1.106.489 хиљада динара, и то: четири саобраћајнице са припадајућом инфраструктуром укупне вредности 675.580 хиљада динара и три објекта водовдне инфраструктуре укупне вредности 362.293 хиљада динара и један објекат социјалног становања у Орловском насељу са 24 стана површине 1.620,95 м² грађен из средстава кредита ЕИБ-а у вредности од 68.616 хиљада динара.

Одлуке о преносу изграђених објеката комуналне инфраструктуре Граду донео је Надзорни одбор Дирекције, на основу чл. 19. Статута Дирекције. Дирекције је искњижила из својих пословних књига завршених осам објеката саобраћајне и комуналне инфраструктуре ставом 311151/015100 на дан 31.12.2014. године у износу од 1.106.489 хиљада динара. Одлуке Надзорног одбора донете су у фебруару 2015. године, у пословним књигама Града објекти су евидентирани 29.05.2015. године, као повећање вредности ставом за књижење 011100/311111.

Утврђено је да је Дирекција је на дан 31.12.2014. године искњижила осам завршених објеката укупне вредности 1.106.489 хиљада динара из пословних књига и исте на основу Одлуке Надзорног одбора Дирекције пренела Граду, међутим објекти су укњижени у пословним књигама Градске управе 29.05.2015. године и то у пословним књигама: (1) Секретаријат за комунално стамбене послове износ од 534.130 хиљада динара, (2) Секретаријата за саобраћај - Дирекција за путеве износ од 503.743 хиљада динара и (3) Секретаријата за социјалну заштиту износ од 68.616 хиљада динара, тако да осам објеката на дан 31.12.2014. године у износу од 1.106.489 хиљада динара није било евидентирано ни у једним пословним књигама, тј. датум искњижења завршених инвестиција у Дирекцији не подудара се са датумом њиховог укњижења у пословне књиге Града, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције и града да донесу одговарајући акт којим би се регулисао начин и поступак искњижења и укњижења завршених инвестиција у пословним књигама.

⁸ „Сл. лист града Београда,“ бр: 51/08

Аванси за нефинансијску имовину, синтетички конто – 015200. Извршена улагања по основу наменски датих аванса за набавку нефинансијске имовине у укупном износу од 18.899 хиљада динара и то: Инвестиције у току грађевински објекти на дан 31.12.2014. године износе 7.811 хиљада динара и за набавку земљишта 11.088 хиљада динара. Аванси су дати наменски у складу са Програмом уређења и давања у закуп грађевинског земљишта за 2014. године.

❖ **Нематеријална имовина, синтетички конто – 016100.** Дирекција је у пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину у износу од 30.122 хиљада динара, а иста се састоји од компјутерског софтвера и лиценци 25.934 хиљаде динара и уметничка дела-слике 4.188 хиљада динара.

5.2. Обавезе

Примљени депозити, синтетички конто – 251200. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Обавезе за примљене депозите у износу од 298.447 хиљада динара, и то обавезе по основу примљених депозита по конкурсима за давање земљишта и пословног простора у закуп 3.068 хиљада динара и обавезе по основу примљених депозита по привременим и окончаним ситуацијама 295.379 хиљада динара.

Депозити по привременим и окончаним ситуацијама у износу од 295.379 хиљада динара, представљају задржане исплате према добављачима, до коначног испуњења обавеза по уговорима, а највећи део односи се на задржане депозите извођачима радова за изградњу приступних саобраћајница северних и јужних мост на Сави, а у складу са одредбама закључених уговора.

Добављачи у земљи, синтетички конто -252100. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Обавезе према добављачима у износу од 25.355 хиљада динара, и исте су до нивоа планираних апропијација Одлуком о буџету града за 2014. г. и Програмом пословања и финансијским планом за 2014. године. У току ревизије упућено је 40 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 23 одговора или 57,5%, што је дато у следећој табели.

у 000 динара

Р.бр	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (3)	Потврђено стање за колону (3)	Мање исказано за колону (3)
1	2	3	5	6	8
	40	23	293,720	296,722	3,002

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није у целости извршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 3.002 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.

Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу ЈП
у 000 динара

Екон. класиф. група	Опис	Износ неизвршене апропријације на дан 31.12.2014	Износ обавезе на дан 31.12.2014.	Разлика 6=(4-5)	Износ уговорене, а неизвршене обавезе за 2014.	Разлика 8=(6-7)
2	3	4	5	6	7	8
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	7,322		7,322		7,322
412	Социјални доприноси на терет послодавца	2,629		2,629		2,629
413	Накнаде у натури	2,609	49	2,560		2,560
414	Социјална давања запосленима	16,238		16,238		16,238
416	Награде запосленима и ост. посебни расх.	2,104		2,104		2,104
421	Стални трошкови	24,399	1,753	22,646	1,241	21,405

422	Трошкови путовања	679		679		679
423	Услуге по уговору	22,006		22,006	609	21,397
424	Специјализоване услуге	31,067	1,610	29,457	2,350	27,107
425	Текуће поправке и одржавање	10,909	9	10,900	305	10,595
426	Материјал	4,978		4,978	49	4,929
444	Пратећи трошкови задуживања	228		228		228
465	Остале дотације и трансфери	920		920		920
481	Дотације невладиним организацијама	1,012		1,012		1,012
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	15,004		15,004		15,004
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	113,698	97	113,601		113,601
511	Зграде и грађевински објекти	1,074,684	305,748	768,936	210,907	558,029
512	Машине и опрема	2,920		2,920		2,920
515	Нематеријална имовина	2,036		2,036		2,036
541	Земљиште	1,359,303	11,468	1,347,835		1,347,835
	УКУПНО:	2,694,745	320,734	2,374,011	215,461	2,158,550

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да Дирекција није преузела веће обавезе од износа неизвршене апропријације на дан 31.12.2014. године.

Пасивна временска разграничења, синтетички конто -291000. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала ПВР у укупном износу од 1.117 хиљаде динара, и односи се на плаћене авансе за набавку услуга и унапред плаћене трошкове бифеа.

Пасивна временска разграничења, синтетички конто -291000. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала ПВР у укупном износу од 1.117 хиљаде динара, и односи се на плаћене авансе за набавку услуга и унапред плаћене трошкове бифеа.

5.3. Ванбилансна актива

Синтетички конто -351100 и Ванбилансна пасива, синтетички конто -352100. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Ванбилансну активу и пасиву у износу од 39.450.511 хиљада динара, и то:

1) банкарске гаранције дате у корист Дирекције у износу од 1.525.956 хиљада динара: 76 банкарских гаранција домаћих банака у вредности од 1.520.380 хиљада динара и једна гаранција иностране банке, у вредности од 5.575 хиљада динара, као инструменти финансијског обезбеђења обавеза извођача, у складу са закљученим уговорима. Гаранције су дате у сврху обезбеђења доброг извршење посла у уговореном року (22) и највећи број за отклањање недостатака у гарантном року (54).

2) Обавезе Фонда за развој Републике Србије по основу 79.040 хиљада динара, по основу Закона о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе.

3) Потраживања по рачунима јавних прихода које администрира Дирекција у корист уплатних рачуна јавних прихода буџета града у укупном износу од 37.845.515 хиљада дин, и то: Накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 35.161.752 хиљаде динара; Закуп грађевинског земљишта у износу од 2.070.169 хиљада динара и Закуп пословног простора у износу од 114.232 хиљада динара; конверзија 13.508 хиљада динара и потраживања по основу општих прихода и примања буџета (евиденциони рачун) 485.854 хиљада динара.

➤ Потраживања по рачунима јавних прихода. Дирекција врши обрачун накнаде и закупнине грађевинског земљишта по закљученим уговорима, закључује уговоре са корисницима и врши наплату накнаде и закупнине, као и уговарање, фактурисање и наплату закупа пословног простора у корист уплатних рачуна јавних прихода.

❖ Накнада за уређење грађевинског земљишта. Укупна потраживања на дан на дан 31.12.2014. године износе 28.096.652 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014.- 31.12.2014. године Дирекција је наплатила 3.773.458 хиљада динара или 13,43% укупних доспелих потраживања.

Табеларни приказ потраживања од накнаде за уређење грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године
у 000 динара

Доспела потраживања 31.12.2014	Недоспела потраживања 31.12.2014	Спорна потраживања	Укупна потраживања на дан 31.12.2014
16.089.588	7.065.100	12.007.064	35.161.752

(1) Доспела потраживања на дан 31.12.2014. године износе 16.089.588 хиљада динара.
(2) Недоспела потраживања на дан 31.12.2014. године износе 7.065.100 хиљада динара. Одлуком о грађевинском земљишту и Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта утврђена је могућност инвеститора-правних лица, да накнаду могу измиривати у периоду од 36 месеци, а за фазну изградњу и дужим периодима, а физичка лица до 36 месеци у редовном поступку и до 60, односно 240 месеци у поступку легализације.

(3) Спорна потраживања на дан 31.12.2014. године износе 12.007.064 хиљада динара. На основу података из Извештаја о попису имовине и обавеза Дирекција на дан 31.12.2014. године највећа спорна потраживања односе се на 76 потраживања пријављених у стечајним поступцима у укупном износу од 11.120.860 хиљада динара и остала спорна потраживања у износу од 886.204 хиљаде динара.

❖ *Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта.* Доспела потраживања на дан 31.12.2014. године износе 2.070.169 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014.- 31.12.2014. године Дирекција је наплатила 282.172 хиљада динара или 13,63 % доспелих потраживања.

Табеларни приказ потраживања од закупа грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године
у 000 динара

Доспела потраживања 31.12.2014	Недоспела потраживања 31.12.2014	Спорна потраживања	Укупна потраживања на дан 31.12.2014
604.444	852.877	612.848	2.070.169

(1) Доспела потраживања на дан 31.12.2014. године износе 604.444 хиљада динара.
(2) Недоспела потраживања на дан 31.12.2014. године износе 852.877 хиљада динара. Одлуком о грађевинском земљишту утврђена је да закупци могу закупнину грађевинског земљишта измиривати у периоду од 36 месеци.
(3) Спорна потраживања на дан 31.12.2014. године износе 612.848 хиљада динара .

❖ *Потраживања по основу закупа пословног простора.*

Табеларни приказ потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2014. године
у 000 динара

Доспела потраживања 31.12.2014	Спорна потраживања	Укупна потраживања на дан 31.12.2014
68.454	45.778	114.232

❖ *Потраживања по основу опитих прихода и примања буџета.* Доспела потраживања на дан 31.12.2014. године износе 485.854 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014.- 31.12.2014. године Дирекција је наплатила 51.014 хиљада динара или 10,50 % доспелих потраживања.

Табеларни приказ потраживања по основу опитих прихода и примања буџета на дан 31.12.2014. године
у 000 динара

Потраживања по основу деекспропријације	Потраживања по основу рефундације	Потраживања за продате станове	Дати стамбени кредити	Остала потраживања	Спорна потражи-вања	Укупна потраживања
27.867	938	28.284	88.474	160	340.131	485.854

(1) Потраживања по основу деекспропријације евидентирана су у износу 27.867 хиљада динара;
(2) Потраживања по основу рефундације меморандумских ставки, исплаћених накнада за породилско боловање, рефундација расхода струје и телефона и др. Евидентирана су у износу од 938 хиљада динара;
(3) Дугорочна потраживања за продате станове за решавање стамбених потреба запослених радника Дирекције, на основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних,

постављених и запослених лица, као и општа примања буџета од продате нефинансијске имовине, евидентирана су у износу од 28.284 хиљаде динара;

(4) Дугорочно дати стамбени кредити радницима Дирекције, у претходним годинама, по тада важећим прописима, који се месечно отплаћују по уговореним ануитетима евидентирана су у износу од 88.474 хиљаде динара;

(5) Остала потраживања евидентирана су у износу од 160 хиљада динара и

(6) Спорна потраживања од купаца из ранијих година евидентирана су у износу од 340.131 хиљаду динара, односе се на потраживања од дужника у поступку стечаја од којих су највећа од предузећа „БМГ“, „Инвест експорт груп“ и друго.

На основу података из Извештаја о попису имовине и обавеза утврдили смо следеће да се од укупних потраживања исказаних у ванбилансној активи у износу од 37.845.515 хиљада динара на спорна потраживања односи 13.005.821 хиљаде динара или 34,37% укупних потраживања.

Одговорним лицима препоручујемо да предузму мере у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

6. Потенцијалне обавезе

Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града. У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП, унутар Сектора за имовину и правне послове организовано је Одељење за правне послове, које обавља половине заступања Дирекције у поступцима пред судовима (парничним, ванпарничним, извршним, поступцима за привредне преступе, поступцима у управним споровима, стечајним и др.), органима управе и другим органима и организацијама. Израђује тужбе, предлоге, захтеве и друге акте којима се иницирају одговарајући поступци, поднеске и правне лекове.

У табелама које су саставни део овог извештаја дати су прегледи према врсти судског спора када је Дирекција: (1) тужилац; (2) тужени; (3) ванпарнични поступак – противник предлагача; (4) извршни дужник; (5) извршни поверилац и (6) стечајни поверилац.

1) Табеларни приказ - Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града - тужилац за период 01.01.2014 - 31.03.2015. године

Ред. бр.	Дирекција тужилац	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови			Трошкови		
				Добијени	Изгубљен	На други начин	Трошкови досуђени Дирекцији и	Трошкови досуђени противној странци	Трошкови наплаћени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	износ у 000 динарима	690.665	660.391	20.622	34	9.618	798	123	599
3	број предмета	159	145	11	1	2	11	3	11

Табеларни приказ по основу спора у којима је Дирекција тужилац

Дирекција-тужилац	2014		2015		Укупно 2014 и 2015	
	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова
Укупно	511.865	128	178.799	31	690.665	159
накнада за уређивање грађевинског земљишта	429.977	98	106.592	23	536.569	121
Исељење и накнада штете	647	4	3.722	1	4.369	5
Неосновано обогаћење	22.137	8	38.591	3	60.728	11
дуг по разном основу	0,00	0	25.605	1	25.605	1
Закупнина за остало грађевинско земљиште	56.459	12	327	1	56.786	13
Закупнина за пословни простор	2.645	5	236	1	2.881	6
поништај уговора	0,00	1	0,00	0	0,00	1
утврђивање	0,00	0	3.726	1	3.726	1

2) Табеларни приказ - Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града - тужена за период 01.01.2014 - 31.03.2015. године

Ред. бр.	Дирекција тужена	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови			Трошкови		
				Добијен	Изгубљен	На други начин	Трошкови досуђени Дирекцији	Трошкови досуђени приватној страници	Трошкови наплаћени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	износ у 000 динарима	374.748	374.748	/	/	/	/	/	/
3	број предмета	63	63	/	/	/	/	/	/

Табеларни приказ по основу спора у којима је Дирекција тужени

Дирекција-тужена	2014		2015		Укупно 2014 и 2015	
	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова
Укупно	292.858	45	81.890	18	374.748	63
испуњење уговора и накнада штете	62.525	4	0,00	0	62.525	4
Дуг по разном основу	157.502	17	19.664	5	177.166	22
Неосновано обогаћење	0,00	0	40.728	2	40.728	2
поништај судског поравнања	1.420	1	0,00	0	1.420	1
сметање поседа	0,00	1	0,00	0	0,00	1
утврђивање и накнада штете	71.411	21	0,00	0	71.411	21
увођење права службености	0,00	1	0,00	0	0,00	1
исељење	0,00	0	4	1	4	1
накнада штете	0,00	0	405	1	405	1
утврђивање	0,00	0	19.331	8	19.331	8
Раскид уговора	0,00	0	1.759	1	1.759	1

3) Табеларни приказ - Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града – ванпарнични поступак

Предлагач	Основ	Садржај	Ток поступка	Број предмета
Физичко лице	Доношење решења које замењује уговор о закупу стана	стан у Тадеуша Кошћушка 87	Поступак по жалби Дирекције	Први ОС Р-174/14

4) Табеларни приказ - Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града – извршни дужник за 01.01.2014 - 31.03.2015. године

Ред. бр.	Опис	главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови		Парнични трошак	Наплаћен трошак		
				Упућен на парницу	Иде у акта		главни	парнични	извршни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	износ у 000 динара	157			157	9			9
3	број предмета	2			2				

Табеларни приказ по основу спора у којима је Дирекција извршни дужник

Дирекција-дужник	2014		2015		Укупно 2014 и 2015	
	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова
Дуг по рачунима ЕДБ	86	1	/	/	86	1
Трошкови извршења	71	1	/	/	71	1
Укупно	157	2	0,00	0	157	2

5) Табеларни приказ - Дирекције града –извршни поверилац за период 01.01.2014 - 31.03.2015. године

Р. бр	Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови иде у акта	извршни трошкови	Наплаћен трошак	
						главни	извршни
1	2	3	4	5	6	7	8
2	износ у 000 динара	207.646	74.110	133.536	2.326	3.677	134
3	број предмета	216	58	158	158	7	7

Табеларни приказ по основу спора у којима је Дирекција извршила поверица

Дирекција-поверилац	2014		2015		Укупно 2014 и 2015	
	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова
Укупно	153.517	206	54.129	10	207.646	216
накнада за уређивање грађевинског земљишта	91.702	8	0,00	0	91.702	8
дуг	0,00	0	53.352	1	53.352	1
Закуп пословног простора	1.642	22	215	4	1.857	26
Закупнина за остало грађевинско земљиште	60.173	176	562	5	60.735	181

б) Табеларни приказ - Дирекција потраживања од фирми у стечају

Ред. Бр.	Потраживање	Главни дуг	Камата	Признато потраживање	Непризнато потраживање	Година пријаве потраживања
1	износ у 000 динарима	157.277		79.927	77.349	2014 / 2015
2	Број предмета	5		2	3	

Табеларни приказ по основу спора – Дирекција – потраживање од фирми у стечају

Дирекција-стечајни поверилац	2014		2015		Укупно 2014 и 2015	
	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова	вредност спора у 000 динара	Број спорова
накнада за уређивање грађевинског земљишта и закупнина за остало грађевинско земљиште	87.206	3	70.070	2	157.277	5
Укупно	87.206	3	70.070	2	157.277	5

Табеларни приказ Опис предмета- потраживање од фирми у стечају

Странка	Суд	Страна	Број предмета	Напомена	Основ спора	вредност спора у 000 динара	Признато потраживања у 000 динара
Прва београдска стамбена задруга „Шумадија“, у стечају Београд	П.С.	стечајни дужник	Ст-68/13	пријава потраживања од 29/01/14	накнада за уређивање грађевинског земљишта	71.063	
„Belim group“ доо, у стечају Београд	П.С.	стечајни дужник	Ст-48/14	пријава потраживања од 15/10/14;	накнада за уређивање грађевинског земљишта	1.997	
„MIG Intertrade“ доо, у стечају Београд	П.С.	стечајни дужник	Ст-103/14	Сл.гл.бр. 125/14; пријава потраживања од 02/03/15	накнада за уређивање грађевинског земљишта	65.782	65.782
„ТЕРМОЕЛЕКТРО“ доо, у стечају, Београд	П.С.	стечајни дужник	Ст-181/13	пријава потраживања од 11/06/14	дуг	14.146	14.146
„ВИГ“ доо, у стечају, Смедерево	П.С. ПОЖ	стечајни дужник	Ст-13/14	пријава потраживања од 27/03/15	закупнина	4.289	

7) У периоду 01.01.2014 - 31.03.2015. године није било ликвидације над другом страном.

Табеларни преглед значајнијих спорова (по опису, поступку, броју предмета, имену странке) у којима је вредност спора изнад 48.500.500,00 динара

Суд	Странка	Број предмета	Напомена	Основ спора	вредност спора у 000 динара	Ток поступка
ПРВИ ОС I	Физичка лица	I-	предлог за извршење од 10/02/15 /МЕНИЦА/	дуг	53.352	поступак у току
П.С.	Прва београдска стамбена задруга „Шумадија“, у стечају Београд	Ст-68/13	Пријава потраживања од 29/01/14	Накнада за уређење грађевинског земљишта	71.063	поступак у току

П.С.	„MIG Intertrade“ доо, у стечају Београд	Ст-103/14	Сл.гл.бр. 125/14; пријава потраживања од 02/03/15	дуг	65.782	донет закључак о утврђеном потраживању; поступак у току
	„BULDINGCONCEPT“ доо Београд и физичка лица	П-3458/14 П-Виши суд	Тужба од 07/05/14; Стварно надлежан П.С., надлежност Вишег суда	Накнада за уређење грађевинског земљишта	51.592	поступак у току
П.С.	„Нови расадници-Блок 10“ доо Београд	П-2475/14 I-2488/14	Тужба од 28/03/14; предлог за извршење од 27/10/14	Накнада за уређење грађевинског земљишта	72.415	Донето решење о извршењу
ВИШИ СУД	Физичка лица	П-92/14	tužba od 05/03/14	Испуњење уговора и накнада штете štete	56.805	поступак у току

На основу изјашњења одговорних лица у 2014. години избрисани су подаци који су чувани у електронском облику, и да је у току припремање покретања поступка јавне набавке у циљу поновног инсталирања програма за евиденцију предмета, на основу кога ће се сви подаци о поступцима и споровима бити поново ажурирати, што ће омогућити давање прецизних података.

Одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града препоручујемо да наведене предмете стално прате према фазама судског спора и да због обимности и сложености предмета, обављања потребних анализа, ефикасности и ефективности у раду, постојеће евиденције о судским споровима поново успоставе у електронском облику.

Предузете мере:

У току ревизије Директор Дирекције је 01.04.2015. године донео Правилник о користићењу финансијских средстава за репрезентацију број: 19433/96000-VI-8.