



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА –
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА САОБРАЋАЈ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-7/2015-04
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 правилности пословања.....6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА САОБРАЋАЈ ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА САОБРАЋАЈ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за саобраћај у делу који се односи на приходе, расходе и издатке, обавезе, набавке и интерне контроле 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 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 садрже 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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/06

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁶ „Сл. лист града Београда“, 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

ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја. 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.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја прихода, расхода и издатака и обавеза Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај, део расхода и издатака је више исказан за 1.065.939 хиљада динара и мање за 1.065.939 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске управе града Београда - Секретаријата за саобраћај за 2014. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, приходи, расходи и издаци, обавезе и интерне контроле Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај за 2014. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим 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 правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја прихода, расхода и издатака, набавки, обавеза и интерних контрола за 2014. годину.

Одговорност руководства

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 усклађене 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, које су исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени саставним деловима финансијских извештаја у складу са намером

законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 939.231 хиљада динара, и то: да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 62.330 хиљада динара; без комплетне валидне (веродостојне) документације 654.569 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 7.213 хиљада динара и веће обавезе у односу на одобрене апропријације 215.119 хиљада динара.

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: доношења Програма радова и Програма пословања; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа; поверавања обављања комуналних делатности; контроле извршења закључених уговора и наплате накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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 Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај 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

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-382-7/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године

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	17
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	18

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 Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину, Секретаријата за саобраћај, део расхода и издатака није правилно планирао и извршио према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1. Економска класификација.

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

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину, Секретаријат за саобраћај је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 939.231 хиљаде динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 62.330 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, (3.1 – 3.8 Напомена):

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

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

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 654.569 хиљаде динара, без комплетне валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (3.1 Напомена):

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

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

3. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 7.213 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

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

4. преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 215.119 хиљада динара, и то:

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управа Града Београда – Секретаријат за саобраћај за 2014. годину:

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

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

- донет је Програм радова Дирекције за путеве за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године дана 14.02.2014. године, односно изведени су радови по основу редовног одржавања улица и општинских путева, редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама; редовног одржавања пуних објеката и периодичног одржавања улица и општинских путева без донетог Програма радова (3.3 и 4.1 Напомена);
- Дирекција за путеве донела је Програм радова за 2014. годину, на који је градоначелник Закључком дао сагласност уместо да је Програм донео Градоначелник на предлог Дирекције за путеве (3.3 и 4.1 Напомена);
- Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину није донет од стране Надзорног одбора у законском року, односно до 01.12.2013. године (3.4);
- Дирекција за јавни превоз није донела упуства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у (3.5 Напомена);
- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је секретар Секретаријата за саобраћај кроз Упутство о условима за подношење пријава и критеријума за доделу средстава за финансирање пројеката удружења који су усмерени

ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда, односно акта није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима (3.8 Напомена).

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Секретаријат за финансије је у оквиру консолидованог рачуна трезора отворио рачун Средства интегрисаног тарифног система, при Секретаријату за саобраћај, а за уплату средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, на који су током 2014. године уплаћена средства у износу од 8.185.186 хиљада динара. Међутим, наведена средства немају карактер јавних прихода (3.5 Напомена);
- у достављеним листама пролазака возила у износу од 26 хиљада динара евидентирани су проласци возила која нису регистрована на територији града Београда као и возила која имају ознаку „ТХ“ која је предвиђена за такси возила (3.1 Напомена);
- ЈКП ГСП „Београд“ је задржао 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника као и Уговору IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Apex solution technology“ ДОО Београд (3.1 Напомена);
- Дирекција за путеве - склопљен је уговор 20.09.2010. године за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост са „Лифтмонт“ ДОО Београд и уговорено његово важење до 15.09.2014. године чиме су преузете обавезе а да средства за његово извршење нису у потпуности била обезбеђена (3.3 Напомена);
- Дирекција за путеве – склопљен је са ЈКП „Београд пут“ за одржавање улица и локалних путева у зимским условима на територији 17 градских општина за период од 15.11.2014. године до 31.03.2015. године а да не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.3 Напомена);
- Дирекција за путеве - нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе да ли су потребне дозволе за извођење радова и пријаве радова на периодичном одржавању улица и општинских путева (4.1 Напомена);
- Дирекција за јавни превоз је за 14 уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу и то 11 на линијама градског превоза у оквиру ИТС-1 додељених јавним конкурсима од 11.07.2005. године и од 09.11.2008. године и три на линијама приградског превоза у оквиру ИТС-2 додељених јавним конкурсом од 21.03.2008. године, анексима продужила рок на који је поверено обављање превоза до 31.12.2015. године, односно до 30.04.2016. године, супротно јавним позивима и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском превозу (3.5 Напомена);
- Дирекција за јавни превоз је уговором о поверавању превоза путника у јавном градском превозу на линијама локалног превоза у оквиру ИТС-2 а који је склопљен на основу јавног конкурса од 21.09.2010. године, поверила превоз превознику СП „Ласта“ Београд на период до 30.04.2016. године, односно на пет година и шест месеци уместо на пет година (3.5 Напомена);
- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверена експлоатација 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду у сврху оглашавања преко „City light“ витрина, привредном друштву „Alma Quattro“ ДОО Београд, продужила на 12 година, супротно јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду (3.9 Напомена);

- Привредно друштво „Alma Quattro“ ДОО Београд је уместо 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза, поставило 286 надстрешница на 240 стајалишта јавног градског превоза са укупно 312 „City light“ витрина, супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду (3.9 Напомена);
 - Привредно друштво „Alma Quattro“ ДОО Београд је уместо 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза, поставило 401 надстрешницу на 383 стајалишта јавног градског превоза са укупно 381 „City light“ витрином, супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду, постављање и довођење у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза (3.9 Напомена);
 - Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверено обављање превоза путника у Београду на линијама Е-4, Е-5 и Е-7, Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд продужила до окончања законом предвиђеног процеса ради поверавања комуналне делатности превоза путника, који до поступка ревизије није ни започет, супротно спроведеном јавном позиву и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском (3.9 Напомена);
 - Дирекција за јавни превоз је анексом уговора поверила обављање превоза путника у Београду на линији А-1 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива (3.9 Напомена);
 - Дирекција за јавни превоз је на основу Закључка градоначелника од 13.12.2012. године поверила обављање превоза путника у Београду на линијама Е-1, Е-2, Е-6, Е-8 и Е-9 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора (3.9 Напомена);
 - Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд током 2014. године није плаћала накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1, за коју Дирекција за јавни превоз није вршила месечно фактурисање (3.9 Напомена);
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- месечни и годишњи извештаји о реализацији обављене услуге од стране АД „Железница Србије“ не достављају у писаној форми већ искључиво електронском поштом супротно Уговору са АД „Железнице Србије“ Београд; (3.1 Напомена);
 - рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја и није извршено књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања (3.2 Напомена);
 - ванредне неопходне поправке лифта за бициклисте и покретних степеница вршене су без писаног налога Дирекције за путеве, а који је Дирекција издавала накнадно на крају месеца, након што су поправке извршене (3.3 Напомена);
 - извршене су исплате ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању улица и општинских путева; на редовном одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и на редовном одржавању пуних објеката, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава (3.3 Напомена);
 - Дирекција за јавни превоз приликом обрачуна и исплате субвенција ГСП није одвојила део плаћања који се односи на субвенције за редовно пословање предузећа од плаћања субвенционисање цене превоза путника у јавном линијском саобраћају на територији града Београда (3.4 Напомена);
 - Дирекција за јавни превоз је без евидентирања у пословним књигама извршила пренос средстава у износу од 8.181.419 хиљада динара са подрачуна ИТС-а уговорним превозницима и ЈКП ГСП „Београд“ на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу (3.5 Напомена);

- Дирекција за јавни превоз је извршила плаћање у износу од 6.275.159 хиљада динара по основу субвенционисања дела загарантованог прихода уговорних превозника који врше услугу превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда уместо да плаћање врши сходно Закону о комуналним делатностима (3.5 Напомена);
6. код Прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 1 Напомена):
- Дирекција за јавни превоз није наплатила накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1 (1 Напомена).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске управе Града Београда – Секретаријата за саобраћај препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижење врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки и
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске управе града Београда – Секретаријата за саобраћај препоручујемо да:

5. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеди:

(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева да се Годишњи програми пословања и радова сачињавају и доносе у складу са важећим законским прописима и од стране надлежних органа; да се општа акта доносе од стране надлежног органа;

(2) адекватну контролу: отварања наменских подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора; контролу фактурисаних услуга; контролу поступања по одредбама уговора и условима из јавног позива; контролу обезбеђивања довољних средстава на апропријацији приликом преузимања обавеза; контролу спровођења јавног позива и закључивања уговора о поверавању послова у складу са законским прописима; контролу извршења посла у складу са понудом која је саставни део уговора; контролу редовног фактурисања и наплате потраживања по основу накнада.

(3) да се сви месечни и годишњи извештаји о реализацији обављене услуге достављају у писаној форми; да се сви рачуни достављају на књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се ванредни радови изводе на основу писаног налога; плаћање по рачунима и авансним ситуацијама које садрже све потребне елементе; да се све исплате евидентирају у пословним књигама на одговарајућим контима; да субвенције се додељују у складу законским прописима

6. да обезбеде наплату накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на свим линијама.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат за саобраћај је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) У реализацији закљученог уговора за одржавање лифта за бициклисте закљученог марта 2015. године, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки. (3.3 Напомена)
- (2) У реализацији закључених уговора за одржавање покретних степеница, закљученог марта 2015. године, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки. (3.3 Напомена)
- (3) У 2015. години градоначелник града Београда је донео Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-5131/15-Г од 13.07.2015. године и Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (II) (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-6704/15-Г од 17.09.2015. године. (3.3 Напомена)
- (4) Дирекција за путеве је у поступку закључења Анекса I основног уговора у 2015. години, уговорила обавезу ЈКП „Београд пут“ да уз сваку испостављену авансну ситуацију, достави допис са детаљним образложењем намене трошења тражених авансних средстава. (3.3 Напомена)
- (5) При закључењу Анекса I основног уговора, којим је у складу са донетим програмом продужено трајање уговора до 28.02.2016. године, целокупна средства за период трајања уговора дефинисана су за 2015. годину (у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2015. годину („Сл. лист града Београда“ бр. 96/14) и Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину („Сл. лист града Београда“ бр. 35/15)) и за период од 01.01.2016. године до 28.02.2016. године (у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета града Београда у 2016. години и 2017. години („Сл. лист града Београда“ бр. 35/15)). (3.3 Напомена)
- (6) Дирекција за путеве је у току 2015. године припремила документацију и поднела захтев надлежној јединици градске управе за добијање решења о одобрењу за извођење радова на појачаном одржавању Текеришке улице I прилаз, општина Вождовац, а који је надлежна јединица градске управе закључком одбацила (4.1. Напомена).
- (7) Дирекција за јавни превоз је у току 2015. године, закључила нови Уговор са ЈКП ГСП Београд број V-08-401.1-17/2015 којим није предвиђено задржавање 50% вредности средстава остварених продајом појединачних карата у возилима ГСП на линијама ИТС1 (3.1. Напомена).
- (8) Дирекцији за јавни превоз је доставила доказе да се у 2015. години достављају писани месечни извештаји за извршени превоз путника железницом од стране „Србија воз“ који је правни наследник „Железнице Србије“ АД (3.1. Напомена).
- (9) Дирекција за јавни превоз је донела Упутство о начину расподеле прихода по системима ИТС1 и ИТС2; Упутство о начину и поступку признавања полуобрта у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда и Интерне процедуре тока документације у Секретаријату за саобраћај – Дирекција за јавни превоз (3.5. Напомена).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај дужан 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 ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА –
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА САОБРАЋАЈ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1 Основни подаци о субјекту ревизије	5
2 Приходи	7
3 Текући расходи	8
3.1 Услуге по уговору, група – 423000	8
3.2 Специјализоване услуге, група – 424000	16
3.3 Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	17
3.4 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	24
3.5 Субвенције приватним предузећима, група – 454000	25
3.6 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	31
3.7 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	32
3.8 Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	32
3.9 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	33
3.10 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	39
3.11 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	40
4 Издаци за нефинансијску имовину	41
4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	41
4.2 Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	44
5 Издаци за финансијску имовину	44
5.1 Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	44
6 Пасива.....	45

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије

Секретаријат за саобраћај – ужи део - врши послове који се односе на: техничко регулисање саобраћаја на општинским путевима и улицама у насељима утврђивањем режима саобраћаја којим се омогућава безбеднији и проточнији саобраћај у редовним условима (усмеравање транзитног, теретног, бицикличког и пешачког саобраћаја, ограничење брзине за све или поједине категорије возила, одређивање простора за паркирање и заустављање возила, утврђивање путева и улица намењених јавном превозу путника и сл.) као и у условима привремених заузећа (радови, манифестације, промоције, снабдевање и сл.); обезбеђење услова за обављање комуналне делатности одржавања и коришћења јавних простора за паркирање; саобраћајно-техничке услове за урбанистичке планове; саобраћајна решења за израду урбанистичко-техничких и техничких докумената; јавне набавке у области саобраћаја и врши друге послове у складу са законом, Статутом града и другим прописима.

Послови који се односе на: реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење и управљање општинским путевима и улицама у насељу, као и државним путевима (осим ауто-пута), постављање објеката и средстава за оглашавање и оглашавање на јавним и другим површинама, врше се у Дирекцији за путеве доношењем појединачних управних и других аката и предузимањем других активности.

Послови који се односе на организацију, начин обављања и коришћење јавног линијског превоза путника, организацију превоза у линијској пловидби и организацију и начин обављања ауто-такси превоза на територији града, врше се у Дирекцији за јавни превоз доношењем појединачних управних и других аката и предузимањем других активности.

Секретаријат за саобраћај врши надзор над радом јавних комуналних предузећа и субјеката којима је поверена делатност јавног линијског превоза, делатност одржавања општинских путева, улица у насељу и државних путева (осим ауто-пута), на територији града и делатност одржавања јавних простора за паркирање, као и над постављањем објеката и средстава за оглашавање и оглашавањем на јавним и другим површинама.

Секретаријат за саобраћај има пет сектора и две јединице у саставу – Дирекција за јавни превоз, у оквиру које су организована три сектора и Дирекција за путеве, у оквиру које су организована два сектора, и то:

- 1) Сектор за правне послове;
- 2) Сектор за економске послове;
- 3) Сектор за безбедност саобраћаја и информисање;
- 4) Сектор за привремени и планирани режим саобраћаја и
- 5) Сектор за техничко регулисање

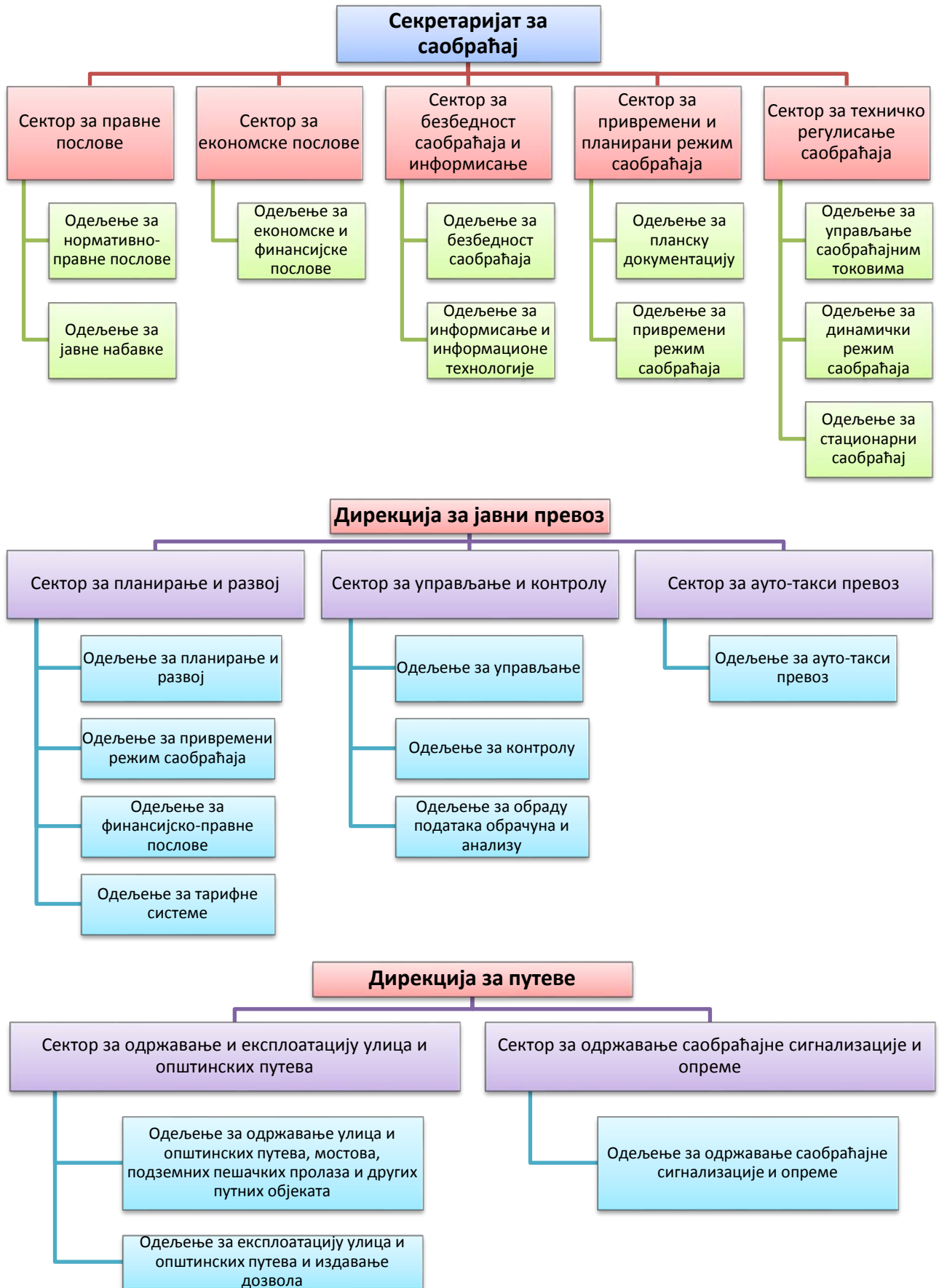
А) Дирекција за јавни превоз:

- 1) Сектор за планирање и развој
- 2) Сектор за управљање и контролу
- 3) Сектор за ауто-такси превоз

Б) Дирекција за путеве :

- 1) Сектор за одржавање и експлоатацију улица и општинских путева
- 2) Сектор за одржавање саобраћајне сигнализације и опреме

У Секретаријату за саобраћај је систематизацијом утврђено 159 радних места, а има укупно 130 запослених, од тога у Дирекцији за јавни превоз 63, а у Дирекцији за путеве 15 запослених.



Дијаграм 1 - Организациона шема Секретаријата за саобраћај

2 Приходи

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима - Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном броју 6. предвиђено је да се за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима плаћа такса сразмерно времену коришћења, и то: за паркирање на уређеним и обележеним местима по временској јединици (подтачке 1а до 1в) и за коришћење посебно обележених места за паркирање возила одређених корисника (подтачке 1г до 1ђ).

Такса за коришћење посебно обележених места за паркирање возила одређених корисника (подтачке 1г до 1ђ) плаћа се на подручју града Београда. Таксу плаћа корисник обележене јавне површине. Таксу обрачунава Секретаријат за саобраћај по решењима о резервацији паркинг места. Такса се плаћа унапред најмање квартално. У 2014. години по основу ове комуналне таксе издато је 66 решења и остварен приход у износу од 29.666 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (742341).

Секретаријат за саобраћај је током 2014. године остварио приходе у износу од 83.908 хиљада динара и то у оквиру: Дирекције за јавни превоз 48.872 хиљаде динара, Дирекције за путеве 34.896 хиљада динара и сектора за регулисање саобраћаја 140 хиљаде динара.

Дирекција за јавни превоз је остварила приходе у износу од 48.872 хиљаде динара на основу: (1) издатих рачуна за оглашавање на „City light“ витринама по Уговору број IV-08 346.3-8/06 од 01.12.2006. године који је закључен са привредним друштвом „Alma Quattro“ ДОО Београд за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду; (2) издатих рачуна за оглашавање на „City light“ витринама по Уговору број IV-08 346.3-13/08 од 13.05.2008. године који је закључен са привредним друштвом „Alma Quattro“ ДОО Београд за израду, постављање и довођење у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза на територији града Београда; (3) издатих рачуна за коришћење стајалишних стубова, односно опремање истих материјалом рекламног и информативног садржаја по Уговору број IV-06 346.3-4/7 од 05.04.2007. године који је закључен са ИД „Ringier Axel Springer“ ДОО Београд и (4) накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре (информационих стајалишних ознака, надстрешница, терминусних објеката, стајалишта у зимским условима и др.) и пружања посебних услуга (израда реда вожње, контроле и управљање саобраћаја и др.) у зависности од броја продатих карата по Уговору број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године који је закључен са Групом „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд.

Дирекције за путеве је остварила приходе у износу од 34.896 хиљада динара на основу издатих рачуна за оглашавање, и то: Пакет 1.а) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-61/10 од 30.09.2010. године; Пакет 1.б) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-24/10 од 29.07.2010. године; Пакет 1.в) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-26/10 од 29.07.2010. године; Пакет 1.г) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-27/10 од 29.07.2010. године; Пакет 2) посебни објекти за оглашавање – високи електронски панои површине 12 м² и 18 м² - „Multivision“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-29/10 од 02.08.2010. године; Пакет 3) посебни објекти за оглашавање – високи електронски панои површине 12 м² и 18 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-25/10 од 29.07.2010. године; Пакет 4.а) посебни објекти за оглашавање – панои на стубовима јавне расвете и контактне мреже 0,7 м² - „City light“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-55/10 од 29.09.2010.

године; Пакет 4.б) посебни објекти за оглашавање – панои на стубовима јавне расвете и контактне мреже 0,7 м² - „Жижгин арт“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-79/10 од 01.11.2010. године и Пакет 4.в) посебни објекти за оглашавање – панои на стубовима јавне расвете и контактне мреже 0,7 м² - „Message“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-53/10 од 27.09.2010. године. (шире објашњено у оквиру тачке 3.9)

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривено је да Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд током 2014. године није плаћала накнаду у укупном износу 626 хиљаде динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1, за коју Дирекција за јавни превоз није вршила месечно фактурисање, што је супротно члану 22. Уговора број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године који је Дирекција склопила са Групом „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд и члана 43. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде наплату накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на свим линијама.

3 Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

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 саобраћај	63.925	63.925	23.587	1.169	2	5
2	Дирекција за јавни превоз	1.711.292	1.711.292	1.526.532	872.841	51	57
3	Дирекција за путеве	22.000	22.000	0	9.297	42	-
4	Укупно све организационе јединице	1.797.217	1.797.217	1.550.119	883.307	49	57
5	Укупно Град	3.434.416	3.434.416	2.721.829	1.891.360	55	69

1) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 63.925 хиљада динара и исказано је извршење у износу 23.587 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211-Услуге за израду софтвера 55 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 22.418 хиљада динара и 423911-Остале опште услуге 1.114 хиљада динара.

➤ Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 22.418 хиљада динара по основу плаћања посебне накнаде за употребу дела аутопута Е-75 у корист ЈП „Путеви Србије“ на основу испостављених фактура. Дана 03.05.2012. године Градоначелник града Београда закључио је Протокол о сарадњи са ЈП „Путеви Србије“ у вези са регулисањем плаћања посебне накнаде (путарине) за употребу државних путева у Републици Србији број 344-2113/12, док је Скупштина града Београда 12.07.2012. године

донела Одлуку о плаћању посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75¹. Нацрт Одлуке припремљен од стране Секретаријата за саобраћај и достављен Градском већу града Београда на утврђивање, које је након утврђивања у виду предлога Одлуке доставило Скупштини града на усвајање. За тачност података у нацрту Одлуке, поступање у складу са законом и другим прописима и законитост нацрта Одлуке одговоран је секретар Секретаријата за саобраћај. У образложењу нацрта Одлуке наведено је да је правни основ за доношење ове Одлуке садржан у члану 31. тачка 7. Статута града Београда, којим је Скупштина града Београда као највиши орган града, овлашћена да у вршењу основних функција локалне власти доноси одлуке и друге прописе. Међутим у образложењу није наведено у ком законском или другом пропису је садржан правни основ за доношење Одлуке од стране локалне самоуправе којом би се регулисало плаћање посебне накнаде (путарине) за употребу државних путева у Републици Србији, у име лица са пребивалиштем на њеном подручју.

Одлуком као и протоколом предвиђено је да град Београд плаћа путарину у име лица са пребивалиштем на подручју градских општина Гроцка, Младеновац и Сопот, којима је издата „градска карта“ за употребу делова ауто-пута Е-75 које спајају ове градске општине са насељеним местом Београд. „Градска карта“ се издаје физичком лицу са пребивалиштем на подручју градских општина Гроцка, Младеновац и Сопот које је власник моторног возила прве категорије (моторна возила са две осовине и висине једнаке или ниже од 1,30м, мерено код прве осовине) регистрованог на територији града Београда, односно члану породице тог лица које има пребивалиште на адреси власника возила, под условом да лице на које гласи „градска карта“ поседује возачку дозволу. „Градска карта“ издаје се за период од годину дана, на име лица које испуњава услове, за возило чији је регистарски број унет у „градску карту“, а за употребу аутопута на релацијама које су у њој назначене. „Градска карта“ се издаје само за једно возило у власништву физичког лица. У складу са Одлуком и Протоколом, Секретаријат за саобраћај је склапао уговоре са ЈП „Путеви Србије“ којима је уговорено да се плаћање врши на основу испостављених месечних фактура уз које се доставља и листа пролазака возила за фактурисани период у електронском облику. Такође је уговорено да до петог у месецу ЈП „Путеви Србије“ достављају Секретаријату за саобраћај ажуриран списак издатих „градских карата“. Током 2014. године плаћање посебне накнаде вршено је на основу издатих фактура, и то: за новембар и децембар 2013. године у износу од 3.477 хиљада динара, издатих на основу Уговора број IV-02 401.1-2 од 28.02.2013. године и Анекса уговора од 31.12.2013. године; за период јануар-март 2014. године у износу од 4.649 хиљаде динара, издатих на основу Уговора број IV-02 401.1 од 31.01.2014. године; за период април-јун 2014. године у износу од 5.238 хиљада динара, издатих на основу Уговора број IV-02 401.1-14 од 24.04.2014. године и за период јул-новембар 2014. године у износу од 9.054 хиљада динара, издатих на основу Уговора број IV-02 401.1-19 од 21.08.2014. године и Анекса уговора од 31.12.2014. године. За фактурисане периоде уз фактуре Секретаријату за саобраћај достављене су у електронском облику и листе пролазака возила чији су власници лица која су остварила право на „Градску карту“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- је извршена исплата у износу од 22.418 хиљада динара ЈП „Путеви Србије“ по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 25. Закона о јавним путевима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у достављеним листама пролазака возила у износу од 26 хиљада динара евидентирани су проласци возила која нису регистрована на територији града Београда као и возила која

¹ „Сл. лист града Београда“, бр. 42/2012

имају ознаку „ТХ“ која је предвиђена за такси возила, што је супротно члану 2. Одлуке о плаћању посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75;

- из достављених листи пролазака возила у електронском облику за проласке возила у укупном износу од 878 хиљада динара није могуће поуздано утврдити регистарске таблице возила и не постоје докази да је Секретаријат за саобраћај вршио контролу достављених листи пролазака, тј. плаћање у износу од 878 хиљада динара је вршено без комплетне веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 6. Уговора са ЈП „Путеви Србије“ и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и
- средства у износу од 22.418 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75 погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима, на основу веродостојне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.114 хиљада динара по основу трошкова организовања обуке за запослене и учешћа на конференцијама. Узоркована су два налога која се односе на плаћање Организацији ТАЗ Београд у износу од 271 хиљаду динара по основу обуке за полагање испита за службенике за јавне набавке за 19 полазника и „Трафинг“ ДОО Београд у износу од 366 хиљада динара по основу обуке за подршку и сервисирање уређаја за контролу светлосне саобраћајне сигнализације ИТС2.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.711.292 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.526.532 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451-Друмски саобраћај у износу од 872.841 хиљаду динара и (2) 453-Железнички саобраћај у износу од 653.691 хиљаду динара.

(1) Функционална класификација 451-Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.025.129 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 872.841 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 423399-Остали издаци за стручно образовање 228 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 872.222 хиљаде динара и 423911-Остале опште услуге 391 хиљаду динара.

➤ Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 872.222 хиљаде динара по основу плаћања за функционисање система наплате карата и управљања возилима у јавном превозу и ангажовања контролора за контролу путника у ИТС1.

Плаћање по основу функционисања система наплате карата и управљања возилима у јавном превозу извршено је у износу од 847.714 хиљаде динара предузећу „APEX Solution technology“ ДОО Београд на основу испостављених фактура. Фактуре су испостављене на основу уговора о успостављању и функционисању система наплате карата и управљања возилима у јавном превозу број IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године, по коме конзорцијуму „APEX Solution technology“ ДОО Београд, „Lanus“ ДОО Београд, „Kent kart global elektronik Ltd.Sti“ Истамбул Турска, „Kent kart ege elektronik San.Vetic“ Истамбул Турска и „Kent kart marmara elektronik San.Vetic Ltd“ Инстамбул Турска, припада накнада за уговорене послове у износу од 8,53% (износ накнаде не укључује трошкове ПДВ-а, који се исказује посебно) од оствареног прихода на линијама ИТС-1 и ИТС-2 јавног превоза на

подручју Београда, и то по основу: (1) продаје свих врста допуна бесконтактних пластичних смарт карата (персонализованих и неперсонализованих) и бесконтактних папирних смарт карата; (2) продаје папирних карата у возилу код возача и (3) наплате доплатних карата у возилу, односно средстава наплаћених по опоменама и извршним решењима на име дуга за неплаћену доплатну карту. **У складу са наведеним уговором једнократну накнаду за израду (издавање) бесконтактне смарт карте задржава „APEX Solution technology“ ДОО Београд. На основу података добијених од Дирекције за јавни превоз, током 2014. године продато је 1.569.533 неперсонализованих папирних карата, 123.860 персонализованих и 127.077 неперсонализованих пластичних карата, по основу чега је „APEX Solution technology“ ДОО Београд задржао приход у износу од 127.766 хиљада динара.**

Допуну карата врши „APEX Solution technology“ ДОО Београд уз сагласност Дирекције за јавни превоз. Цене, врсте, изглед и садржај карата, висину једнократне накнаде за израду (издавање) бесконтактне смарт карте, Тарифни систем, услове коришћења превоза, категорије корисника превоза и др. утврђују надлежни органи града Београда. На основу писане изјаве одговорних лица цена карте је задржана на нивоу цене која је ценовником накнада из 2010. године одобрена ЈКП ГСП „Београд“ за издавање претплатних легитимација.

Уговор је склопљен на основу спроведеног Конкурса за успостављање и обезбеђење функционисања Система за наплату и управљање возилима у јавном превозу, објављеног дана 11.06.2010. године у „Службеном гласнику РС“, број 40/2010 (на конкурс се јавило три понуђача).

Уговором је предвиђено да се систем наплате карата и управљања возилима у јавном превозу састоји из два подсистема: Подсистема за управљање возилима који обухвата и информисање путника и Подсистема за наплату карата који обухвата и контролу путника.

Коначан пријем Система извршен је 01.07.2012. године, што је констатовано потписивањем Протокола о пријему система за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу број IV-08 401.1-45/10 од 24.07.2012. године, а који је закључен на основу Извештаја Надзорног органа о испуњењу услова за коначни пријем Система број IV-08 401.1-45/10 од 12.07.2012. године и Записника Комисије за пријем система о извршеном коначном прегледу Система за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника у Београду број IV-08 346.6-821/10-08 од 12.07.2012. године. Након коначног пријема система наступила је фаза функционисања система за коју је уговорено да траје до истека уговора, тј. у периоду од 10 година од потписивања уговора. У фази функционисања „APEX Solution technology“ ДОО Београд је дужан да за време трајања Уговора одржава комплетно инсталациону опрему и софтвер у оквиру редовног и инвестиционог одржавања (у складу са Пријавом на конкурс укупна цена опреме и софтвера са уградњом без ПДВ-а је **12.153.232,00 евра**), док све додатне инсталације опреме и софтвера на новим возилима у јавном превозу путника обавља по јединичним ценама опреме о трошку наручиоца, као и да обавља све техничко-технолошке и административне послове који се односе на: наручивање и преузимање потребних количина свих врста карата, складиштење (депо карата) и дистрибуирање на продајно место; формирање смарт карата; достављање извештаја у електронској форми о набављеним количинама смарт карата са серијским бројевима карата и извештаја о дистрибуираним количинама смарт карата на продајним местима са серијским бројевима карата; обезбеђивање репроматеријала за штампу карата у возилу и задужење превозника; задужење и раздужење свих правних и физичких лица картама и старање да сва продајна места буду снабдевена потребним количинама; обављање свих књиговодствених и финансијских послова који су везани за процес продаје и наплате, достављање свих извештаја на начин и у роковима које пропише наручилац и предузимање мера за обезбеђење простора за складиштење (депо) карата и доношење мера за обезбеђење

прикупљених пазара са продајних места. Такође „APEX Solution technology“ ДОО Београд је дужан да организује: контролу карата у возилима јавног превоза, свакодневно (минимум 200 контролора) и додатно по налогу Дирекције за јавни превоз; издавање доплатне карте у возилу; издавање опомене за плаћање и подношење тужбе за неизмирене обавезе по том основу; достављање свих релевантних података о извршеним контролама и других извештаја по захтеву наручиоца и вршење и других послова из области контроле путника.

Праћење и евидентирање оствареног прихода врши се у Оперативном контролном центру Дирекције за јавни превоз. „APEX Solution technology“ ДОО Београд се обавезује да сваког петог дана осим у дане викенда и празника (тада уплату треба вршити првог наредног радног дана), уплаћује сва финансијска средства прикупљена продајом свих врста карата и допуна карата на подрачун средстава Интегрисаног тарифног система Дирекције за јавни превоз. Међутим, Дирекција за јавни превоз нема увид и не врши контролу рачуна „Арех solution technology“ ДОО Београд који је отворен у пословној банци и на који се прикупљају средства пре уплате на подрачун ИТС-а. Уговором о отварању и вођењу динарског рачуна за домаћа правна лица „APEX Solution technology“ ДОО Београд је овластио пословну банку да стави забрану располагања средствима на рачуну осим за намену плаћања својих обавеза према граду. На име накнаде за уговорене послове „APEX Solution technology“ ДОО Београд припада процентуално учешће у приходу у износ од 8,53% од оствареног прихода Дирекције за јавни превоз. Износ накнаде не укључује трошкове ПДВ који се исказују посебно. Уплата накнаде за уговорене послове врши се аконтативно два пута месечно до 10. и до 25. у месецу по 30% од уговореног процентуалног учешћа у наплаћеном приходу у текућем месецу, а коначна уплата преосталог износа до десетог у месецу за претходни месец, по испостављеној фактури и усаглашеном обрачуна. „APEX Solution technology“ ДОО Београд је дужан да Дирекцији за јавни превоз достави месечни обрачун укупно фактурисаног и наплаћеног прихода најкасније до петог у месецу за претходни месец. Дирекција за јавни превоз по основу усаглашених података врши израду месечног коначног обрачуна који треба да обухвати укупну продају, фактурисану и наплаћену реализацију и висину накнаде према уговореном проценту.

Анексом 3 Уговора од 04.10.2012. године извршена је измена основног Уговора и уговорено је да „APEX Solution technology“ ДОО Београд на име накнаде за уговорене послове припада 8,53% од оствареног прихода умањеног за 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима ЈКП ГСП „Београд“ у ИТС1 а који износ ће припасти ЈКП ГСП „Београд“ по основу Уговора закљученог између Дирекције за јавни превоз и ЈКП ГСП „Београд“ IV-08 број: 401.1-37 од 26.09.2012. године. Такође уговорено је да се „APEX Solution technology“ ДОО Београд обавезује да сваког петог у месецу, осим у дане викенда и празника (тада уплату треба вршити првог наредног радног дана), уплаћује сва финансијска средства прикупљена продајом свих врста карата и допуна карата, претходно умањена за 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима ЈКП ГСП „Београд“ у ИТС1, на подрачун средстава Интегрисаног тарифног система Дирекције за јавни превоз. Уговором IV-08 број 401.1-37 од 26.09.2012. године, који је закљученог између Дирекције за јавни превоз и ЈКП ГСП „Београд“, уговорен је обрачун припадајућег прихода ЈКП ГСП „Београд“ у расподели наплаћеног прихода у ИТС1 (деталније објашњено у оквиру групе конта 454000), с тим да се овај приход ЈКП ГСП „Београд“ увећава за износ средстава која чине 50% вредности средстава остварених продајом појединачних карата у возилима ЈКП ГСП „Београд“ на линијама ИТС1, и која задржава за себе у циљу ефикасније и подстицајније продаје карата у возилу. Из ових средстава ЈКП ГСП „Београд“ врши исплату у износу од 25% од сваке продате карте код возача у нето износу лицу које је вршило продају карте у возилу (возачу).

Током 2014. године ЈКП ГСП „Београд“ је задржало укупан износ 12.127 хиљада динара по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима, од чега

је укупно 11.678 хиљада динара исплатило возачима као стимулацију по основу продаје карата у возилима.

Анексом 4 Уговора који је склопљен 26.06.2013. године промењена је основица за обрачун накнаде која припада „APEX Solution technology“ ДОО Београд за уговорене послове тако да је уместо 8,53% од оствареног прихода уговорено 8,53% од фактурисаног прихода умањеног за 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима ЈКП ГСП „Београд“ у ИТС1 који ће припасти ЈКП ГСП „Београд“; трошкова ангажовања додатних контролора ЈКП ГСП „Београд“ по уговору бр. ГО2344-2706/2013 од 25.06.2013. године у максималном износу од 40.000 хиљада динара према месечном обрачуну и прихода оствареног наплатом од продаје доплатних карата у возилу и наплатом опомена за неплаћене доплатне карте које су издали контролори ЈКП ГСП „Београд“. Овим анексом је уговорено да „APEX Solution technology“ ДОО Београд прикупљена средства уплаћује на подрачун ИТС-а претходно умањена за 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима ЈКП ГСП „Београд“ у ИТС1 и 100% прихода од наплаћених доплатних карата у возилу издатих од стране контролора ГСП-а, опомена за наплаћене доплатне карте које су издали контролори ЈКП ГСП „Београд“ и извршним решењима на име дуга за неплаћену доплатну карту издату од стране контролора ГСП-а. Анекс је у име Дирекције за јавни превоз потписао градски менаџер и уговорено његово важење до 31.12.2013. године.

У периоду јун – децембар 2013. године у коме су примењиване одредбе Анекса 4. Уговора, укупан фактурисани приход на који је вршен обрачун накнаде износио је 5.372.442 хиљаде динара док је укупан остварени приход износио 5.247.250 хиљада динара, те је применом фактурисаног уместо оствареног прихода као основице више обрачуната припадајућа накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у износу од 12.815 хиљада динара. Током 2014. године приликом обрачуна накнаде која припада „APEX Solution technology“ ДОО Београд по основу уговорених послова, за основицу је коришћен остварени месечни приход који је умањен за износе прихода фактурисаних у периоду јун – децембар 2013. године а наплаћених у том месецу (урачунати као основица за обрачун накнаде по Анексу 4). Утврђено је да на дан 28.04.2015. године постоји ненаплаћено потраживање од 3.524 хиљада динара по основу фактурисаног прихода из периода јун – децембар 2013. године, а на који је обрачуната и плаћена накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у складу са Анексом 4 Уговора у износу од 361 хиљаду динара.

Анексом 5 Уговора који је склопљен 01.10.2013. године констатовано је да је члан конзорцијума „LANUS“ ДОО Београд иступио из конзорцијума, а да су на његово место конзорцијуму приступила два нова члана „PROCESCOM“ ДОО Београд и једно физичко лице.

Плаћање ангажовања контролора за контролу путника у ИТС1 вршено је у износу од 24.508 хиљада динара у корист ЈКП ГСП „Београд“ на основу фактуре за услуге извршене у децембру месецу 2013. године по уговору ГО2 бр. 344-2706/13 од 25.06.2013. године који је град склопио са ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд за ангажовање 700 контролора који ће обављати уговорене послове контроле и наплате доплатних карата у возилима у току дневног превоза у обе смене пет радних дана у недељи. По основу овог уговора у периоду од јуна до децембра 2013. године укупно је фактурисано 180.546 хиљада динара од чега је износ од 156.038 хиљада динара исплаћено у 2013. години а износ од 24.508 хиљада динара у 2014. години.

У складу са Анексом 4 Уговора број IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године, склопљеним између Дирекције за јавни превоз и конзорцијума „APEX Solution technology“ ДОО Београд, за износ месечне фактуре ЈКП ГСП „Београд“ по основу ангажовања контролора умањивана је месечна основица за обрачун припадајуће накнаде за уговорене послове „APEX Solution technology“ ДОО Београд, тако да је за месец децембар 2013. године умањењем основице за

износ месечне фактуре ЈКП ГСП „Београд“ од 24.508 хиљада динара, мање плаћено „АРЕХ Solution technology“ ДОО Београд по основу ангажовања додатних контролора 2.508 хиљада динара, односно за износ од 22.000 динара плаћено је више из буџета града за ангажовање контролора што је по уговору била обавеза „АРЕХ Solution technology“ ДОО Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- до 28.04.2015. године постоји ненаплаћено потраживање у износу од 3.524 хиљада динара по основу фактурисаног прихода из периода јун – децембар 2013. године, а на који је обрачуната и плаћена накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у складу са Анексом 4 Уговора у износу од 361 хиљаду динара, што је супротно условима из Позива за подношење пријава и Конкурсној документацији за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 33. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за јавни превоз је извршила исплату у износу од 24.508 хиљада динара ЈКП ГСП „Београд“ по основу ангажовања додатних контролора за контролу путника у ИТС-1, на основу фактуре за услуге извршене у децембру месецу 2013. године по уговору ГО2 бр. 344-2706/13 од 25.06.2013. године који је град склопио са ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд. Међутим, Уговором потписаним са „Арех solution technology“ ДОО Београд уговорено је да је „Арех solution technology“ ДОО Београд у обавези да ангажује контролоре за контролу путника. По основу ангажовања додатних контролора од стране ЈКП ГСП „Београд“ умањена је накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд за 2.508 хиљада динара, тако да је за износ разлике од 22.000 хиљаде динара по основу ангажовања контролора извршена исплата, супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 21. и 31. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговором који је Дирекција за јавни превоз закључила са ЈКП ГСП „Београд“ IV-08 број 401.1-37 од 26.09.2012. године, омогућено је да ЈКП ГСП „Београд“ у 2014. години задржи износ од 12.127 хиљада динара по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима, и да износ од 11.678 хиљада динара у бруто износу исплати возачима као стимулацију по основу продаје карата у возилима, што је супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 32. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за износ од 12.127 хиљада динара који је задржало ЈКП ГСП „Београд“ по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима мање су исказани приходи ИТС-а, што је супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 32. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд.

Дирекција за јавни превоз је у току 2015. године, закључила нови Уговор са ЈКП ГСП Београд број V-08-401.1-17/2015 којим није предвиђено задржавање 50% вредности средстава остварених продајом појединачних карата у возилима ГСП на линијама ИТС1.

Одговорним лицима препоручујемо да се приликом извршавања уговора склопљених по јавном позиву придржавају услова који су били дефинисани јавним позивом за подношење пријава и Конкурсној документацијом; да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима.

(2) Функционална класификација 453-Железнички саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 686.163 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 653.691 хиљаду динара на економској класификацији 423911-Остале опште услуге, по основу плаћања накнаде за јавни градски превоз путника железницом у корист АД „Железнице Србије“ Београд на основу испостављених рачуна. На основу Протокола о сарадњи ради унапређења јавног железничког превоза у граду Београду од 05.06.2009. године и Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда² Дирекција за јавни превоз је склопила Уговор са АД „Железнице Србије“ Београд број IV-08 401.1-42 од 29.12.2011. године којим су уређена међусобна права и обавезе у области јавног градског превоза путника железницом на подручју града Београда, на траси Панчевачки мост – Батајница. АД „Железнице Србије“ Београд се обавезују да за потребе града обављају јавни градски превоз путника са девет електромоторних гарнитура које су ремонтване средствима града и АД „Железнице Србије“. За обављену услугу превоза обрачунава се месечна накнада коју чине производ цене по километру и реализованих километара на месечном нивоу. Фактурисање месечне накнаде врши се на основу коначног обрачуна реализованих километара, који након усаглашавања Дирекција за јавни превоз доставља АД „Железницама Србије“. Уговором је дефинисано да је АД „Железница Србије“ у обавези да доставља Дирекцији за јавни превоз извештаје о реализацији обављене услуге, и то дневне путем електронске поште, а месечне и годишње у писаној форми, као и да одмах обавести Дирекцију о насталим кваровима на возовима или инфраструктури и о случајевима настанка ванредних околности. Међутим, за пријем обавештавања о насталим кваровима на возовима или инфраструктури, случајевима настанка ванредних околности, као и променама у реализацији реда вожње у Дирекцији за јавни превоз било је задужено само једно лице које је морало бити доступно у периоду од 6,00 до 22,00 сата, а обавештавање је вршено путем мобилног телефона или електронске поште. Током 2014. године извршено је плаћање по основу рачуна за децембар 2012. године у износу од 29.854 хиљада динара, за период март-децембар 2013. године у износу од 298.209 хиљада динара и за јануар-новембар 2014. године у износу од 325.628 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- исплаћено је 653.691 хиљаду динара АД „Железнице Србије“ Београд по основу плаћања накнаде за јавни градски превоз путника железницом из средстава буџета града Београда уместо од оствареног прихода на траси Панчевачки мост – Батајница (сходно члану 17. Уговора са АД „Железнице Србије“ Београд број IV-08 401.1-42 од 29.12.2011. године и члану 1. Анекса 6 Уговора од 05.12.2014. године) и субвенција одређених категорија корисника јавног превоза, тако да су средства у износу од 653.691 хиљаду динара по основу накнаде за јавни градски превоз железницом погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- се месечни и годишњи извештаји о реализацији обављене услуге, од стране АД „Железница Србије“ не достављају у писаној форми већ искључиво електронском поштом, што је супротно члану 10. Уговора са АД „Железнице Србије“ Београд;
- не постоје докази да је вршена контрола извештаја о реализацији обављене услуге које доставља АД „Железница Србије“, тј. плаћање у укупном износу од 653.691 хиљаду динара је вршено без спровођења контролних поступака, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

² “Сл. лист града Београда“, број 61/09 и 10/12

Дирекцији за јавни превоз је доставила доказе да се у 2015. години достављају писани месечни извештаји за извршени превоз путника железницом од стране „Србија воз“ који је правни наследник „Железнице Србије“ АД.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2 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 саобраћај	86.721	86.721	18.054	18.054	21	100
2	Дирекција за путеве	154.000	154.000	137.251	137.251	89	100
3	Укупно све организационе јединице	248.220	248.220	155.804	155.804	63	100
4	Укупно Град	6.217.349	6.217.349	5.625.405	5.448.764	88	97

1) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 86.721 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 18.054 хиљада динара, на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге. Током 2014. године извршено је плаћање у износу од 16.497 хиљада динара Центру за планирање урбаног развоја „ЦЕП“ ДОО Београд по уговору број IV-02 401.1-21 од 20.10.2014. године, за извршење услуге „Студија – бројање путника у јавном превозу и анкета корисника јавног превоза“. Уговор је склопљен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке услуга број 8/14. Укупна уговорена вредност за извршење услуге износи 32.994 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност, а уговорени рок завршетка студије је 19.03.2015. године. Број путника у возилима јавног превоза као и циљеви, изворишта, одредишта и разлози путовања представљају основне полазне елементе за будуће планове и активности у области урбанистичког планирања и развоја система јавног превоза путника и уопште саобраћајног система у граду. Секретаријат за саобраћај је у претходном периоду обављао саобраћајна истраживања на годишњем нивоу. На основу резултата истраживања развијен је и унапређиван „Транспортни модел Београда“, посебан софтверски пакет којим се врше симулације и моделовање и на основу ког се вреднују варијанте развоја и унапређења делова саобраћајног система Београда. Процењена вредност набавке утврђена је на основу уговорних вредности из претходног периода и планираног повећања обима посла. Плаћени износ представља уговорени аванс у износу од 20% од укупно уговорене вредности и другу рату у вредности од 30% од укупне уговорене вредности по основу завршених поглавља 1-Дефинисање методологије за израду студије, 2-Систематско бројање путника, 3-Анкета корисника јавног превоза и 4-Анкета потенцијалних корисника јавног превоза.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршена исплата 2.987 хиљада Центру за планирање урбаног развоја „ЦЕП“ ДОО Београд по основу израде Поглавља 3-Анкета корисника јавног превоза, коју је израдио „Ipsos Strategic Marketing“ ДОО Београд који је ангажован од стране Центра за планирање урбаног развоја „ЦЕП“ ДОО Београд као подизвођач иако је у поступку јавне набавке учествовао самостално, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да се уговори склопљени у поступку јавне набавке спроведу у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 154.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 137.251 хиљаду динара, на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге. Расходи су извршени

по основу плаћања "Институт за путеве" АД Београд за вршење стручног надзора над извођењем радова из Програма одржавања улица и општинских путева Дирекције за путеве, и то у износу од 118.795 хиљада динара по уговору број IV-07-401.1-22 од 17.09.2013. године, за период до 20.09.2014. године и у износу од 18.456 хиљада динара по уговору број IV-07 401.1-20 од 23.09.2014. године, за период од 23.09.2014. Оба уговора склопљена су по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, с тим да је други уговор закључен на две године и то са групом понуђача коју представља „Институт за путеве“ АД Београд као носилац посла, Саобраћајни институт „ЦИП“ ДОО Београд и „GP Finnet inženjering“ ДОО Панчево као чланови групе. Приликом спровођења јавне набавке конкурсном документацијом тражено је ангажовање шефа надзора-један извршилац, надзора-18 извршилаца и помоћног особља-10 извршилаца. Понуда је дата као производ цене ангажовања извршилаца на месечном и броја месеци трајања уговора (за први уговор 12 месеци а за други 24 месеца). Месечне фактуре које је „Институт за путеве“ АД Београд испостављало издате су у фиксним месечним износима у складу са поднетом понудом, тј. као збир цена ангажовања свих ангажованих извршилаца на месечном нивоу. Износ плаћања накнаде за ангажовање надзора је у висини од 4,2 % уговорених радова по Програму Дирекције за путеве за које је ангажован надзор.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Рачун бр. 140-34 од АД „Институт за путеве“ није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. ст. 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, и није извршено књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно чл. 16. ст. 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да се рачуноводствене исправе достављају и књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.3 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

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	Дирекција за путеве	2.272.457	2.272.457	2.222.602	2.213.305	97	100
2	Укупно све организационе јединице	2.287.546	2.287.546	2.223.523	2.214.226	97	100
3	Укупно Град	3.523.602	3.523.602	3.173.053	3.150.621	89	99

1) **Дирекција за путеве.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.272.457 хиљада динара а извршени у износу 2.222.602 хиљаде динара на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката, на име трошкова одржавања улица и општинских путева и редовног зимског одржавања у складу са Програмом радова и Оперативним планом Дирекције за путеве. Расходи су извршени по основу услуга одржавања лифта за бицикliste уз Бранков мост у износу од 4.226 хиљада динара; сервисирања осам кракова покретних степеница, пет пумпи за одвод подземних вода и седам лифтова за инвалиде у износу од 14.975 хиљада динара; редовно одржавање улица и општинских путева у износу од 1.131.234 хиљада динара; редовно одржавање саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и општинским путевима у износу од 453.606 хиљада динара; редовно одржавање пуних објеката (мостова, подземних пешачких пролаза и друго) у износу од 123.443 хиљаде динара и зимско одржавање улица и локалних путева на територији 17 градских општина у износу од 495.118 хиљада динара.

Дирекција за путеве врши послове управљања, одржавања, заштите и развоја улица, локалних и некатегорисаних путева на територији града Београда на основу Закона о јавним

путевима³, Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима⁴, Програма радова Дирекције, Оперативног плана одржавања јавних површина на територији града Београда у периоду зимске сезоне и Уговора о поверавању послова одржавања улица и путева.

Плаћање по основу одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост извршено је у износу од 4.226 хиљаде динара у корист „Лифтмонт“ ДОО Београд на основу испостављених привремених месечних ситуација. Одржавање лифта за бициклисте уз Бранков мост уговором број IV-07 401.1-46 од 20.09.2010. године, поверено је привредном друштву „Лифтмонт“ ДОО Београд на период од 15.09.2010. године до 15.09.2014. године. Уговором је прецизирано да одржавање лифта обухвата редовно сервисирање лифта, обезбеђење неопходних пратилаца за свакодневни рад лифта, чување лифта и ванредне неопходне поправке лифта. Уговорена је укупна вредност уговора на четворогодишњем нивоу у износу од 15.987. хиљада динара без ПДВ-а односно 17.266 хиљада динара са ПДВ-ом по стопи од 8% за комуналне услуге. Анексом од 06.12.2012. године, због промене стопе ПДВ-а, промењена је уговорена вредност са обрачунатим ПДВ-ом по стопи од 20% на износ од 18.188 хиљада динара.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за одржавање лифта за бициклисте уз Бранков мост у износу од 5.059 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу две испостављене привремене ситуације из 2013. године и седам привремених ситуација из 2014. године. Од плаћених 4.226 хиљаде динара износ од 1.939 хиљада динара односи се на услуге ангажовања пратиоца за свакодневни рад лифта (1.608 сати ангажовања) и чувара лифта (4.530 сати ангажовања).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 4.226 хиљада динара у корист „Лифтмонт“ ДОО Београд по основу услуга одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост по уговору који је склопљен 2010. године, односно плаћање је извршено без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за путеве је склопила уговор 20.09.2010. године за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост са „Лифтмонт“ ДОО Београд и уговорила његово важење до 15.09.2014. године чиме су преузете обавезе у износу од 17.266 хиљада динара а да средства за његово извршење нису у потпуности била обезбеђена, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је исплаћено 574 хиљада динара „Лифтмонт“ ДОО Београд за ванредне поправке које су вршене без писаног налога Дирекције за путеве, а који је Дирекција издавала накнадно на крају месеца, након што су поправке извршене, што је супротно члану 4. Уговора број IV-07 401.1-46 од 20.09.2010. године и
- средства у износу од 1.939 хиљада динара по основу услуга ангажовања пратиоца за свакодневни рад лифта и чувара лифта погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Неправилност под бројем 2 је писана и у извештају за 2010. годину.

³ „Сл. гласник РС“, број 101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012 и 104/2013

⁴ „Сл. лист града Београда“, број 3/01, 15/05 и 29/07

У реализацији закључених уговора за одржавање лифта за бициклисте закљученог марта 2015. године, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки.

Одговорним лицима препоручујемо да уговоре додељују у складу са Законом о јавним набавкама и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плаћање по основу сервисирања осам кракова покретних степеница, пет пумпи за одвод подземних вода и седам лифтова за инвалиде извршено је у износу од 14.975 хиљада динара у корист „Беокончар“ ДОО Београд на основу испостављених привремених месечних ситуација. Сервисирање осам кракова покретних степеница, пет пумпи за одвод подземних вода и седам лифтова за инвалиде уговором број IV-07 401.1-36 од 03.12.2013. године, поверено је привредном друштву „Беокончар“ ДОО Београд на период од 01.12.2013. године до 01.12.2014. године по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорено се „Беокончар“ ДОО обавезује да обезбеди непрекидан и сигуран рад покретних степеница и пумпи; обезбеди сигуран рад лифтова за инвалиде – платформи и обезбеди дежурство сваког дана у години у трајању од 06 до 22 часа. Ванредне неопходне радове „Беокончар“ ДОО ће извести само на основу писменог налога Дирекције за путеве. Уговорена је укупна вредност радова у износу од 12.495. хиљада динара без ПДВ-а односно 14.994 хиљада динара са ПДВ-ом.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за одржавање покретних степеница, пумпи за одвод подземних вода и лифтова за инвалиде у износу од 14.994 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу испостављене привремене ситуације за децембар 2013. године и 11 привремених ситуација из 2014. године. Од плаћених 14.975 хиљада динара износ од 7.358 хиљада динара односи се на услуге дежурства (5.360 сати дежурства).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- је исплаћено 771 хиљаду динара „Беокончар“ ДОО Београд за ванредне неопходне поправке које су вршене без писаног налога Дирекције за путеве, а који је Дирекција издавала накнадно на крају месеца, након што су поправке извршене, што је супротно члану 4. Уговора број IV-07 401.1-36 од 03.12.2014. године и
- средства у износу од 7.358 хиљада динара по основу услуге дежурства погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

У реализацији закључених уговора за одржавање покретних степеница, закљученог марта 2015. године, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плаћање по основу редовног одржавања улица и општинских путева извршено је у износу од 1.131.234 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и аванских ситуација. Редовно одржавање улица и општинских путева предвиђено Програмом радова Дирекције за путеве у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године поверено је ЈКП „Београд пут“ Београд уговором број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, и за чије извођење је уговорена укупна вредност од 1.122.630 хиљада динара са ПДВ-ом. У циљу ефикасније реализације Програма уговорено је да Дирекција за

путеве може ЈКП „Београд пут“ уплатити одређена финансијска средства на основу испостављене авансне ситуације, која ће се третирали као аванс, који ће се у потпуности оправдати првом наредном испостављеном привременом ситуацијом за изведене радове по Уговору. Уговорено је да ће Дирекција за путеве за изведене радове плаћати у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београда број 38-2810/12-Г од 04.06.2013. године, а на основу привремених ситуација које ће ЈКП „Београд пут“ испостављати месечно, са пресеком стања извршених радова закључно са последњим даном у протеклом месецу, а по потреби привремене ситуације могу да се испостављају и два пут месечно. Надзорни орган Дирекције за путеве је обавезан да изврши контролу привремених и окончаних ситуација и овери их у року од 4 дана од дана пријема истих од стране ЈКП „Београд пут“.

Анексом од 15.05.2014. године, утврђено је да ће Дирекција за путеве плаћати услуге у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београд број 38-134/14-Г од 30.04.2014. године. Такође Анексом је констатовано да је Дирекција за путеве на основу испостављених авансних ситуација до 30.04.2014. године исплатила укупно 207.000 хиљада динара од чега 70.000 хиљада динара по основу редовног одржавања улица и општинских путева, која ће ЈКП „Београд пут“ правдати наредним испостављеним привременим ситуацијама за изведене радове у износу од 15% од укупно плаћеног износа с тим да до 31.12.2014. године изврши правдање целокупног износа аванса. Овим Анексом дата је могућност Дирекцији за путеве да може ЈКП „Београд пут“ на основу ново испостављених авансних ситуација уплатити нови аванс до укупног износа од укупно 170.000 хиљада динара, а која ће правдати у равномерним износима у наредним испостављеним привременим ситуацијама за изведене радове до 31.12.2014. године.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за редовно одржавање улица и општинских путева у износу од 1.122.630 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу две привремене и једне окончане ситуације за радове изведене у 2013. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2013. годину у укупној вредности од 8.758 хиљада динара и 20 привремених, четири авансних и једне окончане ситуације за радове изведене у 2014. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2014. годину у укупном износу од 1.122.476 хиљада динара.

Плаћање по основу редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама извршено је у износу од 453.606 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и авансних ситуација. Редовно одржавање саобраћајне опреме и сигнализације на улицама предвиђено Програмом радова Дирекције за путеве у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године поверено је ЈКП „Београд пут“ Београд уговором број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, и за чије извођење је уговорена укупна вредност од 396.276 хиљада динара са ПДВ-ом. У циљу ефикасније реализације Програма уговорено је да Дирекција за путеве може ЈКП „Београд пут“ уплатити одређена финансијска средства на основу испостављене авансне ситуације, која ће се третирали као аванс, који ће се у потпуности оправдати првом наредном испостављеном привременом ситуацијом за изведене радове по Уговору. Уговорено је да ће Дирекција за путеве за изведене радове плаћати у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београда број 38-2810/12-Г од 04.06.2013. године, а на основу привремених ситуација које ће ЈКП „Београд пут“ испостављати месечно, са пресеком стања извршених радова закључно са последњим даном у протеклом месецу, а по потреби привремене ситуације могу да се испостављају и два пут месечно. Надзорни орган Дирекције за путеве је обавезан

да изврши контролу привремених и окончаних ситуација и овери их у року од 4 дана од дана пријема истих од стране ЈКП „Београд пут“.

Анексом од 15.05.2014. године, утврђено је да ће Дирекција за путеве плаћати радове у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београд број 38-134/14-Г од 30.04.2014. године. Такође Анексом је констатовано да је Дирекција за путеве на основу испостављених авансних ситуација до 30.04.2014. године исплатила укупно 207.000 хиљаде динара од чега 110.000 хиљада динара по основу редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама, која ће ЈКП „Београд пут“ правдати наредним испостављеним привременим ситуацијама у пуном износу фактурисаних радова до правдања целокупно уплаћеног износа. Овим Анексом дата је могућност Дирекцији за путеве да може ЈКП „Београд пут“ на основу ново испостављених авансних ситуација уплатити нови аванс до укупног износа од укупно 170.000 хиљада динара, а која ће правдати у равномерним износима у наредним испостављеним привременим ситуацијама за изведене радове до 31.12.2014. године.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за редовно одржавање саобраћајне опреме и сигнализације на улицама у износу од 397.699 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу пет привремених и једне окончане ситуације за радове изведене у 2013. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2013. годину у укупној вредности од 57.423 хиљада динара и 19 привремених, једне авансне и једне окончане ситуације за радове изведене у 2014. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2014. годину у укупном износу од 396.183 хиљада динара.

Плаћање по основу редовног одржавања пуних објеката (мостова, подземних пешачких пролаза и друго) извршено је у износу од 123.443 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и авансних ситуација. Редовно одржавање пуних објеката предвиђено Програмом радова Дирекције за путеве у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године поверено је ЈКП „Београд пут“ Београд уговором број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, и за чије извођење је уговорена укупна вредност од 109.077 хиљада динара са ПДВ-ом. У циљу ефикасније реализације Програма уговорено је да Дирекција за путеве може ЈКП „Београд пут“ уплатити одређена финансијска средства на основу испостављене авансне ситуације, која ће се третирати као аванс, који ће се у потпуности оправдати првом наредном испостављеном привременом ситуацијом за изведене радове по Уговору. Уговорено је да ће Дирекција за путеве за изведене радове плаћати у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београда број 38-2810/12-Г од 04.06.2013. године, а на основу привремених ситуација које ће ЈКП „Београд пут“ испостављати месечно, са пресеком стања извршених радова закључно са последњим даном у протеклом месецу, а по потреби привремене ситуације могу да се испостављају и два пут месечно. Надзорни орган Дирекције за путеве је обавезан да изврши контролу привремених и окончаних ситуација и овери их у року од 4 дана од дана пријема истих од стране ЈКП „Београд пут“.

Анексом од 15.05.2014. године, утврђено је да ће Дирекција за путеве плаћати радове у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београд број 38-134/14-Г од 30.04.2014. године. Такође Анексом је констатовано да је Дирекција за путеве на основу испостављених авансних ситуација до 30.04.2014. године исплатила укупно 207.000 хиљаде динара од чега 27.000 хиљада динара по основу редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама, која ће ЈКП „Београд пут“ правдати наредним испостављеним привременим ситуацијама у пуном износу фактурисаних радова до правдања целокупно

уплаћеног износа. Овим Анексом дата је могућност Дирекцији за путеве да може ЈКП „Београд пут“ на основу ново испостављених авансних ситуација уплатити нови аванс до укупног износа од укупно 170.000 хиљада динара, а која ће правдати у равномерним износима у наредним испостављеним привременим ситуацијама за изведене радове до 31.12.2014. године.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за редовно одржавање пуних објеката у износу од 109.077 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу три привремене и једне окончане ситуације за радове изведене у 2013. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2013. годину у укупној вредности од 14.499 хиљада динара и 18 привремених, једне авансне и једне окончане ситуације за радове изведене у 2014. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2014. годину у укупном износу од 108.944 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- донет је Програм радова Дирекције за путеве за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године дана 14.02.2014. године, односно изведени су радови по основу редовног одржавања улица и општинских путева, редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и редовног одржавања пуних објеката и извршено плаћање ЈКП „Београд пут“ у износу од 19.545 хиљада динара без донетог Програма радова, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима;
- закључен је уговор број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године са ЈКП „Београд пут“ Београд за радове на редовном одржавању улица и општинских путева, за радове на редовном одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и радове на редовном одржавању пуних објеката, за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године на износ 1.627.983 хиљада динара са ПДВ-ом, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и изведени су радови и извршено плаћање у износу 24.145 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за путеве донела је Програм радова за 2014. годину, на који је градоначелник Закључком дао сагласност, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима, којим је прописано да Градоначелник доноси годишњи Програм радова на предлог Дирекције за путеве;
- је исплаћено 202.352 хиљаде динара ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању улица и општинских путева, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава, што је супротно члану 7а. Уговора број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, у коме је наведено да је ЈКП „Београд пут“ обавезан да у склопу испостављених авансних ситуација детаљно образложи намену трошења тражених авансних средстава;
- је исплаћено 110.000 хиљада динара ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава, што је супротно члану 7а. Уговора број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, у коме је наведено да је ЈКП „Београд пут“ обавезан да у склопу испостављених авансних ситуација детаљно образложи намену трошења тражених авансних средстава;
- је исплаћено 27.000 хиљада динара ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању пуних објеката, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава, што је супротно члану 7а. Уговора број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, у коме је наведено да је ЈКП „Београд пут“ обавезан

да у склопу испостављених авансних ситуација детаљно образложи намену трошења тражених авансних средстава;

Неправилност под бројем 3 је писана и у извештају за 2010. годину.

У 2015. години градоначелник града Београда је донео Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-5131/15-Г од 13.07.2015. године и Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (II) (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-6704/15-Г од 17.09.2015. године.

Дирекција за путеве је у поступку закључења Анекса I основног уговора у 2015. години, уговорила обавезу ЈКП „Београд пут“ да уз сваку испостављену авансну ситуацију, достави допис са детаљним образложењем намене трошења тражених авансних средстава.

Одговорним лицима препоручујемо да радове на одржавању улица и општинских путева изводе на основу донетог Програма радова; да Програм радова доноси надлежни орган у складу са Одлуком о улицама, локалним и некатегорисаним путевима и да се авансна средства уплаћују на основу ситуација у којима је детаљно образложена намена средстава.

Плаћање по основу зимског одржавања улица и локалних путева на територији 17 градских општина извршено је у износу од 495.118 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених месечних ситуација. Зимско одржавање улица и локалних путева на територији 17 градских општина поверено је ЈКП „Београд пут“ Београд, и то у периоду од 15.11.2013. године до 31.03.2014. године у складу са Оперативним планом одржавања јавних површина на територији града Београда у периоду зимске сезоне 2013/2014 године, уговором број IV-07 401.1-35 од 27.11.2013. године за чије извођење је уговорена укупна вредност од 785.380 хиљада динара са ПДВ-ом; и у периоду од 15.11.2014. године до 31.03.2015. године у складу са Оперативним планом одржавања јавних површина на територији града Београда у периоду зимске сезоне 2014/2015 година уговором број IV-07 401.1-22 од 23.10.2014. године за чије извођење је уговорена укупна вредност од 730.722 хиљада динара са ПДВ-ом.

Радови на зимском одржавању реализују се према Оперативном плану и односе се на чишћење и уклањање снега и леда са коловоза; посипање отопљивача снега и леда; поправку коловоза и тротоара и одржавање путних објеката и одржавање саобраћајне сигнализације.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за редовно одржавање пуних објеката у износу од 495.870 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу пет привремених и једне окончане ситуације за радове изведене по уговору за зимску сезону 2013/2014 годину у укупној вредности од 264.118 хиљада динара и једне авансне ситуације за радове изведене по уговору за зимску сезону 2014/2015 годину у укупном износу од 226.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Дирекција за путеве склопила Уговора број IV-07 401.1-22 од 23.10.2014. године са ЈКП „Београд пут“ за одржавање улица и локалних путева у зимским условима на територији 17 градских општина за период од 15.11.2014. године до 31.03.2015. године у вредности од 730.722 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају

плаћање у више година, и постоји ризик да ће због непрецизирања доћи до преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

При закључењу Анекса I основног уговора, којим је у складу са донетим програмом продужено трајање уговора до 28.02.2016. године, целокупна средства за период трајања уговора дефинисана су за 2015. годину (у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2015. годину („Сл. лист града Београда“ бр. 96/14) и Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину („Сл. лист града Београда“ бр. 35/15)) и за период од 01.01.2016. године до 28.02.2016. године (у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета града Београда у 2016. и 2017. години („Сл. лист града Београда“ бр. 35/15)).

3.4 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

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	Дирекција за јавни превоз	6.836.217	6.836.217	6.650.000	7.303.691	107	110
2	Укупно све организационе јединице	6.836.217	6.836.217	6.650.000	7.303.691	107	110
3	Укупно Град	7.587.706	7.587.706	7.217.185	7.884.854	95	100

1) **Дирекција за јавни превоз.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.836.217 хиљада динара и исказано је извршење у износу 6.650.000 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 451111-Текуће субвенције јавном градском саобраћају 6.550.000 хиљада динара и 451211-Капиталне субвенције јавном градском саобраћају 100.000 хиљада динара.

➤ Текуће субвенције јавном градском саобраћају – 451111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.550.000 хиљада динара по основу текућих субвенција ЈКП ГСП „Београд“ Београд. Програмом пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину, који је донет од стране Надзорног одбора 30.12.2013. године и на који је Привремени орган града Београда дао сагласност 30.12.2013. године, у делу 5.5. Субвенције, планиран је износ текућих субвенција од 6.500.000 хиљада динара. Пренос субвенција вршен је на основу месечних захтева које је ЈКП ГСП „Београд“ испостављало Дирекцији за јавни превоз за рефундацију дела трошкова зарада запослених и дела трошкова горива за возила ЈКП ГСП „Београд“. Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину није усклађен са Одлуком о буџету града Београда за 2014. Годину којом је по основу текућих субвенција за ЈКП ГСП „Београд“ планирано 6.550.000 хиљада динара.

➤ Капиталне субвенције јавном градском саобраћају – 451211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 100.000 хиљада динара по основу капиталних субвенција ЈКП ГСП „Београд“ Београд. Програмом пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину, у делу 7. Инвестиције и прилогу 12. План инвестиција, планиране су капиталне субвенције од града у износу од 100.000 хиљада динара за финансирање месечних рата за набавку 32 нископодна зглобна аутобуса градског типа марке „Икарбус“ које је ЈКП ГСП „Београд“ набавило путем финансијског лизинга 2012. године. Износ месечне лизинг рате је 101.406,72 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Дирекција за јавни превоз извршила је пренос девет месечних рата и дела десете рате у износу од 5.630 хиљада динара, а на основу испостављених захтева од стране ЈКП ГСП „Београд“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава у износу од 6.550.000 хиљада динара ЈКП ГСП „Београд“ по основу текућих субвенција, а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2014. годину који би требало да садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и
- Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину није донет од стране Надзорног одбора до 01.12.2013. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- Дирекција за јавни превоз приликом обрачуна и исплате субвенција ГСП није одвојила део плаћања који се односи на субвенције за редовно пословање предузећа од плаћања субвенционисање цене превоза путника у јавном линијском саобраћају на територији града Београда.

Одговорним лицима препоручујемо да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом и да обезбеде да се Програми пословања јавних предузећа доносе у законом предвиђеним роковима.

3.5 Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

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	Дирекција за јавни превоз	6.299.141	6.299.141	6.275.159	6.275.159	100	100
2	Укупно све организационе јединице	6.299.141	6.299.141	6.275.159	6.275.159	100	100
3	Укупно Град	6.317.339	6.317.339	6.288.986	6.288.986	100	100

1) Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.299.141 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 6.275.159 хиљада динара, на економској класификацији 454111-Текуће субвенције приватним предузећима и односе се на субвенционисање дела зараде уговорних превозника који врше услугу превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда.

У складу са чланом 7. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда⁵, линијски превоз обавља јавно комунално предузеће које је основао град (ЈКП ГСП „Београд“) и друга привредна друштва којима град поверава уговором обављање овог превоза. У складу са Правилником о тарифном систему у јавном линијском превозу путника на територији града Београда⁶, зависно од врсте линијског превоза (градски, приградски и локални превоз) и подручја које обухвата, на територији града Београда у оквиру линијског превоза примењују се два интегрисана тарифна система: ИТС-1 који се примењује на линијама јавног градског превоза на територији градских општина: Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски Венац, Стари Град, Чукарица, Сурчин и дела територије Гроцке и ИТС-2 који се примењује на приградским и локалним линијама јавног превоза на територији између насељених места градских општина Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Чукарица и Сурчин и дела територије Гроцке и насељених места са територије градских општина: Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац и Сопот или између насељених места на територији две или више тих градских општина, односно између

⁵ „Сл. лист града Београда“, број 61/2009, 10/2011, 55/2011 и 69/2014

⁶ „Сл. лист града Београда“, број 30/2011, 58/2011, 6/2012, 12/2012, 47/2012, 48/2012, 29/2013, 66/2014, 74/2014

насељених места на територији градске општине: Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац и Сопот.

Током 2014. године линијски превоз у оквиру ИТС-1, поред ЈКП ГСП „Београд“ Београд, обављало је још девет превозника којима је град Београд путем 11 уговора поверио обављање ове делатности. Поверавање делатности јавног превоза вршено је на основу два јавна конкурса у складу са Одлуком о јавном линијском превозу на територији града Београда. Јавним конкурсом од 11.07.2005. године додељена су шест уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу за линије у оквиру ИТС-1 на период од седам година и то следећим превозницима: СП „Ласта“ Београд; Групи „Приватни аутопревозници“ Београд; „Arriva Litas“ Пожаревац; Групи „Беобус“ Београд; ГД „Тамнава транс“ Београд и „Ћурдић“ Београд. У конкурсној документацији и у тексту јавног позива предвиђен је рок на који се врши поверавање превоза од седам година. Уговори са превозницима потписани су 29.12.2005. године са почетком примене од 01.01.2006. године и роком важности од седам година. Јавним конкурсом од 09.11.2008. године додељена су још пет уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу и то следећим превозницима: СП „Ласта“ Београд; „Ћурдић“ Београд; „Луи травел“ Београд; „Ауто кодекс“ Београд и „Престо“ Београд. У конкурсној документацији и у тексту јавног позива предвиђен је рок на који се врши поверавање превоза од пет година, односно до 31.12.2012. године. Уговори са превозницима потписани су 27.03.2008. године са почетком примене од датума потписивања и роком важности до 31.12.2012. године. Свим уговорима рок важења је продужен и истиче 31.12.2015. године.

Превозници јавног линијског превоза на територији града Београда у оквиру ИТС1

Р. бр.	Превозник – назив и адреса	Уговор - број и датум уговора	Датум истека по уговору	Последњи закључени анекс – број и датум
1	2	3	4	5
1	СП „Ласта“ Београд	IV 01 401.1-99 - 29.12.2005.	31.12.2012.	Анекс 12 - 01.08.2013
2	Група „Приватни аутопревозници“ Београд	IV 01 401.1-100 - 29.12.2005.	31.12.2012.	Анекс 12 - 01.08.2013
3	„Arriva Litas“ Пожаревац	IV 01 401.1-101 - 29.12.2005.	31.12.2012.	Анекс 12 - 01.08.2013
4	Група „Беобус“ Београд	IV 01 401.1-102 - 29.12.2005.	31.12.2012.	Анекс 12 - 01.08.2013
5	ГД „Тамнава транс“ Београд	IV 01 401.1-103 - 29.12.2005.	31.12.2012.	Анекс 12 - 01.08.2013
6	„Ћурдић“ Београд	IV 01 401.1-105 - 29.12.2005.	31.12.2012.	Анекс 12 - 01.08.2013
7	СП „Ласта“ Београд	IV 06 346.3-9 - 27.03.2008.	31.12.2012.	Анекс 7 - 01.08.2013.
8	„Ћурдић“ Београд	IV 06 346.3-8 - 27.03.2008.	31.12.2012.	Анекс 7 - 01.08.2013.
9	„Луи травел“ Београд	IV 06 346.3-6 - 27.03.2008.	31.12.2012.	Анекс 7 - 01.08.2013.
10	„Ауто кодекс“ Београд	IV 06 346.3-7 - 27.03.2008.	31.12.2012.	Анекс 7 - 01.08.2013.
11	„Престо“ Београд	IV 06 346.3-5 - 27.03.2008.	31.12.2012.	Анекс 7 - 01.08.2013.

Током 2014. године јавни линијски превоз у оквиру ИТС-2 на мрежи приградских и локалних линија обављало је три превозника којима је град Београд путем четири уговора поверио обављање ове делатности. Поверавање делатности јавног превоза вршено је на основу два јавна конкурса у складу са Одлуком о јавном линијском превозу на територији града Београда. Јавним конкурсом од 21.03.2008. године додељена су три уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу на линијама приградског превоза у оквиру ИТС2, на период од пет година и то следећим превозницима: СП „Ласта“ Београд, „Банбус“ Обреновац и „Транспродукт бус превоз“ Београд. У конкурсној документацији и у тексту јавног позива предвиђен је рок на који се врши поверавање превоза од пет година. Уговори са превозницима потписани су 24.04.2008. године са почетком примене од 01.05.2008. године и роком важности до 31.12.2012. године. Свим уговорима рок важења је продужен и истиче 30.04.2016. године.

Јавним конкурсом од 21.09.2010. године додељен један уговор о поверавању превоза путника у јавном градском превозу на линијама локалног превоза у оквиру ИТС2, превознику СП „Ласта“ Београд. У конкурсној документацији и у тексту јавног позива предвиђено је да се обављање превоза поверава на временски период од 01.11.2010. године

до 30.04.2016. године. Уговор са превозником је потписан 28.10.2008. године са почетком примене од 01.11.2010. године и роком важности до 30.04.2016. године.

Превозници јавног линијског превоза на територији града Београда у оквиру ИТС2

Р. бр.	Превозник – назив и адреса	Уговор - број и датум уговора	Датум истека по уговору	Последњи закључени анекс – број и датум
1	2	3	4	5
1	СП „Ласта“ Београд	IV 06 346.3-10 - 24.04.2008.	31.12.2012.	Анекс 9 - 26.09.2013.
2	„Банбус“ Обреновац	IV 06 346.3-11 - 24.04.2008.	31.12.2012.	Анекс 9 - 26.09.2013.
3	„Транспродукт бус превоз“ Београд	IV 06 346.3-12 - 24.04.2008.	31.12.2012.	Анекс 9 - 26.09.2013.
4	СП „Ласта“ Београд	IV 08 401.1-78 - 28.10.2010.	30.04.2016.	Анекс 5 - 26.09.2013.

Чланом 42. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда дефинисано је да се средства за обављање линијског превоза обезбеђују из прихода од продаје услуге превоза и из буџета града. Уговорима који су склопљени са превозницима уговорено је да превозници остварују загарантовани приход који се састоји од збира прихода по линијама, док се загарантовани приход по линији обрачунава као збир производа остварених ефективних километара и одговарајуће цене по километру из Ценовника, увећаног за ПДВ. Загарантовани приход обезбеђује се из оствареног прихода ИТС-а и субвенције из буџета града. Износ субвенције исплаћује се у износу који представља допуну до загарантованог прихода, односно разлику између загарантованог прихода и оствареног прихода ИТС-а.

Администрирање прихода ИТС-а уговором о успостављању и обезбеђивању функционисања Система за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу у Београду број IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године поверено је конзорцијуму који представља „Арех solution technology“ ДОО Београд, који приходе остварене продајом свих врста допуна бесконтактних пластичних смарт карата (персонализованих и неперсонализованих) и бесконтактних папирних смарт карата; продајом папирних карата у возилу код возача и наплатом доплатних карата у возилу, односно из средстава наплаћених по опоменама и извршним решењима на име дуга за неплаћену доплатну карту прикупља на свој рачун отворен у пословној банци. Овако прикупљени приход сваког петог дана уплаћује на рачун ИТС-а број 840-313849-63 који је отворен у оквиру консолидованог рачуна трезора града Београда при Дирекцији за јавни превоз. Расподела прихода оствареног у ИТС-у између превозника врши се на основу остварених места километра по линији, а који се рачунају по уговореном нормативу за капацитет возила. Месечна реализација ефективних места километара превозника утврђује се на основу извештаја оперативног контролног центра Дирекције за јавни превоз, који садржи евидентирани податке за сваку линију у систему ИТС на којој је превозник обављао превоз. Током 2014. године из наплаћеног прихода ИТС-а превозницима је исплаћено укупно 8.181.419 хиљада динара од чега је 5.167.534 хиљада динара исплаћено ЈКП ГСП „Београд“ док је износ од 3.013.885 хиљада динара исплаћен уговорним превозницима.

Током 2014. године из средстава буџета града по основу субвенција исплаћено је укупно 6.275.159 хиљада динара. Исплате су вршене месечно аконтационо у укупном износу од 149.000 хиљада динара на име прве аконтације, у износу од 101.000 хиљада динара по основу друге аконтације и у износу разлике до загарантованог прихода по коначном месечном обрачуна.

Исплаћени износи уговорним превозницима из прихода ИТС-а и буџета града

у 000 динара

Р. бр.	Превозник – назив и адреса	Износ пренетих средстава из буџета града	Износ пренетих средстава са ИТС рачуна	Укупно
1	2	3	4	5
1	СП „Ласта“ Београд	2.783.762	1.288.448	4.072.210
2	Група „Приватни аутопревозници“ Београд	891.794	458.046	1.349.840
3	„Агѝва Лѝта“ Пожаревац	614.441	289.172	903.613
4	Група „Беобус“ Београд	1.161.020	558.236	1.719.256
5	ГД „Тамнава транс“ Београд	141.844	65.590	207.434
6	„Ћурдић“ Београд	148.303	62.572	210.875
7	„Луи травел“ Београд	129.513	83.737	213.250
8	„Ауто кодекс“ Београд	129.702	85.483	215.185
9	„Престо“ Београд	116.015	67.162	183.177
10	„Банбус“ Обреновац	127.171	44.527	171.698
11	„Транспродукт бус превоз“ Београд	31.594	10.912	42.506
	Укупно:	6.275.159	3.013.885	9.289.044

Секретаријат за финансије је Секретаријату за саобраћај отворио рачун Средства интегрисаног тарифног система број 840-313849-63, у оквиру консолидованог рачуна трезора и то у као подрачун јавних прихода. На наведени рачун уплаћују се средства наплаћена у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, и то по основу (1) продаје свих врста допуна бесконтактних пластичних смарт карата (персонализованих и неперсонализованих) и бесконтактних папирних смарт карата; (2) продаје папирних карата у возилу код возача и (3) наплате доплатних карата у возилу, односно средстава наплаћених по опоменама и извршним решењима на име дуга за неплаћену доплатну карту, која су током 2014. године износила 8.185.186 хиљада динара, а наведена средства немају карактер јавних прихода.

У складу са чланом 3. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда, Градско веће града Београда је донело Правилником о тарифном систему у јавном линијском превозу путника на територији града Београда којим је утврђено да услугу превоза у режиму претплате у тарифном систему ИТС1 и ИТС2, зависно од категорије, корисници могу остварити као: (1) превоз са накнадом без попушта; (2) превоз са накнадом са попустом; (3) превоз без накнаде (бесплатан превоз) са неограниченим временом трајања и (4) превоз без накнаде (бесплатан превоз) са ограниченим временом трајања.

(1) Услугу превоза са накнадом без попушта, уз одговарајућу возну исправу, остварују: 1) запослена лица и грађани под условом да имају пребивалиште на територији Републике Србије и 2) страни држављани.

(2) Услугу превоза са накнадом са попустом (повлашћене категорије путника), уз одговарајућу возну исправу, остварују корисници који имају пребивалиште на територији града Београда, и то: 1) ученици средњих школа уколико нису старији од 20 година; 2) студенти високошколских установа који нису старији од 26 година; 3) ратни војни инвалиди и мирнодопски војни инвалиди са 20-40% инвалидности; 4) инвалиди рада услед последица несреће на послу и професионалних обољења са 50-60% телесног оштећења; 5) инвалиди рада услед последица болести са 100% инвалидности; 6) цивилни инвалиди рата са 20-40% телесног оштећења; 7) трајно неспособна лица за рад и привређивање; 8) дијализирана и трансплантирана лица; 9) лица са лаком душевном заосталошћу; 10) корисник права на новчану социјалну помоћ и његови чланови домаћинства који су обухваћени решењем о признавању права, под условом да ово право нису остварили по неком другом основу; 11) жене од 60-65 године; 12) сви лични пензионери; 13) породични пензионери; 14) незапослена лица која су на евиденцији код организације надлежне за послове запошљавања на територији града Београда; 15) ученици и студенти који немају пребивалиште на територији града Београда, остварују услугу превоза са накнадом са попустом уз одговарајућу возну исправу, под условом да је школа/факултет коју похађају на територији града Београда и 16) избегла и интерно расељена лица који имају боравиште на територији града Београда.

На основу података добијених од Дирекције за јавни превоз укупан прерачунати износ субвенција за повлашћене категорије путника током 2014. године је износио 3.276.437 хиљада динара, што је по категоријама путника дато у доњој табели.

Износ субвенција за повлашћене категорије лица

у 000 динара

категирије	број	износ	износ по пуној цени	разлика до пуне цене
П2 Ученици средњих школа	105.959	129.828	425.427	295.599
П3 Студенти	405.724	482.468	1.497.816	1.015.348
П4 Ратни војни инвалиди и мирнодопски војни инвалиди са 20-40% инвалидности	1.019	1.158	3.382	2.224
П5 Инвалиди рада услед последице несреће на послу и професионалних обољења са 50-60% телесног оштећења	371	447	1.294	847
П6 Инвалиди рада услед последице болести са 100% инвалидности	2.069	2.439	7.062	4.623
П7 Цивилни инвалиди рата са 20-40% телесног оштећења	13	14	42	28
П8 Трајно неспособна лица за рад и привређивање	834	942	2.749	1.807
П9 Дијализирана и трансплантирана лица	115	133	387	254
П10 Лица са лаком душевном заосталашћу	374	426	1.240	814
П11 Чланови домаћинства, корисници материјалног обезбеђења породице (МОП)	310	396	1.141	745
П12 Жене од 60-65 година	52.023	59.404	173.939	114.535
П13 Лични пензионери	345.379	397.513	1.165.209	767.696
П14 Породични пензионери	33.960	39.973	117.370	77.397
П15 Незапослена лица	418.131	485.156	1.411.805	926.649
П16 Избеглице и интерно расељена лица	23.414	27.348	79.638	52.290
П17 Студенти који немају потврду о студирању за целу годину	6.745	7.732	23.314	15.581
Укупно:	1.396.440	1.635.377	4.911.815	3.276.437

(3) Услугу превоза без накнаде (бесплатан превоз) са неограниченим временом трајања уз одговарајућу возну исправу, остварују: 1) сва лица старија од 65 година; 2) ратни војни инвалиди и мирнодопски војни инвалиди са 50-100% инвалидитета; 3) цивилни инвалиди рата са 50-100% телесног оштећења; 4) инвалиди рада услед последице несреће на послу и професионалног обољења са 70-100% телесног оштећења; 5) слепа лица и њихов пратилац када је у присуству слепог лица; 6) инвалидна лица која примају стални додатак за туђу негу и помоћ; 7) лица оболела од церебралне парализе, дечије парализе и плегије; 8) лица оболела од мишићне дистрофије и хемофилије; 9) лица оболела од мултиплекс склерозе и аутизма; 10) лица са умереном, тешком и дубоком душевном заосталашћу; 11) корисници који су то право стекли на основу савезних и републичких прописа (носиоци ордена „Народни херој“, носиоци „Партизанске споменице 1941. године“, борци народноослободилачких и револуционарних ратова, носиоци одликовања и сл.), под условом да имају одговарајућу легитимацију издату од надлежног органа којом доказују овај статус;

(4) Услугу превоза без накнаде (бесплатан превоз) са ограниченим временом трајања (најдуже до једне године) уз одговарајућу возну исправу остварују лица која имају пребивалиште на територији града Београда: 1) труднице док трају околности под којима се остварује право; 2) деца до 18 година која лично примају сталну социјалну помоћ на основу решења надлежног центра за социјални рад уз потврду да су редовни ученици; и 3) уживаоци породичне инвалиднине по основу палог борца у оружаним акцијама после 17. августа 1990. године, и то: деца палих бораца редовни ученици средњих школа и студенти виших школа, факултета и високих школа и брачни другови и родитељи палих бораца који нису у радном односу.

На основу података добијених од Дирекције за јавни превоз укупан прерачунати износ субвенција за категорије путника које имају право на бесплатан превоз током 2014. године је износио 12.071.686 хиљада динара, што је по категоријама путника дато у доњој табели.

Износ субвенција за категорије путника који имају право на бесплатан превоз

у 000 динара

категирије		број	износ	износ по пуној цени	разлика до пуне цене
Б1	Лица старија од 65 година	221.456	90.132	9.339.361	9.249.229
Б2	Ратни војни инвалиди и мирнодопски војни инвалиди са 50-100% телесног оштећења	1.582	0,00	66.697	66.697
Б3	Цивилни инвалиди рата са 50-100% телесног оштећења	181	0,00	7.618	7.618
Б4	Инвалиди рада услед последице несреће на послу и професионалног обољења са 70-100% телесног оштећења	360	0,00	15.156	15.156
Б5	Слепа лица и њихов пратилац када је у присуству слепог лица	1.375	0,00	58.018	58.018
Б6	Инвалидна лица која примају стални додатак за туђу негу и помоћ	2.038	0,00	85.955	85.955
Б7	Лица оболела од дечије парализе и плегије	262	0,00	11.051	11.051
Б8	Лица оболела од мишићне дистрофије и хемофилије	67	0,00	2.780	2.780
Б9	Лица оболела од мултиплекс склерозе и аутизма	701	0,00	29.585	29.585
Б10	Лица са умереном, тешком и дубоком душевном заосталошћу	367	0,00	15.432	15.432
Б11	Корисници који су то право стекли на основу савезних и републичких прописа	148	0,00	6.260	6.260
Б12	Труднице	5.692	0,00	240.074	240.074
Б13	Деца до 18 година старости која лично примају сталну социјалну помоћ на основу решења надлежног центра за социјални рад уз потврду да су редовни ученици	25	0,00	1.036	1.036
Б16	Ученици основних школа	53.666	0,00	2.263.261	2.263.261
Б17	Уживаоци породичне инвалиднине - деца	191	0,00	8.036	8.036
Б18	Уживаоци породичне инвалиднине - брачни другови и родитељи	272	0,00	11.498	11.498
Укупно:		288.383	90.132	12.161.818	12.071.686

На основу података добијених од Дирекције за јавни превоз укупан прерачунати износ субвенција за повлашћене категорије путника и за категорије путника које имају право на бесплатан превоз током 2014. године укупно је износио 15.348.123 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Секретаријат за финансије је у оквиру консолидованог рачуна трезора отворио рачун Средстава интегрисаног тарифног система, при Секретаријату за саобраћај, а за уплату средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда. На исти су током 2014. године уплаћена средства у износу од 8.185.186 хиљада динара. Међутим, наведена средства немају карактер јавних прихода, тако да је отварање рачуна супротно чл. 2, 9, 14. и 49. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за јавни превоз је без евидентирања у пословним књигама извршила пренос средстава у износу од 8.181.419 хиљада динара са подрачуна ИТС-а уговорним превозницима и ЈКП ГСП „Београд“ на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 74. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за јавни превоз је за 14 уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу и то 11 на линијама градског превоза у оквиру ИТС-1 додељених јавним конкурсима од 11.07.2005. године и од 09.11.2008. године и три на линијама приградског превоза у оквиру ИТС-2 додељених јавним конкурсима од 21.03.2008. године,

анексима продужила рок на који је поверено обављање превоза до 31.12.2015. године, односно до 30.04.2016. године, што је супротно јавним позивима и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском превозу и члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда по коме се поверавање линијског превоза врши путем јавног конкурса на пет година;

- Дирекција за јавни превоз је уговором о поверавању превоза путника у јавном градском превозу на линијама локалног превоза у оквиру ИТС-2 а који је склопљен на основу јавног конкурса од 21.09.2010. године, поверила превоз превознику СП „Ласта“ Београд на период до 30.04.2016. године, односно на пет година и шест месеци, што је супротно члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда по коме се поверавање линијског превоза врши на пет година;
- Дирекција за јавни превоз је извршила плаћање у износу од 6.275.159 хиљада динара по основу субвенционисања дела загарантованог прихода уговорних превозника који врше услугу превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, у складу са чланом 4. и 30. Уговора са превозницима на линијама градског превоза у оквиру ИТС-1, чланом 28. Уговора са превозницима на линијама приградског превоза у оквиру ИТС-2 и чланом 30. и 31. Уговора са превозником на линијама локалног превоза у оквиру ИТС-2, уместо да плаћање врше сходно члану 29. Закона о комуналним делатностима;
- Дирекција за јавни превоз није донела упутства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у, што је супротно члану 81. Закона о буџетском систему.

Дирекција за јавни превоз је донела Упутство о начину расподеле прихода по системима ИТС1 и ИТС2; Упутство о начину и поступку признавања полуобрта у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда и Интерне процедуре тока документације у Секретаријату за саобраћај – Дирекција за јавни превоз.

Одговорним лицима препоручујемо да поверавање и субвенционисање комуналне делатности превоза путника у јавном градском превозу врше у складу са Законом о комуналним делатностима и на рок који је предвиђен Одлуком о јавном линијском превозу путника на територији града Београда и да средствима ИТС-а управљају у складу са Законским прописима.

3.6 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	51.000	51.000	48.661	48.661	95	100
2	Укупно све организационе јединице	51.000	51.000	48.661	48.661	95	100
3	Укупно Град	6.793.767	6.793.767	6.180.319	6.287.077	93	102

1) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 51.000 хиљада динара а извршени у износу 48.661 хиљаду динара на економској класификацији 463111-Текући трансфери нивоу општина, по основу суфинансирања општинских тела за координацију безбедности саобраћаја 17 градских општина града Београда. Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда за 2014. годину, на позицији 6.2 – Рад општинских тела за координацију, предвиђена су средства у износу од 51.000 хиљада динара за унапређење безбедности саобраћаја по посебним програмима

општинских тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима. Секретар Секретаријата за саобраћај формирао је Комисију за доделу средстава за суфинансирање Програма општинских тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима која је донела Упутство о условима и критеријумима за доделу средстава. Дана 03.12.2014. године упућен је од стране секретара Секретаријата за саобраћај позив председницима градских општина за достављање Програма општинских тела за координацију безбедности саобраћаја. Комисија је извршила преглед пристиглих Програма и донела одлуку о расподели средстава општинским телима, о чему је сачинила Извештај број IV-01 бр. 344.16-2201/2014 од 11.12.2014. године. Дана 22.12.2014. године склопљени су уговори са свих 17 градских општина о суфинансирању Програма општинских тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима градских општина, којима је уговорен рок за реализацију Програма до 15.06.2015. године. Градске општине су као средство обезбеђења наменског трошења средстава Секретаријату за саобраћај доставиле неопозива уговорна овлашћења издата од стране Управе за трезор.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.7 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

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	Дирекција за јавни превоз	0	0	0	22.418	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	22.418	-	-
3	Укупно Град	2.554.852	2.554.852	2.432.516	2.542.854	100	105

1) Дирекција за јавни превоз. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 22.418 хиљаде динара, а за исти износ више исказано на групи 423000-Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 3.1.

3.8 Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

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 саобраћај	20.000	20.000	4.329	4.329	22	100
2	Укупно све организационе јединице	20.000	20.000	4.329	4.329	22	100
3	Укупно Град	840.951	840.951	807.831	904.621	108	112

1) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.329 хиљада динара на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима, по основу преноса 50% уговореног износа невладиним организацијама за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда. Дана 01.08.2014. године Секретаријат за саобраћај расписао је јавни позив за подношење пријава за доделу средстава за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда и

утврдио рок за подношење пријава до 20.08.2014. године који је продужен до 27.08.2014. године. Дана 05.11.2014. године Комисија за избор пројеката, оформљена од стране секретара Секретаријата за саобраћај, сачинила је Извештај о избору пројеката на основу кога је донета Одлука о додели средстава број IV-01 бр. 344.16-1231/2014 од 06.11.2014. године. Одлуком је додељено 8.659 хиљаде динара за финансирање укупно седам пројеката, за које су потписани уговори 02.12.2014. године. Уговорима је предвиђено да се за 50% одобрених средстава изврши пренос на рачуне корисника средстава по потписивању уговора, а преосталих 50% након достављања наративног извештаја о реализацији половине пројекта и утрошеним средствима, као и записничког прихватања истог од стране Комисије. Секретар Секретаријата за саобраћај је 04.12.2014. године формирао Комисију која ће вршити праћење реализације одобрених пројеката.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- по спроведеном конкурсном одобреном је пројекат Удружењу Југо цикллинг кампања Београд у износу од 1.733 хиљаде динара а да буџет пројекта рачунски није исправан и да за одређене позиције нису унете јединице, број јединица и цена по јединици већ само укупан износ, тј. пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- по спроведеном конкурсном одобреном је пројекат Српском комитету за безбедност саобраћаја Београд у износу од 1.691 хиљаду динара а да буџет пројекта рачунски није исправан и да је за позицију веб сајт наведено трајање од 10 месеци иако је конкурсном документацијом наведено да активности могу трајати само шест месеци, тј. пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је секретар Секретаријата за саобраћај кроз Упутство о условима за подношење пријава и критеријума за доделу средстава за финансирање пројеката удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда, односно акта није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 12. и 33. Закона о главном граду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да средстава удружењима грађана путем конкурса додељују на основу исправних пријава састављених у складу са утврђеним упутством и да општа акта доноси надлежни орган.

3.9 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за јавни превоз	10.000	10.000	8.305	8.305	83	100
2	Дирекција за путеве	10.000	10.000	7.670	7.670	77	100
3	Укупно све организационе јединице	20.032	20.032	16.003	16.003	80	100
4	Укупно Град	375.949	375.949	285.499	285.374	76	100

1) Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу 8.305 хиљада динара по основу пореза на додату вредност. Порез на додату вредност је обрачунат на приход који је Дирекција за јавни превоз фактурисала на месечном нивоу, и то:

Р. бр.	Корисник	Основ за плаћање накнаде	Уговор број и датум	Месечни износ фактуре
1	2	3	4	5
1	„Alma Quattro“ ДОО Београд	Постављање накнадних надстрешница са „Ситу лигхт“ витринама на стајалиштима јавног градског превоза на територији града Београда	IV-08 346.3-8/06 01.12.2006. године Анекс 2 од 01.07.2013. године	18.060 евра
2	„Alma Quattro“ ДОО Београд	Постављање накнадних надстрешница са „Ситу лигхт“ витринама на стајалиштима јавног градског превоза на територији града Београда	IV-08 346.3-13/08 13.05.2008. године Анекс 1 од 01.07.2008. године	9.425 евра
3	„Ringier Alex Springer“ ДОО Београд	Коришћење стајалишних стубова, односно опремање истих материјалом рекламног и информативног садржаја	IV-06 346.3-4/7 05.04.2007. године Анекс 2 од 15.07.2013. године	560 евра
4	Група приватни аутопревозници ДОО Београд	Коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре – линије Е4, Е5 и Е7	IV-06 346.3-2/7 13.05.2008. године Анекс 1 и 2 и 01.07.2008. године	У зависности од оствареног прихода
5	Група приватни аутопревозници ДОО Београд	Коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре – линије Е1, Е2, Е6, Е8 и Е9	Решења број: IV-08 346.1-76/13 IV-08 346.1-77/13 IV-08 346.1-124/13 IV-08 346.1-125/13 IV-08 346.1-171/13	У зависности од оствареног прихода

➤ Уговором број IV-08 346.3-8/06 од 01.12.2006. године, Дирекција за јавни превоз је на основу спроведеног јавног конкурса од 28.08.2006. године поверила израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду привредном друштву „Alma Quattro“ ДОО Београд. У складу са уговором „Alma Quattro“ ДОО Београд је био у обавези да о сопственом трошку изради и постави 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног превоза на територији града Београда у складу са Пројектним задатком из Конкурсне документације и према Списку локација за постављање надстрешница, уз могућност постављања „City light“ витрина у сврху оглашавања. „Alma Quattro“ ДОО Београд је у обавези да у буџет града уплаћује месечни износ од 60,00 евра по једној „City light“ витрини, односно 13.560,00 евра за 226 витрина у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан извршења уплате најкасније до 10-ог у месецу за текући месец. Уговор је склопљен на пет година од дана потписивања основног уговора, након кога надстрешнице постају власништво града. Анексом 1 од 25.08.2009. године продужен је рок за експлоатацију надстрешница на 12 година од дана потписивања основног уговора, иако је јавни позив био расписан за поверавање на пет година. Анексом 2 од 01.07.2013. године констатовано је да је у складу са Списком и Извештајем Надзорног органа од 15.05.2013. године, укупно постављено 286 надстрешница на 240 стајалишта јавног градског превоза са укупно 312 „City light“ витрина, а у складу са чланом 13. Уговора којим је Дирекцији за јавни превоз дато право 20% одступања од броја локација из списка локација за постављање надстрешница. Међутим не постоји доказ да је Дирекција за јавни превоз одступила од број локација већ је Надзорни орган Дирекције констатовао стање на терену. У складу са тим уговорена је обавеза за уплату у месечног износа од 60,00 евра по једној „City light“ витрини, што за 312 витрина износи 18.720,00 евра без ПДВ-а, односно 22.464,00 евра са обрачунатим ПДВ-ом. На име месечног задужења Дирекција за јавни превоз издаје фактуру са обрачунатим ПДВ-ом од 20% у динарској противвредности према званичном средњем курсу НБС на дан фактурисања до петог у месецу за претходни месец а коју је потребно платити у дану фактурисања. Задужење може бити исказано у мањем износу у случају промена у броју надстрешница и „City light“ витрина на стајалиштима које настану услед радова или других околности, у периоду не краћем од 30 дана, у зони надстрешница у првом наредном календарском месецу. Овим Анексом је регулисано и да „Alma Quattro“ ДОО Београд изврши уплату неизмирених месечних обавеза за постављене додатне надстрешнице са „City light“ витринама, почев од дана евидентирања на терену до

закључења Анекса у укупном износу од 225.936,00 евра са припадајућим ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, у једнаким месечним ратама почев од 10.07. 2013. године до 10.12.2013. године.

Дана 11.07.2013. године од стране „Alma Quattro“ ДОО Београд достављено је Дирекцији за јавни превоз Обавештење којим се обавештава да је извршено трајно уклањање девет „City light“ витрина на девет стајалишта, тако да остаје у функцији укупно 301 „City light“ витрина на 239 стајалишта.

Током 2014. године фактурисање је вршено петог у месецу за претходни месец, за 301 „City light“ витрину у укупном износу од 18.060,00 евра без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. На овај износ обрачунат је ПДВ по стопи од 20%.

➤ Уговором број IV-08 346.3-13/08 од 13.05.2008. године, Дирекција за јавни превоз је на основу спроведеног јавног конкурса од 31.03.2008. године поверила израду, постављање и довођење у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза на територији града Београда привредном друштву „Alma Quattro“ ДОО Београд. У складу са уговором „Alma Quattro“ ДОО Београд је био у обавези да о сопственом трошку изради, постави и доведе у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног превоза на територији града Београда у складу са Налозима за израду и постављање надстрешница којима се одређује локација и тип надстрешнице које Дирекција за јавни превоз издаје sukcesивно, уз могућност постављања „City light“ витрина у сврху оглашавања. „Alma Quattro“ ДОО Београд је у обавези да у буџет града уплаћује месечни износ од 25,00 евра по једној „City light“ витрини, у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан извршења уплате најкасније до 15-ог у месецу за текући месец. Уговор је склопљен на 12 година од дана потписивања основног уговора, након кога надстрешнице постају власништво града. Уговором је предвиђено да Дирекција за јавни превоз задржава право 20% одступања од броја надстрешница предвиђених Конкурсом. Анексом 1 од 01.07.2013. године констатовано је да је у складу са Списком и Извештајем Надзорног органа од 15.05.2013. године, укупно постављено 401 надстрешница на 383 стајалишта јавног градског превоза са укупно 381 „City light“ витрина, а у складу са чланом 11. Уговора којим је Дирекцији за јавни превоз дато право 20% одступања од броја надстрешница предвиђених конкурсом. Међутим, број постављених надстрешница већи је за 33,67% од броја предвиђеног конкурсом и за који је склопљен уговор и не постоји доказ да је Дирекција за јавни превоз одступила од броја надстрешница, већ је Надзорни орган Дирекције констатовао стање на терену. У складу са тим уговорена је обавеза за уплату у месечног износа од 25,00 евра по једној „City light“ витрини, што за 381 витрину износи 9.525,00 евра без ПДВ-а, односно 11.430,00 евра са обрачунатим ПДВ-ом на месечном нивоу. На име месечног задужења Дирекција за јавни превоз издаје фактуру са обрачунатим ПДВ-ом од 20% у динарској противвредности према званичном средњем курсу НБС на дан фактурисања до петог у месецу за претходни месец, а коју је потребно платити у дану фактурисања. Промене у броју надстрешница и „City light“ витрина на стајалиштима које настану услед радова или других околности, у периоду не краћем од 30 дана, у зони надстрешница утврђују се Обавештењем које Комисија за технички пријем надстрешница прихвата потписом, а промена ће се исказати у фактури у првом наредном месецу. Овим Анексом је регулисано и да „Alma Quattro“ ДОО Београд изврши уплату неизмирених месечних обавеза за постављене додатне надстрешнице са „City light“ витринама, почев од дана евидентирања на терену до закључења Анекса у укупном износу од 69.780,00 евра са припадајућим ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, у року од 10 дана од потписивања Анекса. Анексом је промењено да Дирекција за јавни превоз задржава право 35% одступања од броја надстрешница

предвиђених Конкурсом, што је супротно јавном позиву, конкурсној документацији и моделу уговора.

Дана 11.07.2013. године од стране „Alma Quattro“ ДОО Београд достављено је Дирекцији за јавни превоз Обавештење којим се обавештава да је извршено трајно уклањање пет „City light“ витрина на пет стајалишта, и да је извршено постављање једне нове витрине тако да је у функцији укупно 377 „City light“ витрина на 383 стајалишта.

Током 2014. године фактурисање је вршено петог у месецу за претходни месец, за 377 „City light“ витрину у укупном износу од 9.425,00 евра без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. На овај износ обрачунат је ПДВ по стопи од 20%.

➤ Уговором број IV-06 346.3-4/7 од 05.04.2007. године, Дирекција за јавни превоз је поверила на довођење у функционално стање, редовно одржавање и коришћење 70 стајалишних стубова на стајалиштима у јавном линијском превозу у Београду ИП „24 сата“ ДОО Београд на период до 11.09.2011. године са могућношћу продужетка. Анексом 1 од 09.09.2011. године констатовано је да су услед статусне промене спајање уз припајање сва права и обавезе ИП „24 сата“ ДОО Београд преузете од стране ИД „RINGIER AXEL SPRINGER“ ДОО Београд. Овим Анексом ИД „RINGIER AXEL SPRINGER“ ДОО Београд се обавезује да за коришћење стајалишних стубова „тотема“, односно опремање материјалом рекламног и информативног садржаја, Дирекцији уплаћује износ од осам евра месечно по једном „тотему“ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, што за 70 тотема месечно износи 560,00 евра без ПДВ-а. Такође овим Анексом продужен је рок важења Уговора до 12.09.2016. године. Анексом 2 од 15.07.2013. године уговорено је да се плаћање врши на основу испостављене фактуре до петог у месецу за претходни месец по средњем курсу НБС на дан фактурисања са припадајућим ПДВ-ом. Плаћање се врши до десетог у месецу.

Током 2014. године фактурисање је вршено петог у месецу за претходни месец, за 70 „тотема“ у укупном износу од 560,00 евра без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. На овај износ обрачунат је ПДВ по стопи од 20%.

➤ Уговором број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године и Анексом 1 од 27.04.2011. године, Дирекција за јавни превоз је на основу спроведеног јавног конкурса од 02.02.2007. године, поверила обављање превоза путника у Београду на линијама Е-4, Е-5 и Е-7 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд на период од пет година односно до 31.03.2012. године. Уговором је предвиђено да наплату превоза на линијама врши превозник продајом појединачних карата у возилима, које штампа „Завод за израду новчаница“. Трошкове штампања карата сноси превозник и за преузете карте Дирекцији за јавни превоз доставља записник о преузимању. Превозник месечно доставља Дирекцији за јавни превоз Извештај о броју преузетих и продатих карата. У зависности од броја продатих карата месечно по једном возилу, група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд плаћа накнаду за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре (информационих стајалишних ознака, надстрешница, терминусних објеката, стајалишта у зимским условима), информационих система и пружање посебних услуга (израда реда вожње, контрола и управљање саобраћаја), и то: за приход у износу до 300 хиљада динара – 0,50% од оствареног прихода; за приход од 300 хиљада до 400 хиљада динара – 0,75% од оствареног прихода и за приход од преко 400 хиљада динара – 1,00% од оствареног прихода. Максимални ниво цене карте за једну индивидуалну вожњу одређује Град. Анексом 2 од 30.03.2012. године групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд поверен је превоз путника на још једној линији – А-1, без спроведеног јавног позива и продужен је рок поверавања на свим линијама до окончања законом предвиђеног процеса ради поверавања комуналне делатности превоза путника, међутим до поступка ревизије поступак поверавања није започет.

Током 2014. године фактурисање је вршено петог у месецу за обављени превоз у претходном месецу на линијама Е4, Е5 и Е7, а на основу Обрачуна за рад минибус линија. На фактурисани износ обрачунат је ПДВ по стопи од 20%. Фактурисање није вршено за линију А-1.

➤ Закључком градоначелника број 34-5236/12-Г од 13.12.2012. године, дата је сагласност Дирекцији за јавни превоз за раскид уговора о поверавању превоза путника у јавном превозу у Београду возилима минималног капацитета 15+1 места и максималне дужине 7,5 метара на линијама Е-1, Е2, Е-6, Е-8 и Е-9, од 30.03.2007. године, који је закључен са привредним друштвом „Цитубус“ ДОО Београд. Истим закључком дата је сагласност Дирекцији за јавни превоз да, у циљу неометаног функционисања линијског превоза у граду на линијама Е-1, Е2, Е-6, Е-8 и Е-9, привремено до окончања поступка поверавања, ангажује превозника Групу „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд који преузима обавезе чланице групе „Цитубус“ ДОО Београд под истим условима, правима и обавезама. Овим закључком дата је обавеза Секретаријату за саобраћај да предузме неопходне активности за спровођење поступка поверавања јавног линијског превоза у Београду возилима минималног капацитета на овим линијама, међутим до поступка ревизије Секретаријат за саобраћај поступак поверавања није започео. За ове линије Дирекција за јавни превоз није закључила нови уговор већ је поверавање вршено на основу Решења о одобравању обављања јавног градског превоза путника за сваку линију посебно а која су издата на период од годину дана. Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд плаћа накнаду за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре (информационих стајалишних ознака, надстрешница, терминусних објеката, стајалишта у зимским условима), информационих система и пружање посебних услуга (израда реда вожње, контрола и управљање саобраћаја) на линијама Е-1, Е2, Е-6, Е-8 и Е-9 у складу са Уговором број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године.

Током 2014. године фактурисање је вршено петог у месецу за обављени превоз у претходном месецу на линијама Е-1, Е2, Е-6, Е-8 и Е-9, а на основу Обрачуна за рад минибус линија. На фактурисани износ обрачунат је ПДВ по стопи од 20%.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверена експлоатација 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду у сврху оглашавања преко „City light“ витрина, привредном друштву „Alma Quattro“ ДОО Београд, продужила на 12 година, што је супротно јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду;
- Привредно друштво „Alma Quattro“ ДОО Београд је уместо 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза, поставило 286 надстрешница на 240 стајалишта јавног градског превоза са укупно 312 „City light“ витрина, што је супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду и члану 1. Уговора број IV-08 346.3-8/06 од 01.12.2006. године;
- Привредно друштво „Alma Quattro“ ДОО Београд је уместо 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза, поставило 401 надстрешницу на 383 стајалишта јавног градског превоза са укупно 381 „City light“ витрином, што је супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду, постављање и довођење у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза и члану 1. Уговора број IV-08 346.3-13/08 од 13.05.2008. године;
- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверено обављање превоза путника у Београду на линијама Е-4, Е-5 и Е-7, Групи „Приватни

аутопревозници“ ДОО Београд продужила до окончања законом предвиђеног процеса ради поверавања комуналне делатности превоза путника, који до поступка ревизије није ни започет, што је супротно јавном позиву и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском превозу и члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда;

- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора поверила обављање превоза путника у Београду на линији А-1 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива, што је супротно члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда и члану 9. Закона о комуналним делатностима и члана 35. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама;
- Дирекција за јавни превоз је на основу Закључка градоначелника од 13.12.2012. године поверила обављање превоза путника у Београду на линијама Е-1, Е2, Е-6, Е-8 и Е-9 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора, што је супротно члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда, члану 9. Закона о комуналним делатностима и члана 35. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама;
- Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд током 2014. године није плаћала накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1, за коју Дирекција за јавни превоз није вршила месечно фактурисање, што је супротно члану 22. Уговора број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године који је Дирекција склопила са Групом „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд и члана 43. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама.

Одговорним лицима препоручујемо да врше адекватну контролу спровођења уговора; да поверавање комуналних делатности врше у складу са законским прописима и да обезбеде наплату накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на свим линијама.

2) Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу 7.670 хиљада динара по основу пореза на додату вредност. Порез на додату вредност је обрачунат на приход који је Дирекција за путеве фактурисала на годишњем нивоу по основу накнаде за постављање објеката, односно средстава за оглашавање и коришћење места за оглашавање на територији града Београда за 2014. годину, и то:

у 000 динара				
Р. бр.	Корисник	Уговор број и датум	Број фактуре и датум	Фактурисани износ
1	2	3	4	5
1	„Alma Quattro“ ДОО Београд	IV-07 401.1-25/10 од 29.07.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	01/14 од 17.07.2014.	3.185
2	„Alma Quattro“ ДОО Београд	IV-07 401.1-24/10 од 29.07.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	02/14 од 17.07.2014.	4.674
3	„Alma Quattro“ ДОО Београд	IV-07 401.1-26/10 од 29.07.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	03/14 од 17.07.2014.	4.674
4	„Alma Quattro“ ДОО Београд	IV-07 401.1-27/10 од 29.07.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	04/14 од 17.07.2014.	4.674
5	„Alma Quattro“ ДОО Београд	IV-07 401.1-61/10 од 30.09.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	05/14 од 17.07.2014.	4.674
6	„Multivision“ ДОО Београд	IV-07 401.1-29/10 од 02.08.2010. године Анекс 1 од 10.10.2013. године	06/14 од 17.07.2014.	802
7	„City light“ ДОО Београд	IV-07 401.1-55/10 од 29.09.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	07/14 од 17.07.2014.	5.222
8	„Message“ ДОО Београд	IV-07 401.1-53/10 од 27.09.2010. године Анекс 1 од 10.10.2013. године	08/14 од 17.07.2014.	5.222
9	„Жижгин арт“ ДОО Београд	IV-07 401.1-79/10 од 01.11.2010. године Анекс 1 од 08.10.2013. године	09/14 од 17.07.2014.	5.222

Уговори су потписани по спроведеном Јавном конкурс за избор корисника места за постављање објеката и средстава за оглашавање од 19.06.2010. године, и то за: Пакет 1.а) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-61/10 од 30.09.2010. године; Пакет 1.б) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-24/10 од 29.07.2010. године; Пакет 1.в) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-26/10 од 29.07.2010. године; Пакет 1.г) посебни објекти за оглашавање – високи панои 12 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-27/10 од 29.07.2010. године; Пакет 2) посебни објекти за оглашавање – високи електронски панои површине 12 м² и 18 м² - „Multivision“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-29/10 од 02.08.2010. године; Пакет 3) посебни објекти за оглашавање – високи електронски панои површине 12 м² и 18 м² - „Alma Quattro“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-25/10 од 29.07.2010. године; Пакет 4.а) посебни објекти за оглашавање – панои на стубовима јавне расвете и контактне мреже 0,7 м² - „City light“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-55/10 од 29.09.2010. године; Пакет 4.б) посебни објекти за оглашавање – панои на стубовима јавне расвете и контактне мреже 0,7 м² - „Жижгин арт“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-79/10 од 01.11.2010. године и Пакет 4.в) посебни објекти за оглашавање – панои на стубовима јавне расвете и контактне мреже 0,7 м² - „Message“ ДОО Београд, уговор број IV-07 401.1-53/10 од 27.09.2010. године. Уговори су потписани на 10 година. Анексима 1 од 08.10.2013. године уговорена је стопа ПДВ-а од 20 %.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.10 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

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 саобраћај	0	0	0	306	-	-
2	Дирекција за јавни превоз	0	0	0	201	-	-
3	Дирекција за путеве	0	0	0	160	-	-
4	Укупно све организационе јединице	0	0	0	667	-	-
5	Укупно Град	477.597	477.597	220.194	207.778	44	94

1) Секретаријат за саобраћај. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 306 хиљаде динара, а више исказан на групи 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 306 хиљада динара, што је објашњено у тачки 3.11.

2) Дирекција за јавни превоз. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 201 хиљаде динара, а више исказан на групи 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 201 хиљада динара, што је објашњено у тачки 3.11.

3) Дирекција за путеве. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 160 хиљаде динара, а више исказан на групи 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 160 хиљада динара, што је објашњено у тачки 3.11.

3.11 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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 саобраћај	56.850	56.850	56.811	56.505	99	99
2	Дирекција за јавни превоз	4.000	4.000	2.828	2.627	66	93
3	Дирекција за путеве	5.000	5.000	1.495	1.335	27	89
4	Укупно све организационе јединице	65.850	65.850	61.134	60.467	92	99
5	Укупно Град	461.109	461.109	435.779	437.414	95	100

1) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 56.850 хиљада динара а извршени у износу 56.811 хиљада динара на економској класификацији 485119-Остале накнаде штете, на име трошкова накнаде за одузето пољопривредно земљиште. Плаћање је вршено на основу шест судских решења којима је наследницима досуђена накнада за одузето пољопривредно земљиште и утврђено да се накнада плаћа у једнаким тромесечним ратама у року од десет година почев од истека године дана од дана правоснажности судске одлуке, с тим да се на сваку исплатну рату плаћа камата у висини раста цене на мало према последњем објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике од дана правоснажности решења до дана доспећа сваке појединачне рате. Током 2014. године вршено је плаћање четири тромесечних рата и то за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. године. Обрачун припадајуће камате вршен је од стране Секретаријата за финансије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да износ од 306 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка погрешно је планиран, извршен и евидентиран на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2) Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара а извршени у износу 2.828 хиљада динара на економској класификацији 485119-Остале накнаде штете, по основу исплата накнаде штете по судским пресудама. Током 2014. године евидентирани су исплате по основу три судске пресуде. У поступку ревизије узорковано је плаћање у износу 1.883 хиљаде динара по основу Пресуде Апелационог суда у Београду којом се обавезује град Београд да на име накнаде штете због изгубљене добити исплати тужиоцу износ од 748 хиљада динара са законском затезном каматом на појединачно одређене износе са даном доспећа камате до коначне исплате и на име трошкова поступка износ од 154 хиљаде динара. Досуђени износ накнаде представља изгубљену добит тужиоца због недобијања дозволе за обављање делатности такси превоза на територији града Београда, у периоду од 21.06.2005. године до 27.03.2008. године. најмање 47 хиљаде динара више је плаћено на терет буџета града по основу трошкова извршног поступка из разлога што Дирекција за јавни превоз није извршила плаћање по судској пресуди у року који је додељен од стране суда већ у извршном поступку путем принудне наплате.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је износ од 201 хиљаду динара по основу трошкова парничног и извршног поступка погрешно је планиран, извршен и евидентиран на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету

од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3) Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара а извршени у износу 1.495 хиљада динара на економској класификацији 485119-Остале накнаде штете, по основу исплата накнаде штете по судским пресудама. Током 2014. године евидентирани су исплате по основу две судске пресуде. У поступку ревизије узорковано је плаћање у износу од 798 хиљада динара по основу Пресуде Апелационог суда у Крагујевцу којом се обавезује град Београд и ЈКП „Београд пут“ да на име нематеријалне штете, због изгубљене добити солидарно исплате тужиоцу износ од 1.061 хиљаду динара са законском затезном каматом од 23.01.2013. године до коначне исплате и на име трошкова поступка износ од 246 хиљаде динара. Досуђени износ накнаде представља нематеријалну штету за претрпљене душевне болове због умањења животне активности, за претрпљене физичке болове и за претрпљени страх, а услед задобијања повреде због оштећења на конструкцији степеништа чије је одржавање у надлежности града Београда а уговором поверено ЈКП „Београд пут“. Досуђени износ је са обрачунатом затезном каматом и трошковима поступка путем принудне наплате извршен у целости са рачуна ЈКП „Београд пут“ у корист тужиоца, након чега је град Београд извршио рефундацију половине досуђеног износа са затезном каматом и половине трошкова поступка ЈКП „Београд пут“. Најмање 37 хиљаде динара је више плаћено на терет буџета града по основу трошкова извршног поступка из разлога што Дирекција за путеве није извршила плаћање по судској пресуди у року који је додељен од стране суда већ у извршном поступку путем принудне наплате.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је износ од 160 хиљада динара по основу трошкова парничног и извршног поступка погрешно је планиран, извршен и евидентиран на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања по судским пресудама врше у досуђеним роковима и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4 Издаци за нефинансијску имовину

4.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за 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	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за путеве	947.202	947.202	939.629	939.629	99	100
2	Укупно све организационе јединице	1.265.751	1.265.751	1.107.421	1.107.421	87	100
3	Укупно Град	11.364.559	11.364.559	7.452.503	7.599.896	67	102

1) Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 947.202 хиљаде динара а извршени у износу 939.629 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова,

надвожњака и тунела 916.092 хиљаде динара и 511451-Пројектна документација 23.537 хиљаде динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331.
На овом конту евидентирани су расходи у износу од 916.092 хиљаде динара по основу периодичног одржавања улица и општинских путева (ојачање коловозне конструкције, рехабилитација и појачано одржавање) односно санације и адаптације улица и општинских путева. Плаћање је вршено у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и авансних ситуација. Периодично одржавање улица и општинских путева (ојачање коловозне конструкције, рехабилитација и појачано одржавање) односно санација и адаптација улица и општинских путева предвиђено је Програмом радова Дирекције за путеве у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године и поверено је ЈКП „Београд пут“ Београд уговором број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, за чије извођење је уговорена укупна вредност од 876.056 хиљада динара са ПДВ-ом. У циљу ефикасније реализације Програма уговорено је да Дирекција за путеве може ЈКП „Београд пут“ уплатити одређена финансијска средства на основу испостављене авансне ситуације, која ће се третирали као аванс, који ће се у потпуности оправдати првом наредном испостављеном привременом ситуацијом за изведене радове по Уговору. Уговорено је да ће Дирекција за путеве за изведене радове плаћати у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београда број 38-2810/12-Г од 04.06.2013. године, а на основу привремених ситуација које ће ЈКП „Београд пут“ испостављати месечно, са пресеком стања извршених радова закључно са последњим даном у протеклом месецу, с тим да се по потреби привремене ситуације могу испостављати и два пут месечно. Надзорни орган Дирекције за путеве је обавезан да изврши контролу привремених и окончаних ситуација и овери их у року од 4 дана од дана пријема истих од стране ЈКП „Београд пут“.

Анексом од 15.05.2014. године, утврђено је да ће Дирекција за путеве плаћати услуге у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београд број 38-134/14-Г од 30.04.2014. године.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за периодичног одржавања улица и општинских путева у износу од 896.378 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу једне привремене и једне окончане ситуације за радове изведене у 2013. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2013. годину у укупној вредности од 50.357 хиљада динара и 17 привремених и једне окончане ситуације за радове изведене у 2014. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2014. годину у укупном износу од 865.735 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 44.777 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу изведених радова на периодичном одржавању улица и општинских путева до 14.02.2014. године без донетог Програма радова за 2014. годину, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима;
- извршено је плаћање у износу од 44.777 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу изведених радова на редовном одржавању улица и општинских путева до 25.02.2014. године без закљученог Уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе у циљу утврђивања да ли су потребне дозволе за извођење радова и пријаве радова на периодичном одржавању улица и општинских путева што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

Дирекција за путеве је у току 2015. године припремила документацију и поднела захтев надлежној јединици градске управе за добијање решења о одобрењу за извођење радова на појачаном одржавању Текершике улице I прилаз, општина Вождовац, а који је надлежна јединица градске управе закључком одбацила.

Одговорним лицима препоручујемо да радове на периодичном одржавању улица и општинских путева изводе на основу донетог Програма радова, закљученог уговора и одговарајућих дозвола и пријава радова.

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 23.537 хиљаде динара по основу услуга израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева. Плаћање је вршено у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених ситуација. Израда техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање општинских путева и улица предвиђено је Програмом радова Дирекције за путеве у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године и поверено је ЈКП „Београд пут“ Београд уговором број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, за чије извођење је уговорена укупна вредност од 11.188 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је да ће Дирекција за путеве за изведене радове плаћати у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београда број 38-2810/12-Г од 04.06.2013. године, а на основу привремених ситуација које ће ЈКП „Београд пут“ испостављати месечно, са пресеком стања извршених радова закључно са последњим даном у протеклом месецу, с тим да се по потреби привремене ситуације могу испостављати и два пут месечно. Надзорни орган Дирекције за путеве је обавезан да изврши контролу привремених и окончаних ситуација и овери их у року од 4 дана од дана пријема истих од стране ЈКП „Београд пут“.

Анексом од 15.05.2014. године, утврђено је да ће Дирекција за путеве плаћати услуге у складу са важећим ценовником ЈКП „Београд пут“ усвојеног од стране града Београда, на који је добијена сагласност Решењем градоначелника града Београд број 38-134/14-Г од 30.04.2014. године.

Програмом радова Дирекције за путеве у 2014. години на који је дата сагласност дана 14.02.2014. године, планирана су средства за периодичног одржавања улица и општинских путева у износу од 11.188 хиљада динара. Током 2014. године плаћање је извршено на основу пет привремених и једне окончане ситуације за радове изведене у 2013. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2013. годину у укупној вредности од 12.387 хиљада динара и осам привремених и једне окончане ситуације за радове изведене у 2014. години по Програму радова Дирекције за путеве за 2014. годину у укупном износу од 11.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 65 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева до 14.02.2014. године без донетог Програма радова за 2014. годину, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима;
- извршено је плаћање у износу од 65 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева до 25.02.2014. године без закљученог Уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да услуге израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева изводе на основу донетог Програма радова и закљученог уговора.

4.2 Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

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	Дирекција за јавни превоз	385.000	385.000	379.866	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	385.000	385.000	379.866	0	0	0
3	Укупно Град	993.581	993.581	917.010	102	0	0

1) Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 385.000 хиљада динара а извршени у износу 379.866 хиљада динара на економској класификацији 513111-Остале некретнине и опрема, по основу плаћања уговорених тромесечних рата за куповину 83 нископодна соло тролејбуса са асинхроним вучним погоном марке „Белкоммунаш 321“. Уговором број ИВ-08 401.1-6 од 15.04.2010. године који је склопљен између Дирекције за јавни превоз као купца, ЈКП ГСП „Београд“ Београд као крајњег корисника и Отвореног акционарског друштва Компанија за управљање холдингом „БЕЛКОММУНАШ“ из Минска, Република Белорусија, уговорена је набавка 83 нископодна соло тролејбуса са асинхроним вучним погоном марке „Белкоммунаш 321“ по цени од 218.094,00 евра по тролејбусу. Укупна вредност уговора је 18.861.000,00 евра и поред цене тролејбуса обухвата и цену резервних делова, специјалне и стандардне опреме и алата за свих 83 тролејбуса у износу од 90.000,00 евра и цену за обуку особља ЈКП ГСП „Београд“ у износу од 5.000,00 евра. Уговорено је да се по потписивању уговора изврши плаћање аванса у износу од 15% уговорене вредности, односно 2.829.150,00 евра, док остатак од 16.031.850,00 евра у једнаким кварталним ратама у периоду од пет година почев од 2011. године. Плаћање у 2014. години вршено је на основу четири тромесечних фактура у износима од 801.592,50 евра у динарској противвредности по продајном курсу Народне банке Србије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Дирекција за јавни превоз извршила набавку тролејбуса које је дала на коришћење ЈКП ГСП Београд, те је исплату у износу од 379.866 хиљада динара по основу издатака за набавку тролејбуса погрешно планирало, извршило и евидентирало на групи конта 513000-Остале некретнине и опрема уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5 Издаци за финансијску имовину

5.1 Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

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	Дирекција за јавни превоз	0	0	0	379.866	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	379.866	-	-
3	Укупно Град	106.400	106.400	106.392	643.434	605	605

1) Дирекција за јавни превоз. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 379.866 хиљаде динара, а више исказан на групи 513000 – Нематеријална имовина у износу од 379.866 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 4.2.

6 Пасива

➤ **Обавезе по основу субвенција (242000)**

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима (242100). На овом конту није евидентиран износ на дан 31.12.2014. године.

У току ревизије упућено је један захтев за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијен је један одговор или 100%, што је дато у следећој табели.

Табела: Конфирмације за обавезе

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за јавни превоз	1	1	0	254.091	-	254.091
	Укупно	1	1	0	254.091	-	254.091

У пословним књигама града Београда за Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, према тестираном повериоцу нису исказане обавезе по основу субвенција. Према примљеним конфирмацијама обавезе по основу субвенција су потврђене у износу од 254.091 хиљаду динара, односно обавезе су мање исказане у пословним књигама за 254.091 хиљаду динара од потврђеног износа код Дирекције за јавни превоз.

Утврђено је да Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, на дан 31.12.2014. године, није евидентирала обавезе по основу субвенција у пословним књигама у износу од 254.091 хиљаду динара.

Одговорним лицима препоручујемо да евидентирају обавезе по основу субвенција у пословним књигама.

Обавезе по основу субвенција приватним предузећима (242400). На овом конту није евидентиран износ на дан 31.12.2014. године.

У току ревизије упућено је 11 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 73%, што је дато у следећој табели.

Табела: Конфирмације за обавезе

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за јавни превоз	11	8	0	287.948	-	287.948
	Укупно	11	8	0	287.948	-	287.948

У пословним књигама града Београда за Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, према тестираним повериоцима нису исказане обавезе по основу субвенција. Према примљеним конфирмацијама обавезе по основу субвенција су потврђене у износу од 287.948 хиљада динара, односно обавезе су мање исказане у пословним књигама за 287.948 хиљада динара од потврђених износа код Дирекције за јавни превоз.

Утврђено је да Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, на дан 31.12.2014. године, није евидентирала обавезе по основу субвенција у пословним књигама у износу од 287.948 хиљада динара.

Одговорним лицима препоручујемо да евидентирају обавезе по основу субвенција у пословним књигама.

➤ **Обавезе према добављачима (252000)**

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 105.036 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 11 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 10 одговора или 91%, што је дато у следећој табели.

Табела: Конфирмације за обавезе

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	3	3	0	1.846	-	1.846
2	Дирекција за јавни превоз	3	3	91.568	123.217	-	31.649
3	Дирекција за путеве	5	4	9.576	9.576	-	-
	Укупно	11	10	101.144	134.639	-	33.495

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама града Београда за Секретаријат за саобраћај у укупном износу од 101.144 хиљада динара. Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 134.639 хиљада динара, односно обавезе су мање исказане у пословним књигама за 33.495 хиљада динара од потврђених износа, и то за 1.846 хиљаде динара код Секретаријата за саобраћај без дирекција и 31.649 хиљада динара код Дирекције за јавни превоз.

Утврђено је да Секретаријат за саобраћај, на дан 31.12.2014. године, није евидентирао обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 33.495 хиљада динара, и то Секретаријат за саобраћај без дирекција у износу од 1.846 хиљаде динара и Дирекција за јавни превоз у износу од 31.649 хиљада динара.

Одговорним лицима препоручујемо да евидентирају обавезе према добављачима у пословним књигама.

Табела: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године

у 000 динара

Функционална кл.	Економска кл.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
ДИРЕКЦИЈА ЗА ЈАВНИ ПРЕВОЗ							
451	454	Субвенције приватним предузећима	23.983	239.102	-215.119	0	-215.119
		Укупно	23.983	239.102	-215.119	0	-215.119

Дирекција за јавни превоз је током 2014. године исплатила по основу субвенција приватним превозницима за извршени превоз по коначном обрачуну за децембар 2013. године, аконтационо и по коначним обрачунима за период јануар-новембар 2014. године и аконтационо за децембар 2014. године. Износ преузетих обавеза од 215.116 хиљаду динара односи се на субвенције приватним превозницима по основу коначног обрачуна за децембар 2014. године.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Дирекција за јавни превоз преузела веће обавезе, у односу на одобрену апропријацију у износу од 215.119 хиљада динара на функционалној класификацији 451-Друмски саобраћај, економска класификација 454000-Субвенције приватним предузећима а на основу коначног обрачуна за децембар 2014. године за извршене услуге јавног градског превоза.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.