



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-382-8/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја5
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 – АГЕНЦИЈЕ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ И СТАНОВАЊЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА АГЕНЦИЈА ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ И СТАНОВАЊЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Агенције за инвестиције и становање у делу који се односи на расходе и издатке, обавезе, набавке и интерне контроле а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Грда 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 Београд“, бр. 39/08, 6/10 и 23/13

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

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

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

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 финансијским извештајима

У саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака и обавеза Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање, део прихода је мање исказан за 23.705 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 700.575 хиљада динара и мање за 724.280 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање за 2014. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, обавезе и интерне контроле Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање 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 – Агенције за инвестиције и становање за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, обавеза и интерних контрола за 2014. годину.

Одговорност руководства

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 – Агенција за инвестиције и становање је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 102.174 хиљада динара, и то: да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 2.017 хиљада динара; без комплетне валидне (веродостојне) документације 57.478 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 42.292 хиљада динара и веће обавезе у односу на одobreне апропријације 387 хиљада динара.

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа града Београда – Агенција за инвестиције и становање није обрачунала и наплатила уговорену казну за кашњење извођача радова у износу најмање од 15.690 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 – Агенција за инвестиције и становање није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: извођења радова без одговарајућих пријава и одобрења за извођење.

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 – Агенције за инвестиције и становање за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

23. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-382-8/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја13
- 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја13
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања13
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања15

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 – Агенције за инвестиције и становање за 2014. годину, Агенције за инвестиције и становање, део расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1. Економска класификација.

- Приходи у саставим деловима финансијских извештаја су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 23.705 хиљада динара и
- Расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 700.575 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 724.280 хиљада динара.

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 132.616 хиљада динара (2.1, 2.2, 2.4, 3.1 и 3.3)

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и
2. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим 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 – Агенција за инвестиције и становање је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 102.174 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 11.809 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, од кога је износ од 9.792 хиљаде динара укључен у таку 3, односно као неправилност по овој тачки остаје 2.017 хиљада динара (2.1 – 2.4 Напомена):

(1) 2.017 хиљаде динара за вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа – ERP, без уговорене вредности (2.2 Напомена); (3) 9.792 хиљада динара закључила 16 уговора за текуће поправке и одржавање објеката – хитне интервенције без уговорене укупне вредности - од чега је износ од 9.792 хиљада динара укључен у тачку 3 (2.4 Напомена);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 57.478 хиљаде динара, без комплетне валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (2.2 Напомена):

(1) 8.636 хиљада динара за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“ за период од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године (2.2 Напомена); (2) 27.562 хиљада динара за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ за период од 17.03.2014. године до 17.09.2014. године (2.2 Напомена) и (3) 21.280 хиљада динара за консултантске услуге након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским

општинама за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. године (2.2 Напомена).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 42.292 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.792 хиљаде динара за извршене радове на текућим поправкама и одржавању објеката – хитне интервенције (2.4 Напомена).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 32.500 хиљада динара за услуге техничке подршке за купљене софтверске лиценце (3.3 Напомена).

4. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 387 хиљада динара на функционалној класификацији 660-Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање а на основу окончаних ситуација за извршене хитне интервенције (6 Напомена).

5. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна за сваки дан закашњења у износу од 15.690 хиљада динара, и то: (1) 9.000 хиљада динара за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун” (3.1 Напомена); (2) 6.000 хиљада динара извођење радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић” на Вождовцу у Београду (3.2 Напомена) и (3) 690 хиљада динара за израду техничке документације за израду друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка (3.3 Напомена).

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

6. Градска управа града Београда – Агенција за инвестиције и становање није у потпуности успоставила 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:

- Радови на реконструкцији улица на територији града Београда спроводе се преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и Агенције за инвестиције и становање, а да оснивачким актима није јасно прецизирана надлежност ових организационих делова града (3.1 Напомена).

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

- приликом увођења извођача радова „Златибор-градња Београд“ АД Београд у посао на преосталим радовима на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду, није сачињен Записник о затеченом стању радова и уграђене опреме на објекту (3.1 Напомена);
- извршено је извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун” на основу издатих Решења о одобрењу за извођење радова на којима је као инвеститор наведен КБЦ „Земун (3.1 Напомена);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима Градске управе Града Београда – Агенције за инвестиције и становање 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 се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки и
4. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.
5. приликом прекорачења уговорених рокова, кривицом извођача, наплаћују предвиђене уговорне казне;

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање препоручујемо да:

6. 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 усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима и јасно прецизирање надлежности;
 - (2) се да приликом увођења извођача радова у посао на преосталим радовима сачини Записник о затеченом стању радова и уграђеној опреми као и да се извођење радова врши на основу одговарајућих пријава и одобрења за извођење.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска управа града Београда – Агенција за инвестиције и становање дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА –
АГЕНЦИЈЕ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ И СТАНОВАЊЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-8/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије	5
2 Текући расходи	6
2.1 Стални трошкови, група – 421000	7
2.2 Услуге по уговору, група – 423000	8
2.3 Специјализоване услуге, група – 424000	13
2.4 Текуће поправке и одржавање, група – 425000	15
2.5 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и оргнизацијама, група – 451000	17
2.6 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	17
2.7 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и оргнизацијама, група – 464000	17
2.8 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	17
2.9 Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	18
2.10 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	18
3 Издаци за нефинансијску имовину	19
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000	19
3.2 Остале некретнине и опрема, група – 513000	32
3.3 Нематеријална имовина, група – 515000	33
3.4 Земљиште, група – 541000	37
4 Издаци за финансијску имовину	38
4.1 Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	38
5 Јавне набавке	38
6 Пасива	41

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије

Доношењем Одлуке о Градској управи града Београда („Сл. лист града Београда“, број 51/2008), чланом 114., престала је са радом Управа за инвестиције у оквиру Секретаријата за финансије, а основана је Агенција за инвестиције, као посебна организациона јединица Градске управе са делокругом који је утврђен чланом 68. Одлуке о Градској управи града Београда („Сл. лист града Београда“, број 51/2008). Агенција за инвестиције је преузела предмете, архиву и запослене који су на дан ступања на снагу наведене Одлуке о Градској управи града Београда, радили у Секретаријату за финансије – Управи за инвестиције.

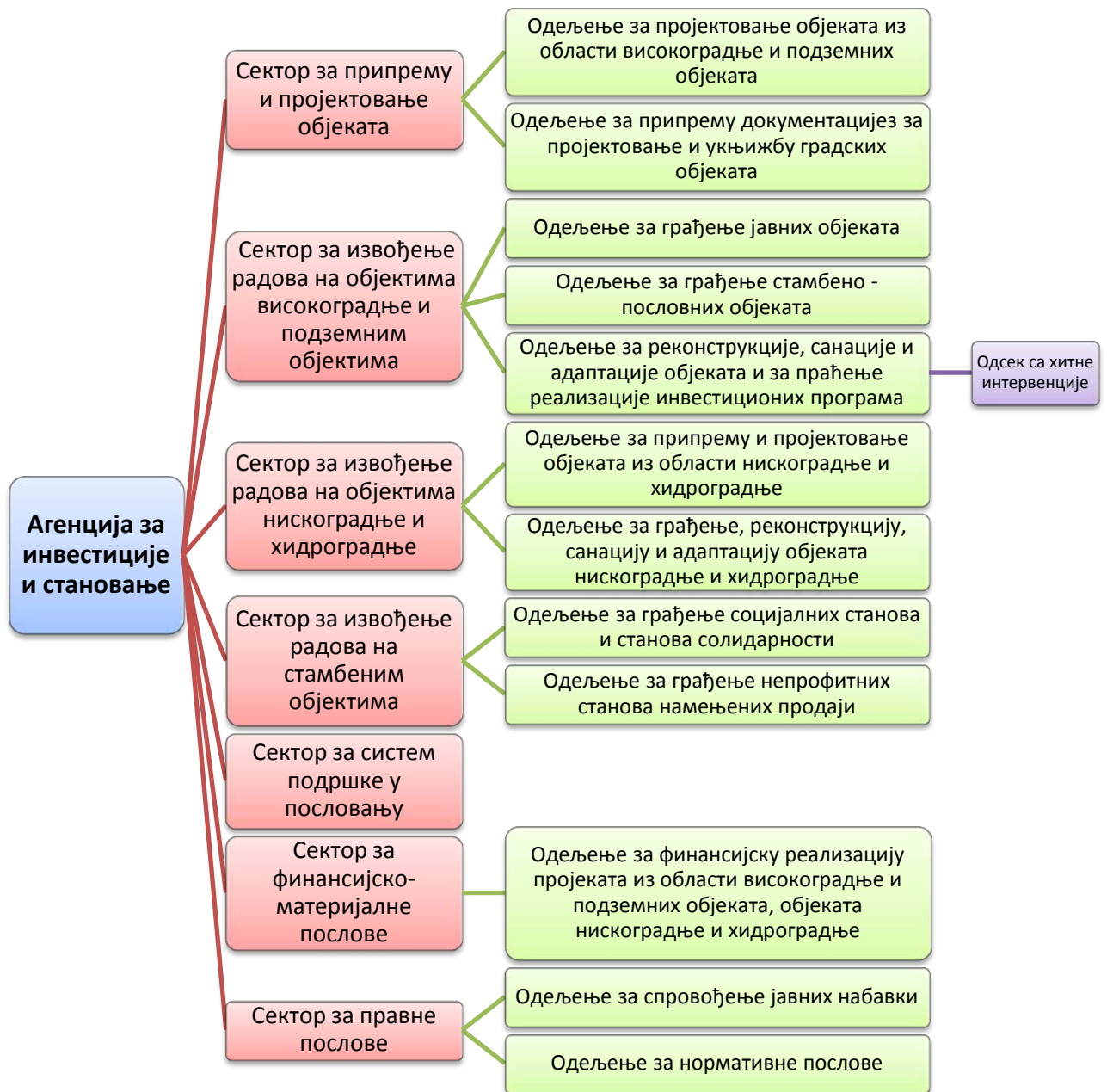
Даном ступања на снагу Одлуке о измени и допуни Одлуке о Градској управи града Београда („Сл. лист града Београда“, број 23/10) – чланом 6., Агенција за инвестиције је наставила са радом као Агенција за инвестиције и становање.

Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Београда – Агенцији за инвестиције и становање, који је донео начелник Градске управе града Београда 09.07.2014. године под бројем 110-47/14-Н, а на који је дата сагласност од стране Градског већа града Београда број 110-402/14-ГВ од 10. јула 2014. године, у Агенцији за инвестиције и становање је систематизовано укупно 62 радна места, укључујући директора, заменика директора, 5 самосталних извршилаца - координатора и помоћнике директора, који руководе организационим деловима – Секторима. Од укупан 62 систематизованих радних места, предвиђено 56 запослених са високом стручном спремом. Укупан број запослених је 44.

Агенција за инвестиције и становање је организована у седам сектора, и то:

1. Сектор за припрему и пројектовање објеката (помоћник директора, 2 начелника одељења и укупно 6 извршилаца);
2. Сектор за извођење радова на објектима високоградње и подземним објектима (помоћник директора, 2 начелника одељења и укупно 7 извршилаца, укључујући Одсек за хитне интервенције са 2 извршиоца);
3. Сектор за извођење радова на објектима нискоградње и хидроградње (помоћник директора, 2 начелника одељења и укупно 6 извршилаца);
4. Сектор за извођење радова на стамбеним објектима (помоћник директора, 2 начелника одељења и укупно 6 извршилаца);
5. Сектор за систем подршке у пословању (помоћник директора, 1 начелник и 2 извршиоца);
6. Сектор за финансијско-материјалне послове (помоћник директора, 1 начелник и 3 извршиоца);
7. Сектор за правне послове (помоћник директора, 2 начелника и укупно 6 извршилаца).

Матични број Градске управе града Београда – Агенције за инвестиције и становање је 17565800; ПИБ је 100065430, а број рачуна: 840-147640-13, код Управе за трезор Министарства финансија.



Дијаграм 1 - Организациона шема Агенције за инвестиције и становање

2 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.

2.1 Стални трошкови, група – 421000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Агенција за инвестиције и становање	9.090	9.090	1.556	1.556	17	100
2	Укупно све организационе јединице	9.090	9.090	1.556	1.556	17	100
3	Укупно Град	3.118.649	3.118.648	2.624.816	2.615.576	84	100

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.090 хиљада динара а извршени у износу 1.556 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 19 хиљада динара и (2) 660 – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 1.537 хиљаде динара.

(1) Функционална кл. 660 – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 8.000 хиљада динара а извршени у износу од 1.537 хиљада динара, и то на економским класификацијама 421211 – Услуге за електричну енергију у износу од 1.522 хиљаде динара и 421311 - Услуге водовода и канализације у износу од 15 хиљада динара.

➤ **Услуге за електричну енергију – 421211.** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.537 хиљада динара по основу плаћања утрошка електричне енергије у изграђеним објектима за период од предаје објекта од стране извођача радова Агенцији као инвеститору до предаје објекта крајњем кориснику. Током 2014. године плаћање електричне енергије је вршено на основу испостављених рачуна од стране „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд, за електрична бројила која се налазе на четири локације, и то: **Стамбено-пословни објекат на ГП1, блок 2.5 насеље Камендин Земун;** Комплекс 12 објеката непрофитног и социјалног становања западно од улице др. Ивана Рибара у Новом Београду; **Стамбено-пословни објекат на ГП1, блок 1.6 насеље Камендин Земун – Акробате Алексића и Комплекс уз објекте за социјално и приступачно становање, између улица Владимира Дворинковића, Теодорине и Владимира Ћоровића Велики Мокри Луг.** **Стамбено-пословни објекат на ГП1, блок 2.5 насеље Камендин Земун – Душана Мађарирчића Корчагина** је од стране извођача радова предат Агенцији за инвестиције и становање 16.10.2013. године. Електрична енергија за овај објекат је плаћена за 14 електричних бројила од којих је пет бројила за лифтове, по два за гараже, општу потрошњу и заједничку потрошњу и по једно за поткровље, топлотну подстаницу и локал. **Комплекс 12 објеката непрофитног и социјалног становања западно од улице др. Ивана Рибара у Новом Београду** је од стране извођача радова предат Агенцији за инвестиције и становање у периоду од 11.07.2012. године до 31.07.2012. године. Електрична енергија за ове објекте је плаћена за 10 електричних бројила од којих је седам за склоништа и по једно за општу потрошњу, хидрофорно постројење и паркинг. **Стамбено-пословни објекат на ГП1, блок 1.6 насеље Камендин Земун – Акробате Алексића** је од стране извођача радова предат Агенцији за инвестиције и становање 15.03.2013. године. Електрична енергија за овај објекат је плаћена за шест електричних бројила од којих је четири за гараже и два за склоништа. **Комплекс уз објекте за социјално и приступачно становање, између улица Владимира Дворинковића, Теодорине и Владимира Ћоровића Велики Мокри Луг** је од стране извођача радова предат Агенцији за инвестиције и становање 19.08.2013. године. Електрична енергија за овај објекат је плаћена за једно електрично бројило за јавну расвету у износу од 36 хиљада динара. Дана 24.01.2014. године Агенција за инвестиције и становање

поднела је захтев за промену потрошача за ово бројило а као нови потрошач наведен је Секретаријат за комуналне и стамбене послове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање плаћање у износу од 36 хиљада динара у корист „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд по основу плаћања електричне енергије за једно бројило јавне расвете погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. 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, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2 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	Агенција за инвестиције и становање	197.145	197.145	100.773	73.688	37	73
2	Укупно све организационе јединице	197.145	197.145	100.773	73.688	37	73
3	Укупно Град	3.434.416	3.434.416	2.721.829	1.891.360	55	69

1) Агенција за инвестиције. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 197.145 хиљада динара и исказано је извршење у износу 100.773 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 133-Остале опште услуге у износу од 98.556 хиљада динара; (2) 610-Стамбени развој у износу од 156 хиљада динара; (3) 740-Услуге јавног здравства у износу од 6 хиљада динара и (4) 820-Услуге културе у износу од 2.055 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 133-Остале опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 188.282 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 98.556 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211-Услуге за израду софтвера 96.539 хиљада динара и 423911-Остале опште услуге 2.017 хиљада динара.

➤ Услуге за израду софтвера – 423211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 96.539 хиљада динара по основу пружања консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења (услуге консултантске подршке) у Клиничко-болничком центру „Земун“ и ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, консултантских услуга у фази имплементације и након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења (консултантске услуге) и за услуге измене „SAP ERP“ решења имплементационог у Градској управи и градским општинама.

Консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења (услуге консултантске подршке) у Клиничко-болничком центру „Земун“. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1-141 од 07.08.2013. године са привредним друштвом „Фадата“ ДОО Београд за вршење консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења (услуге консултантске подршке) у Клиничко-болничком центру „Земун“, за период од 01.09.2013. године до 31.12.2014. године. Уговором је предвиђено да ће у уговореном периоду бити искоришћено укупно 220 консултант дана и да укупна цена за уговорене послове износи

15.312 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 18.374 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Током 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 8.636 хиљада динара на основу три фактуре за услуге пружене у периоду од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године. Уз фактуре достављени су и протоколи о потврђивању извршења услуга у којима су наведене пружене услуге и њихов обим у данима, међутим у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (31.12.2013. године, 31.03.2014. године и 30.06.2014. године) и то у просторијама клијента КБЦ Земун, путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације.

Консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења (услуге консултантске подршке) у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1-225 од 17.12.2013. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Нитес“ ДОО Нови Београд, „Фадата“ ДОО Београд – члан групе и „Oracle Србија & Crna Gora“ ДОО Нови Београд за вршење консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења (услуге консултантске подршке) у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ у трајању од две године. Уговором је предвиђено да ће у уговореном периоду бити искоришћено укупно 580 консултант дана и да укупна цена за уговорене послове износи 40.368 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 48.442 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Током 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 31.738 хиљада динара на основу три фактуре за услуге пружене у периоду од 17.12.2013. године до 17.09.2014. године. Уз фактуру за пружене услуге у периоду од 17.12.2013. године до 12.03.2014. године достављена је и спецификација по консултантима и сатима пружања консултантских услуга. Уз фактуре за период од 17.03.2014. године до 17.09.2014. године у укупном износу од 27.562 хиљаде динара, достављени су само протоколи о потврђивању извршења услуга у којима су наведене пружене услуге и њихов обим, међутим у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (17.06.2014. године и 17.09.2014. године) и то у просторијама клијента ЈКП ГСП „Београд“, путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације.

Консултантске услуге у фази имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама. Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд ради анализе пословних процеса Градске управе града Београда, куповине лиценци стандардног софтверског пакета – ERP решења који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе и његова имплементација. Под предметом уговора подразумева се куповина софтверских лиценцих права, техничка подршка за софтверска лиценцна права и консултантске услуге у фази имплементације софтверског пакета – ЕРП апликативног решења. Имплементација се врши у Градској управи града Београда и градским општинама. Уговором је предвиђено да се куповина софтверских лиценцих права вршити у четири циклуса у укупној вредности од 2.000.925,00 евра без ПДВ-а. Уговором је предвиђено да се приликом куповине лиценци купује и техничка подршка за дату програмску лиценцу, а цена техничке подршке за период од једне године износи 22% од уговорене цене програмске лиценце за коју се купује подршка, а која се плаћа у четири једнаке рате, односно 440.203,51 евро. Уговором је предвиђено да се техничка подршка набавља за период од две године за сваки циклус наступања лиценцих права. Консултантске услуге подразумевају услуге које ће се спровести по циклусима, и то: Циклус 1 – град Београд – Градска управа (основне финансије са буџетирањем); Циклус 2 – град Београд – Градска управа (напредне финансије са набавком); Циклус 3 – Израда мастера – 2 репрезентативне градске општине и Циклус 4 – Roll out подршка за преостале градске општине. Укупна цена консултантских

услуга је 5.388.000,00 евра а плаћање ће се вршити у периоду од 31.03.2010. године до 30.01.2014. године у складу са уговореним динамичким планом. Анексом 4 број XXVIII-06-401.1-40 од 15.03.2013. године измењен Пројектни план имплементације консултантских услуга. Анексом 5 број XXVIII-06-401.1-197 од 22.10.2013. године је због редукације обухватања услуге која се испоручује (број општина у којима се имплементира САП решење у последњој групи смањено за три) смањена је цена тако да је накнада за финалну испоруку износи 169.000,00 евра, а укупна цена Консултантских услуга је 5.238.000,00 евра. Током 2014. године по овом уговору извршено је плаћање за консултантске услуге у укупном износу од 23.654 хиљада динара по основу једне фактуре, и то за прихватање јединичног теста за циклус 4-трећа група општина; прихватање интеграционог теста за циклус 4-трећа група општина; прихватање продукције за циклус 4-трећа група општина и коначни примопредајни записник, у износу од 169.000,00 евра без ПДВ-а, што по средњем курсу НБС за евро на дан фактурисања 25.07.2014. године (1 евро=116,6372 динара) износи 19.711.686,80 динара без ПДВ-а, односно 23.654.024,16 динара са ПДВ-ом.

Консултантске услуге након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама. Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-223 од 01.10.2012. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд за куповину консултантско-сервисних услуга након имплементације софтверског пакета САП-ЕРП апликативног решења. Консултантско-сервисне услуге подразумевају услуге које ће се спровести по Плану пружања Консултантско-сервисних услуга након имплементације софтверског пакета САП-ЕРП апликативног решења. Услуге се врше у периоду од 01.10.2012. године до 31.12.2014. године, по следећој динамици и обиму: (1) од 01.10.2012. године до 31.12.2012. године, у обиму од 330 консултантско-сервисних дана; (2) од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године у обиму од 330 консултантско-сервисних дана и (3) од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године у обиму од 330 консултантско-сервисних дана. Укупна уговорена цена консултантско-сервисних услуга за сва три периода износи 450.000,00 евра без ПДВ-а, односно 531.000,00 евра са обрачунатим ПДВ-ом, и то: за период од 01.10.2012. године до 31.12.2012. године износи 150.000,00 евра без ПДВ-а, односно 177.000,00 евра са обрачунатим ПДВ-ом; за период од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године износи 150.000,00 евра без ПДВ-а, односно 177.000,00 евра са обрачунатим ПДВ-ом и за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године износи 150.000,00 евра без ПДВ-а, односно 177.000,00 евра са обрачунатим ПДВ-ом. Фактуре се издају у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, квартално по прихватању испоруке услуга, што уговорене стране записнички констатују. Током 2014. године по овом уговору извршено је плаћање за консултантске услуге у укупном износу од 21.280 хиљада динара по основу четири фактуре, и то за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. године.

Услуге измене „SAP ERP“ решења имплементираних у Градској управи и градским општинама. Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-98 од 10.10.2014. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд за измене САП-ЕРП решења имплементираних у Градској управи и градским општинама ради усаглашавања са изменама Закона о буџетском систему. Уговорено је да ће предмет уговора пружалац услуге реализовати у сарадњи са подизвршиоцима: „IBM-INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES“ ДОО Нови Београд, у својству подизвршиоца за имплементацију PS, FM и FI модула са траженим функционалностима (25% од укупне вредности набавке) и „POINTER IT SOLUTIONS AND SERVICES“ ДОО Београд, у својству подизвршиоца за миграцију података и развој извештавања у PS и FM модулима (21% од укупне вредности набавке). Укупно уговорена цена за предмет уговора износи 93.598 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 112.318 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговор ће се извршити кроз пет фаза: (1) Припрема пројекта: 11.232 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом; (2)

Израда blueprint-a: 33.695 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом; (3) Имплементација: 33.695 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом; (4) Пуштање система у рад: 11.232 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом и (5) Постпродукциона подршка: 11.232 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Током 2014. године по овом уговору извршено је плаћање за консултантске услуге у укупном износу од 11.232 хиљада динара по основу једне фактуре, и то за прву фазу – Припрема пројекта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 8.636 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-141 од 07.08.2013. године са привредним друштвом „Фадата“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежног Директног буџетског корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 8.636 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-141 од 07.08.2013. године са привредним друштвом „Фадата“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговору, уместо на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 8.636 хиљада динара привредном друштву „Фадата“ ДОО Београд на основу три фактуре за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“ за период од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године, уз које су достављени протоколи о потврђивању извршења услуга у којима су наведене пружене услуге и њихов обим у данима. Међутим, у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (31.12.2013. године, 31.03.2014. године и 30.06.2014. године) и то у просторијама клијента КБЦ Земун, путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације, односно плаћање је извршено без доказа да су услуге стварно извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 31.738 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-225 од 17.12.2013. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Нитес“ ДОО Нови Београд, „Фадата“ ДОО Београд – члан групе и „Oracle Srbija & Crna Gora“ ДОО Нови Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежног Директног буџетског корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 31.738 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-225 од 17.12.2013. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Нитес“ ДОО Нови Београд, „Фадата“ ДОО Београд – члан групе и „Oracle Srbija & Crna

Gora” ДОО Нови Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала 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;

- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 27.562 хиљаде динара „Нитес“ ДОО Нови Београд на основу две фактуре за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ за период од 17.03.2014. године до 17.09.2014. године, уз које су достављени протоколи о потврђивању извршења услуга а у којима су наведене пружене услуге и њихов обим. Међутим, у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (17.06.2014. године и 17.09.2014. године) и то у просторијама клијента ЈКП ГСП „Београд“, путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације, односно плаћање је извршено без доказа да су услуге стварно извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 21.280 хиљада динара „SAP West Balkans“ ДОО Београд по Уговору број XXVIII-06-401.1-223 од 01.10.2012. године, на основу четири фактуре за консултантске услуге након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. годин, уз које су достављени протоколи о потврђивању извршења услуга а у којима су наведене пружене услуге и њихов обим. Међутим, у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (27.12.2013. године, 31.03, 30.06 и 30.09.2014. године) и то у просторијама клијента путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације, односно плаћање је извршено без доказа да су услуге стварно извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

➤ ***Остале опште услуге – 423911.*** У оквиру ове економске класификације извршени су расходи у износу од 2.017 хиљада динара у корист Института „Михајло Пупин“ ДОО Београд за вршење стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа. Агенција за инвестиције и становање закључила је Уговор број XXVIII-06-401.1-14 од 03.04.2009. године са Институтом „Михајло Пупин“ ДОО Београд за вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа - ERP (Enterprise Resource Planning), које подржава послове из надлежности државне управе, локалне самоуправе, јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, према понуди број 31/1-09 од 05.01.2009. године. Надзор над имплементацијом ERP решења града Београда обухвата следеће активности: Проверу квалитета, квантитета и динамике вршења услуга; Извештавање наручиоца о свим битним елементима вршења услуга у предвиђеним роковима и Оверавање ситуација испоручиоца имплементације ERP решења града Београда. За услуге надзора уговорена је цена у вредности од 3% од цене уговорене са извођачем имплементације ERP решења за град Београд, и то по спроведеној имплементацији по сваком појединачном ентитету.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање закључила уговор број XXVIII-06-401.1-14 од 03.04.2009. године

са Институтом „Михајло Пупин“ ДОО Београд за вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа – ERP, без уговорене вредности и у 2014. години извршила плаћање у износу 2.017 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да уговоре закључују у складу са законским прописима.

2.3 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	Агенција за инвестиције и становање	15.231	15.231	3.972	27.677	182	697
2	Укупно све организационе јединице	15.231	15.231	3.972	27.677	182	697
3	Укупно Град	6.217.349	6.217.349	5.625.405	5.448.764	88	97

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 15.231 хиљаду динара а извршени у износу 3.972 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 3.915 хиљада динара; (2) 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 54 хиљада динара; и (3) 911 - Предшколско образовање у износу од три хиљаде динара.

(1) Функционална кл. 451 – Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 15.139 хиљада динара а извршени у износу од 3.915 хиљада динара на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, по основу плаћања ПДВ-а по рачунима за консултантске услуге на управљању Пројектом унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре и подршка у спровођењу јавних набавки за Јединицу за имплементацију пројеката (ПИУ) при спровођењу Пројекта. Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре финансира се из средстава кредита Европске банке за обнову и развој и то на основу Финансијског уговора са ЕБРД закљученог дана 17.11.2011. године, Анекса 1 уговора од 12.06.2012. године, Анекса 2 уговора од 05.07.2013. године, Анекса 3 уговора од 28.11.2014. године, Анекса 4 уговора од 13.01.2015. године. Одељком 5.4. (ц) Финансијског уговора са ЕБРД, дефинисано је да ће Град Београд обезбедити да се роба, радови и услуге потребни за Пројекат, који се финансирају из средстава кредита, набављају у складу са Политиком и правилима набавке ЕБРД, то јест да ће се Консултанти које треба да ангажује Град Београд у циљу пружања помоћи при спровођењу Пројекта бирати у складу са поступком утврђеним у Поглављу 5. Политике и правила набавке ЕБРД (набавка консултантских услуга). У складу са тачком 5.01. (а) Финансијског уговора са ЕБРД, дефинисано је да осим у случају да се ЕБРД другачије сагласи, Град Београд ће извршавати Пројекат у складу са Писмом о информацијама (Letter of information). Писмом о информацијама од 01.06.2012. године, које на основу тачке 1.01. Финансијског уговора, представља саставни део Финансијског уговора са ЕБРД од 17.11.2011. године, предвиђена су финансијска средства из фонда Инвестициони оквир за Западни Балкан (Western Balkans Investment Framework - „WBIF“) за пружање консултантских услуга техничке помоћи ПИУ на имплементацији Пројекта (Project Management and Implementation Support – WBIF EBRD portion – 1.05 mil Euro).

Дописом ЕБРД од 20.07.2012. године, наведено је следеће: (1) Дана 07.12.2011. године, Управни одбор фонда Инвестициони оквир за западни Балкан (WBIF) одобрио је донацију за Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре, са

укупним износом од 2.350.000,00 Евра. Управни одбор је одобрио да фондом управљају ЕБРД и ЕИБ у име донатора; (2) ЕБРД потврђује да се укупан износ од 2.350.000,00 Евра из фонда WBIF користи у потпуности за Пројекат, при чему ПДВ тиме није обухваћен; (3) Јавна набавка за предметне консултантске услуге мора да се спроведе у складу са Политиком и правилима набавке ЕБРД („EBRD’s Procurement Policies and Rules“), Смерницама за клијенте који спроведе консултантске услуге финансиране од стране фондова Техничке сарадње ЕБРД („EBRD’s Guidelines for Clients Managing Technical Cooperation Funded Consultancy Assignments“), другим захтевима донатора који финансирају консултантске услуге (ако постоје) и закљученим уговорима између страна потписника; (4) ЕБРД ће поставити саветника за јавне набавке који ће саветовати Град Београд на свим питањима везаним за спровођење јавне набавке, уговарање, као и да ће доставити стандардне моделе документације (оглас, извештаји о евалуацији понуда, захтев за достављање понуда, записник са отварања понуда итд.) и (5) Након спроведене јавне набавке Град Београд ће потписати Уговор о донацији са ЕБРД и Уговор о пружању консултантских услуга са изабраним Консултантом, а Уговор о пружању консултантских услуга ће представљати Анекс Уговора о донацији, што је у складу са политиком и правилима ЕБРД. Средства из донације биће исплаћивана Консултанту директно од стране ЕБРД након потврде Града Београда да је Консултант пружао услуге на задовољавајући начин и у складу са уговором.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXVIII-04 бр. 401.1-146 од 15.08.2013. године са конзорцијумом „CeS COWI“ ДОО Београд, Србија; „COWI“ A/S Данска и „TRENCON COWI“ Мађарска за пружање консултантских услуга на управљању Пројектом унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре и подршка у спровођењу јавних набавки за Јединицу за имплементацију пројеката (ПИУ) при спровођењу Пројекта унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре. Рок пружања услуга је 36 месеци а уговорена вредност услуга 925.600,00 Евра без ПДВ. Предметна услуга се финансира из средстава донације WBIF у износу од 925.600,00 Евра, који директно ЕБРД исплаћује Консултанту, с тим да трошкове ПДВ плаћа Агенција за инвестиције и становање у складу са чланом 3.01. Уговора о консултантским услугама. Анексом 1 уговора број XXVIII-04 бр. 401.1-51 од 18.06.2014. године извршена је замена једног кључног експерта (на позицији „Грађевински инжењер“). Анексом 2 уговора број XXVIII-04 бр. 401.1-73 од 07.08.2014. године константована је промена пословног назива компаније у „CeS COWI“ ДОО Београд, Србија.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXVIII-04 бр. 401.1-146 од 07.08.2013. године са Европском банком за обнову и развој Лондон, УК као управником фондовима донација који се држе у Европском Фонду за Западни Балкан о донацији у износу који не премашује 925.600,00 Евра а која ће се користити искључиво за финансирање консултантских услуга током трајања ангажмана консултанта „CeS COWI“ ДОО Београд. Уговором је предвиђено да се средства из донације исплаћују консултанту директно од стране ЕБРД након потврде Агенције да је консултант пружао услуге на задовољавајући начин и у складу са уговором. Трошкове ПДВ и других пореза који настану у вези са консултантским услугама плаћа Агенција за инвестиције и становање у складу са чланом 2.03. Уговора о донацији.

Плаћање ПДВ током 2014. године у укупном износу од 4.471 хиљаду динара вршено је на основу испостављаних фактура од стране консултанта „CeS COWI“ ДОО Београд у којима је исказан износ извршене консултантске услуге и износ обрачунатог ПДВ. Током 2014. године за пружене консултантске услуге консултанту „CeS COWI“ ДОО Београд је од стране ЕБРД директно на рачун уплаћен, а као донација граду Београду, износ од укупно 201.991,65 евра, односно 23.705 хиљада динара прерачунато по средњем курсу НБС на дан уплате. Овај износ донације није исказан у пословним књигама Агенције за инвестиције и

становање што је довело до исказивања прихода у мањем износу и истовремено до исказивања и расхода у мањем износу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање по основу консултантских услуга које су директно плаћене консултанту „CeS COWI“ ДОО Београд од стране ЕБРД у износу од 23.705 хиљада динара мање исказала приходе на групи 732000-Донације и помоћи од међународних организација и за исти износ мање исказала расходе на групи 424000-Специјализовање услуге, 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 приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2.4 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	Агенција за инвестиције и становање	9.800	9.800	9.792	2.949	30	30
2	Укупно све организационе јединице	9.800	9.800	9.792	2.949	30	30
3	Укупно Град	3.523.602	3.523.602	3.173.053	3.150.621	89	99

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.800 хиљада динара а извршени у износу 9.792 хиљаде динара на функционалној класификацији 660 - Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту а на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката по основу финансирања извођења радова на објектима на којима је корисник град Београд, а по основу хитних интервенција. Закључком Градоначелник града Београда број 87-1574/12-Г од 28.03.2012. године, дата је сагласност Агенцији за инвестиције и становање да расписе јавни конкурс за избор правних и физичких лица (предузетника) за извођење радова непосредно пред наступање или за време елементарних непогода или других непредвиђених догађаја, несрећа или хаварија ради њиховог спречавања или ублажавања штетног дејства, као и ради отклањања штетних последица од тих непогода, непосредно после њиховог наступања на објектима на којима је корисник град Београд – хине интервенције и образована је Комисија за доношење одлуке о избору правних и физичких лица (предузетника) за извођење радова на хитним интервенцијама. Агенција за инвестиције и становање је дана 05.04.2012. године објавила јавни конкурс за достављање пријава за избор правних и физичких лица (предузетника) за обављање хитних интервенција. Конкурсну документацију је преузело 38 заинтересованих подносилаца пријава, од којих је 23 поднело пријаве. Комисија је 03.05.2012. године сачинила Извештај о избору правних и физичких лица (предузетника) за извођење радова на хитним интервенцијама којим је предложила Агенцији за инвестиције и становање да закључи уговоре са 22 подносиоца чије су пријаве оцењене као исправне и са којима је Агенција закључила уговоре. Током 2014. године са 16 извођача је изводило радове на хитним интервенцијама чији су Уговори о извођењу радова на хитним интервенцијама били на снази, и то:

у 000 динара

Ред бр.	Уговарач – назив и адреса	Број уговора	Датум уговора	Укупно исплаћен износ у 2014. години
1	Балкан ОЗЗ Београд	XXVIII-06-401.1-106	16/05/2012	2.277
2	Беоцентар градња М&А Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-95	15/05/2012	22
3	Гага д.о.о., Сињска 39н, Београд	XXVIII-06-401.1-103	16/05/2012	409
4	ГМБ Корпорација Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-107	17/05/2012	89
5	Занатска радња Гружа монт Београд	XXVIII-06-401.1-102	16/05/2012	26
6	Хаузмајстор Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-115	21/05/2012	171
7	ЈКП Младеновац Београд	XXVIII-06-401.1-113	18/05/2012	15
8	Коликс Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-99	16/05/2012	811
9	Комуналац-Чукарица Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-114	18/05/2012	9
10	"Matico" Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-98	16/05/2012	1.022
11	"Premi trade" Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-101	16/05/2012	421
12	С&Р Магма Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-96	15/05/2012	1.236
13	Спарта прагма Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-112	18/05/2012	1.780
14	СЗР В&ЕП Београд	XXVIII-06-401.1-97	15/05/2012	464
15	Веграп Д.О.О. Земун, Београд	XXVIII-06-401.1-110	17/05/2012	1.024
16	ТВП - ЕКО Д.О.О. Београд	XXVIII-06-401.1-93	15/05/2012	16
	Укупно:			9.792

Извођење радова на текућим поправкама и одржавању објеката на којима су корисници установе основане од стране града Београд вршено је у укупном износу од 9.792 хиљаде динара, од чега се на поправке и одржавање основних школа односи 4.942 хиљаде динара (198 интервенција), средњих школа 1.901 хиљаду динара (68 интервенција), предшколских установа 1.695 хиљада динара (117 интервенција) и установа културе 1.254 хиљада динара (36 интервенција).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 9.792 хиљаде динара за извршене радове на текућим поправкама и одржавању објеката – хитне интервенције по испостављеним ситуацијама, у корист 16 извођача радова са којима има закључене уговоре из 2012. године, односно извршила је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је закључила 16 уговора за текуће поправке и одржавање објеката – хитне интервенције без уговорене укупне вредности и извршила плаћање за извршене радове на основу испостављених ситуација по овим уговорима у износу од 9.792 хиљаде динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је средства у износу од 6.843 хиљаде динара по основу радова на текућим поправкама и одржавању – хитним интервенцијама на основним и средњим школама, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000-Трансфери другим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Агенција за инвестиције и становање је средства у износу од 2.959 хиљада динара по основу радова на текућим поправкама и одржавању - хитним интервенцијама на предшколским установама и установама културе, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке; да приликом закључивања уговора уговарају укупну

вредност уговора; да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5 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	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	31.738	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	31.738	-	-
3	Укупно Град	7.587.706	7.587.706	7.217.185	7.884.854	104	109

1) Агенција за инвестиције и становање. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 31.738 хиљаде динара, а више исказан на групи 423000-Услуге по уговору у износу од 31.738 хиљада динара, што је објашњено у тачки 2.2.

2.6 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

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	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	26.053	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	26.053	-	-
3	Укупно Град	6.793.767	6.793.767	6.180.319	6.287.077	93	102

1) Агенција за инвестиције и становање. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 26.053 хиљаде динара, а више исказан на групи 425000-Текуће поправке и одржавање у износу од 6.843 хиљада динара и групи 515000-Нематеријална имовина у износу од 19.210 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 2.4 и 3.3.

2.7 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

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	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	90.543	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	90.543	-	-
3	Укупно Град	291.676	291.767	200.455	290.998	100	145

1) Агенција за инвестиције и становање. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 90.543 хиљаде динара, а више исказан на групи 423000-Услуге по уговору у износу од 8.636 хиљада динара и групи 511000-Зграде и грађевински објекти у износу од 81.907 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 2.2 и 3.1.

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

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

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	Агенција за инвестиције и становање	125	125	125	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	125	125	125	0	0	0
3	Укупно Град	375.949	375.949	285.499	285.374	76	100

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 125 хиљада динара на функционалној класификацији 610 – Стамбени развој а на економској класификацији 482251 – Судске таксе, по основу плаћања трошкова парничног поступка. Пресудом Привредног апелационог суда у Београду број 9 Пж 529/13 од 16.01.2014. године одбијена је жалба града Београда – Агенције за инвестиције и становање као тужиоца против туженог УП „Вождовац“ АД у стечају Београд изјављеној против пресуде Привредног суда у Београду П 13666/11 од 06.12.2012. године и потврђена је пресуда Привредног суда у Београду у ставу I и III изреке. Пресудом П 13666/11 од 06.12.2012. године у ставу I изреке одбијен је тужбени захтев Агенције за инвестиције и становање као тужиоца којим је тражено да се утврди да је основано потраживање тужиоца према туженом у износу од 1.246 хиљада динара са каматом од 17.05.2011. године до исплате, као неоснован, ставом II изреке је констатовано да је тужба повучена у преосталом делу, а ставом III изреке обавезан је тужилац да туженом накнади трошкове парничног поступка у износу од 125 хиљада динара у року од осам дана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање средства у износу од 125 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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.

2.9 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	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	334	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	334	-	-
3	Укупно Град	477.597	477.597	220.194	207.778	44	94

1) Агенција за инвестиције и становање. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 334 хиљаде динара, а више исказан на групи 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 125 хиљада динара и групи 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 209 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 2.8 и 2.10.

2.10 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	Агенција за инвестиције и становање	730	730	729	520	71	71
2	Укупно све организационе јединице	730	730	729	520	71	71
3	Укупно Град	461.109	461.109	435.779	437.414	95	100

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 730 хиљада динара а извршени у износу 729 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 450 хиљада динара и 740 - Услуге јавног здравља у износу од 279 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 451 – Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 451 хиљаду динара а извршени у износу од 450 хиљада динара на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, по основу накнаде трошкова поступка за заштиту права понуђача и накнаде штете по судској пресуди. Узорковано је плаћање у износу од 370 хиљада динара по основу накнаде штете по пресуди Вишег суда у Београду Гж бр. 6067/12 од 31.05.2013. године којом је потврђена првостепена пресуда Првог општинског суда у Београду ХХХ П бр. 502/09 од 14.10.2009. године, којом је обавезан тужени град Београд – Агенција за инвестиције и становање да тужиоцу Народној банци Србије накнади штету начињену приликом раскопавања тротоара у Немањиној улици на делу уз објекат тужиоца у износу од 161 хиљаду динара са законском затезном каматом на овај износ почев од 14.03.2006. године. Агенција за инвестиције и становање је дана 15.07.2014. године измирила обавезу по пресуди у износу од 161 хиљаду динара са обрачунатом затезном каматом за период од 14.03.2006. године до 14.07.2014. године у износу од 209 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање средства у износу од 209 хиљада динара по основу трошкова затезне камате, погрешно планирала, извршила и евидентирала 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) Функционална кл. 451 – Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су и извршени расходи у износу од 279 хиљаду динара на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете, по основу накнаде трошкова поступка за заштиту права понуђача.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3 Издаци за нефинансијску имовину

3.1 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	Агенција за инвестиције и становање	5.279.419	5.279.419	2.752.542	2.672.211	51	97
2	Укупно све организационе јединице	5.279.419	5.279.419	2.752.542	2.672.211	51	97
3	Укупно Град	11.364.559	11.364.559	7.452.503	7.599.896	67	102

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 5.279.419 хиљада динара а извршени у износу 2.752.542 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 070 – Социјална помоћ угроженом становништву у износу од 206.577 хиљада динара; (2) 451 – Друмски саобраћај у износу од 560.966 хиљада динара; (3) 610 – Стамбени развој у износу од 23.423 хиљаде динара; (4) 620 - Развој заједнице у износу од 1.836 хиљаде динара; (5) 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 366.553 хиљаде динара; (6) 740 - Услуге јавног здравља у износу од 113.694 хиљада динара; (7) 810 - Услуге рекреације и спорта у износу од 102.175 хиљада динара; (8) 820 – Услуге културе у износу од 160.936 хиљада динара; (9) 911 - Предшколско образовање у износу од 687.604 хиљада динара; (10) 912 – Основно образовање у износу од 523.378 хиљада динара и (11) 920 – Средње образовање у износу од 5.400 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 070 – Социјална помоћ угроженом становништву. У оквиру ове функционалне класификације планирани су издаци у износу од 210.567 хиљада динара а извршени у износу од 206.577 хиљада динара на економској класификацији 511223 – Објекти за потребе образовања, по основу финансирања радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак особа са посебним потребама „Предах плус“, Шекспирова бр. 8 Београд.

Извођење радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1-87 од 07.05.2012. године са Групом понуђача коју представља овлашћени члан групе понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд и „Колубара инвест градња“ ДОО Београд, за извођење радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду, према понуди број 947/14 од 11.04.2012. године, и Записнику о преговарачком поступку од 19.04.2012. године. Уговорена је цена за извођење радова у износу 299.858 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 353.832 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Извођач радова се обавезао да радове изведе према Главном пројекту урађеном у складу са Грађевинском дозволом издатом од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, као и према усвојеној понуди Извођача број 947 од 11.04.2012. године.

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-86 од 10.05.2013. године уговорени су додатни радови (непредвиђени радови) на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду, у односу на радове из основне понуде, а у свему према допунској понуди број 749 од 04.04.2013. године. За извођење додатних радова уговорен је износ од 13.507 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, тако да је укупна вредност радова 313.365 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Такође је уговорено да ће за све преостале ситуације (привремене и окончану) које су оверене од стране надзорног органа после 01.01.2013. године обвезник ПДВ-а од 20% бити Агенција за инвестиције и становање на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност.

Анексом 2 број XXVIII-06-401.1-208 од 05.11.2013. године уговорени су вишкови радова који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта. Извођач је доставио стручном надзору на контролу и мишљење преглед вишка радова на изградњи Установе, а стручни надзор је доставио Агенцији Извештај уз допис број 441-32/12 од 18.10.2013. године о постојању вишкова радова, са прегледом и позицијама наведених радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност вишка радова износи укупно 44.811 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, чијим се уговарањем повећава вредност уговорених радова по основном уговору и анексу 1, тако да укупна вредност уговорених радова износи 358.176 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Анексом 3 број XXVIII-06-401.1-56 од 08.07.2014. године продужен је рок за извођење радова за 5 месеци, тако да је укупан рок за извођење радова 17 месеци. Анекс је закључен

на основу Образложеног мишљења надзорног органа број 441-51/12-1 од 15.05.2014. године о оправданости захтева Извођача за продужење рока број 1227 од 07.05.2014. године.

Анексом 4 број XXVIII-06-401.1-118 од 01.12.2014. године продужен је рок за извођење радова за још 3 месеца, тако да је рок за извођење радова 20 месеци. Анекс је закључен на основу Образложеног мишљења надзорног органа број 441-58/12 од 20.10.2014. године о оправданости захтева Извођача за продужење рока број 2739 од 09.10.2014. године.

За изведене радове на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду, током 2014. године, извођачу „Златибор-градња Београд“ АД Београд плаћено је укупно 155.510 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а на основу девет испостављених привремених ситуација, док је на име ПДВ-а по овим ситуацијама обрачунао и уплаћено укупно 31.102 хиљаде динара.

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-143 од 14.06.2012. године са Саобраћајним институтом „ЦИП“ ДОО Београд, према понуди број 441-5/12 од 15.05.2012. године. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 месеци од дана потписивања уговора. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 1.450 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 1.711 хиљаде динара са обрачунаог ПДВ-ом, а плаћање је вршено на основу испостављених привремених и окончане ситуације. По основу стручног надзора у току извођења радова Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд, током 2014. године плаћено је 1.160 хиљада динара са обрачунаог ПДВ-ом на основу две привремене ситуације из 2013. године и девет привремених ситуација из 2014. године.

Извођење преосталих радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду. Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-91 од 23.09.2014. године са Групом понуђача коју представља овлашћени члан групе понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд и „Колубара инвест градња“ ДОО Београд за извођење преосталих радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду, према понуди број 2217 од 08.08.2014. године. Извођење радова на изградњи објекта врши се за потребе Секретаријата за социјалну заштиту, а на основу Протокола о реализацији пројеката за потребе Секретаријата за социјалну заштиту, који је Агенција за инвестиције и становање потписала са Секретаријатом 04.06.2014. године.

Извођач радова се обавезао да радове изведе у складу са важећим техничким прописима, стандардима и нормативима, одобреном инвестиционо-техничком документацијом и уговором, као и да по завршетку радова, посредством Агенције преда Секретаријату, односно крајњем кориснику објекта, којег ће одредити Секретаријат. Уговорена цена радова износи 35.517 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Обвезник ПДВ-а од 20% у износу од 7.103 хиљаде динара је Агенција за инвестиције и становање, на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност. Укупна вредност предметних радова износи 42.620 хиљада динара са обрачунаог ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова је три месеца, рачунајући тај рок од датума увођења у посао.

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-35 од 07.04.2015. године уговорени су вишкови радова који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта. Извођач је доставио стручном надзору „Шидпројект“ ДОО Шид на контролу и мишљење преглед вишка и мањка преосталих радова на изградњи објекта Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 667/15 од 10.03.2015. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и позицијама наведених радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност вишка радова износи укупно 2.118 хиљада динара

без обрачунаог ПДВ-а, а мања износи укупно 734 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Укупна вредност радова која се уговара анексом, по основу одступања од пројекта грађења, односно уговорених радова за које је дата сагласност од стране Агенције, износи 1.384 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, тј. укупна вредност извођења преосталих радова на изградњи објекта износи 36.901 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а.

За изведене преостале радове на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду, током 2014. године, извођачу „Златибор-градња Београд“ АД Београд плаћено је укупно 13.603 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а на основу авансне и једне привремене ситуације, док је на име ПДВ-а по овим ситуацијама обрачунао и уплаћено укупно 2.721 хиљаду динара.

За вршење услуге стручног надзора у току извођења преосталих радова на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-113 од 07.11.2014. године са „Шидпројект“ ДОО Шид, према понуди број 1640/14 од 16.06.2014. године. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 488 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 586 хиљада динара са обрачунаоим ПДВ-ом. По основу стручног надзора у току извођења радова „Шидпројект“ ДОО Шид, током 2014. године плаћено је 134 хиљаде динара са обрачунаоим ПДВ-ом на основу једне привремене ситуације.

Израда истражно-експлоатационог бунара и елабората о резервама подземних вода за потребе грејања/хлађења Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду. Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-187 од 15.08.2012. године са Рударско – геолошким факултетом Универзитета у Београду за израду истражно-експлоатационог бунара и елабората о резервама подземних вода за потребе грејања/хлађења Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду, према понуди број 13/32 од 23.03.2012. године. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 месеци од дана потписивања уговора. Рударско – геолошки факултет Универзитета у Београду се обавезао да активностима обухвати следеће фазе: Подфаза А – Израда истражно-експлоатационог бунара, са узорковањем материјала и подземних вода са потребним анализама и израдом извештаја о резултатима израде бунара; Подфаза Б – опремање истражно-експлоатационог бунара са израдом извештаја о завршетку фазе; Подфаза Ц – Успостављање режимских осматрања на истражно-експлоатационом бунару и израда Елабората о резервама подземних вода (са израдом и рецензијом 4 квартална Извештаја о изведеним истраживањима на подручју истраживања, као и ревизијом и одбраном Елабората), као и да за извођење хидрогеолошких истраживања прибави сва неопходна мишљења, услове и сагласности надлежних институција. За уговорене и извршене послове уговорена је цена од укупно 4.682 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 5.525 хиљада динара са обрачунаоим ПДВ-ом..

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-187 од 08.10.2013. године констатована је промена стопе ПДВ-а са 18% на 20%, тако да је укупна вредност уговорених радова 4.682 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 5.618 хиљаде динара са обрачунаоим ПДВ-ом.

По основу израде истражно-експлоатационог бунара и елабората о резервама подземних вода за потребе грејања/хлађења Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици број 8 у Београду, Рударско – геолошком факултету Универзитета у Београду током 2014. године плаћено је 1.405 хиљада динара на основу једне привремене ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом увођења извођача радова „Златибор-градња Београд“ АД Београд у посао на преосталим радовима на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у

Шекспировој улици бр. 8 у Београду, није сачињен Записник о затеченом стању радова и уграђене опреме на објекту, што је супротно члану 7. и 11. Уговора број XXVIII-06-401.1-91 од 23.09.2014. године са Групом понуђача коју представља овлашћени члан групе понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд и „Колубара инвест градња“ ДОО Београд.

Одговорним лицима препоручујемо да приликом увођења извођача радова у посао на преосталим радовима обезбеде Записник о затеченом стању радова и уграђеној опреми.

(2) Функционална кл. 451 – Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су издаци у износу од 1.193.356 хиљада динара а извршени у износу од 560.966 хиљада динара на економској класификацији 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, по основу финансирања радова на реконструкцији трамвајских пруга, контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре, и то: у улици Војводе Степе од Аутокоманде до окретнице на Бањици; у Карађорђевој улици, од Савског трга до хотела „Бристол“; у Рузвелтовој улици и улици Мије Ковачевића, од Вуковог споменика до Омладинског стадиона и Булевару Ослобођења од Славије до Ветеринарског факултета.

Реконструкција трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Улици Војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-04 401.1-49 од 12.06.2014. године са „Ратко Митровић нискоградња“ ДОО, Београд као носиоцем посла и „SŽ ŽGP Ljubljana“ ДД Љубљана, Република Словенија, за извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у улици Војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици у Београду, према понуди број 8256 од 16.09.2013. године. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке у складу са правилима Европске банке за обнову и развој за јавне набавке, на основу одељка 5.04 Финансијског уговора са ЕБРД и правилима Европске инвестиционе банке за јавне набавке на основу члана 7. Уговора о донацији са ЕИБ. Уговорена је цена за извођење радова у износу 1.881.861 хиљаду динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 2.258.233 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за завршетак радова је 365 дана од увођења извођача у посао, који је Анексом 2 уговора од 10.07.2015. године, продужен за 20 дана односно до 31.07.2015. године. Радови представљају пројектни сегмент у оквиру „Пројекта унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре“, који се финансира из средстава кредита Европске банке за обнову и развој и то на основу Финансијског уговора са ЕБРД закљученог дана 17.11.2011. године, Анекса 1 уговора од 12.06.2012. године, Анекса 2 уговора од 05.07.2013. године, Анекса 3 уговора од 28.11.2014. године, Анекса 4 уговора од 13.01.2015. године.

За извођење радова прибављено је Решење о одобрењу за извођење радова број IX-20 број 351.41-171/2013 од 10.02.2014. године (правоснажно 05.03.2014. године) на уређењу саобраћајнице, Улице војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици и Решење о одобрењу за извођење радова број IX-20 број 351.41-248/2014 од 31.12.2014. године (правоснажно 09.01.2015. године) на реконструкцији трамвајске пруге, контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у оквиру постојеће регулације у делу кружне раскрснице Аутокоманда.

За изведене радове, током 2014. године, извођачу „Ратко Митровић нискоградња“ ДОО, Београд плаћено је укупно 514.029 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом на основу авансне и једне привремене ситуације. Плаћање је вршено из средстава кредита ЕБРД у износу од 427.608 хиљада динара за радове без обрачунатог ПДВ-а, док је плаћање ПДВ-а у износу од 86.421 хиљаду динара вршено из средстава буџета града Београда.

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у

улице Војводе Степе, од Аутокоманде до окретнице на Бањици у Београду, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-50 од 17.06.2014. године са „Институт за путеве“ АД Београд, као носиоцем посла и „ELEM & ELGO“ ДОО Београд, као чланом групе, према понуди број 01-6220/2 од 25.10.2013. године. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 37.790 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 45.348 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. По основу стручног надзора у току извођења радова „Институт за путеве“ АД Београд, током 2014. године плаћено је 8.512 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом на основу две привремене ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се радови на реконструкцији улица на територији града Београда спроводе преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и Агенције за инвестиције и становање, а да оснивачким актима није јасно прецизирана надлежност ових организационих делова града.

Одговорним лицима препоручујемо да оснивачким актима јасно прецизирају надлежности организационих делова града.

(3) Функционална кл. 660 – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су издаци у износу од 1.565.966 хиљада динара а извршени у износу од 366.553 хиљада динара на економским класификацијама 511211 – Изградња стамбеног простора за јавне службенике у износу од 366.471 хиљаду динара и 511212 - Изградња стамбеног простора за социјалне групе у износу од 82 хиљаде динара.

➤ Изградња стамбеног простора за јавне службенике – 511211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 366.471 хиљаду динара по основу финансирања радова на изградњи објекта ГП-2 у насељу Камендин, Земун поље и Припремних радова израде насипа за изградњу прве и друге фазе објекта социјалног становања у оквиру комплекса у Овчи.

Извођење радова на изградњи објекта ГП-2 у насељу Камендин, Земун поље. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1- 99 од 03.08.2011. године са Привредним друштвом за производњу, трговину и саобраћај „ИНТЕР-КОП“ ДОО Шабац–Мишар, за извођење радова на изградњи објекта ГП-2 у насељу Камендин, према понуди број 0003735 од 01.07.2011. године. Уговорена је цена за извођење радова у износу 549.418 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 648.314 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Извођач радова се обавезао да радове изведе према Главном пројекту урађеном у складу са Грађевинском дозволом издатом од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, као и према усвојеној понуди Извођача број 0003735 од 01.07.2011. године. Агенција за инвестиције и становање је дана 16.10.2012. године доставила извођачу Изјаву о једностраном раскиду уговора број XXVIII-01-031-1819/2012 због неиспуњења уговорних обавеза, и то: кашњења са извођењем радова у односу на уговорену динамику више од 30 дана и не предузимања одговарајућих мера и акција за скраћење и елиминисање кашњења; неоправданог прекида са извођењем радова и немогућности за даљи наставак са извођењем радова, продужења банкарских гаранција за добро извршење посла и за повраћај аванса. Дана 26.12.2012. године Комисија за пресек стања изведених радова и коначни обрачун изведених радова извршила је примопредају изведених радова између Агенције за инвестиције и „ИНТЕР-КОП“ ДОО Шабац–Мишар о чему је сачинила Записник. Агенција за инвестиције и становање је са „ИНТЕР-КОП“ ДОО Шабац–Мишар закључила Споразум број XXVIII-06-401.1-77 од 22.04.2013. године о регулисању међусобних потраживања на основу финансијског пресека изведених радова. Коначним обрачуном извршен је финансијски пресек изведених радова на изградњи стамбено пословног објекта на ГП-2, блок 2.5 у насељу Камендин, Земун поље и утврђено: (1) да је укупна вредност изведених радова 35.897 хиљада динара без ПДВ-а; (2) да је

извођачу плаћено 26.782 хиљаде динара и (3) да Агенција, по основу коначног обрачуна дугује извођачу износ од 9.115 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.938 хиљада динара са ПДВ-ом. Износ од 9.115 хиљада динара уплаћен је „ИНТЕР-КОП” ДОО Шабац–Мишар дана 26.09.2014. године.

Дана 12.06.2013. године, Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1-114 са групом понуђача чији је овлашћени члан „Златибор-градња Београд” АД Београд и „Путеви” АД Ужице као члан групе, за извођење радова на изградњи објекта ГП-2 у насељу Камендин, према понуди број 984 од 19.04.2013. године. Извођач радова се обавезао да радове изведе према Главном пројекту урађеном у складу са Одобрењем за изградњу (број IX-20-351.1-479/2009 од 29.09.2010. године) који има Потврду о пријему техничке документације (IX-20 бр. 351.022-42/2011 од 13.02.2012. године) издатих од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, као и према усвојеној понуди Извођача број 984 од 19.04.2013. године. Уговорена је цена за извођење радова у износу 512.562 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Обвезник ПДВ-а од 20% у износу од 102.513 хиљаде динара је Агенција за инвестиције и становање, на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност. Укупна вредност предметних радова износи 615.075 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за завршетак радова је 14 месеци. Извођач је уведен у посао 24.07.2013. године.

За изведене радове, током 2014. године, извођачу „Златибор-градња Београд” АД Београд плаћено је 208.472 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а на основу 10 привремених ситуација, док је на име ПДВ-а по овим ситуацијама обрачунато и уплаћено укупно 41.694 хиљада динара. За изведене радове од потписивања уговора до 31.12.2014. године извођачу радова „Златибор-градња Београд” АД Београд укупно је плаћено 389.497 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

У току ревизије радови на објекту су завршени и презентовано је Решење о употребној дозволи IX-20 бр. 351.033-29/2015 од 27.07.2015. године издато од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, са датумом правноснажности 17.08.2015. године.

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на изградњи стамбено - пословних објеката на ГП1 и ГП2 у блоку 2.5 у насељу Камендин, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-63 од 06.06.2011. године са „МАСЕ“ ДОО Београд. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 2.679 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 3.161 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом. По основу стручног надзора у току извођења радова „Институт за путеве“ АД Београд, током 2014. године плаћено је 1.063 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом на основу 11 привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(4) Функционална кл. 740 – Услуге јавног здравља. У оквиру ове функционалне класификације планирани су издаци у износу од 211.027 хиљада динара а извршени у износу од 113.694 хиљаде динара на економској класификацији 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови, по основу финансирања радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”.

Извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06- 401.1-148 од 27.08.2013. године са привредним друштвом „Инграп-омни” ДОО Београд, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”, према понуди број 1078 од 02.07.2013. године. Уговорена је цена за извођење радова у износу 118.823 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 142.793 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Извођач радова се обавезао да радове изведе према техничкој документацији и према усвојеној понуди број 1078 од 02.07.2013. године. Уговорени рок за завршетак радова је 10 месеци од увођења извођача радова у посао. Извођач је уведен у посао 07.11.2013. године.

За извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун“, инвеститор КБЦ „Земун“ прибавио је Решења о одобрењу за извођење радова број 351-1202/13 и 351-1203/13, оба од 30.09.2013. године, издата од стране Одељења за грађевинско-комуналне послове, Градске општине Земун.

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-86 од 05.09.2014. године уговорени су вишкови радова који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта у циљу привођења објекта намени. Извођач је доставио стручном надзору ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ Београд на контролу и мишљење преглед вишка радова у односу на основну понуду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 40703/96000-VI-4 од 07.08.2014. године о постојању вишкова, са прегледом и позицијама наведених вишкова радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност вишка радова износи укупно 5.765 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, тј. укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 124.588 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Такође овим анексом је продужен рок за завршетак радова за још два месеца, односно до 07.11.2014. године.

За изведене радове, током 2014. године, извођачу „Инграп-омни“ ДОО Београд плаћено је 81.907 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом на основу осам привремених ситуација. За изведене радове од потписивања уговора до 31.12.2014. године извођачу радова „Инграп-омни“ ДОО Београд укупно је плаћено 110.425 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. У току ревизије презентовано је Решење о употребној дозволи за реконструкцију лифтова, број 351-1202/13 од 16.01.2015. године издато од стране Одељења за грађевинско-комуналне послове Градске општине Земун.

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун“, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-185 од 03.10.2013. године са ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Агенција за инвестиције и становање закључила је Уговор број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године са привредним друштвом „Инграп-омни“ ДОО Београд за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун“ у вредности од 142.793 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, док је у издатим Решењима о одобрењу за извођење радова као инвеститор наведен КБЦ „Земун“, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 81.907 хиљада динара по основу извођења радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године са привредним друштвом „Инграп-омни“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежног Директног буџетског корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 81.907 хиљада динара по основу извођења радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ

„Земун”, по Уговору број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године са привредним друштвом „Инграп-омни” ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- прекорачен је уговорени рок за извођење радова (најкасније 07.11.2014. године) а да притом Агенција за инвестиције и становање није закључила Анекс уговора за продужење рока нити је раскинула уговор након 30 дана и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 300 хиљада динара за сваки дан закашњења у укупном износу од најмање 9.000 хиљада динара (до 07.12.2014. године), што је супротно члану 16. и 17. Уговора број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године који је закључен са извођачем радова „Инграп-омни” ДОО Београд.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде извођење радова у складу са издатим Решењима о одобрењу извођења радова; да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне.

(5) Функционална кл. 911 – Предшколско образовање. У оквиру ове функционалне класификације планирани су издаци у износу од 798.340 хиљада динара а извршени у износу од 687.604 хиљаде динара на економским класификацијама 511223 – Објекти за потребе образовања у износу од 563.509 хиљада динара и 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 124.095 хиљада динара.

➤ Објекти за потребе образовања – 511223. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 563.509 хиљада динара по основу изградње предшколских установа.

Извођење радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1- 24 од 20.02.2014. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Зидар” ДОО Неготин и ГП „Тончев градња“ ДОО Сурдулица као члан, за извођење радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду, према понуди број 879/2013 од 22.10.2013. године. Извођење радова на изградњи објекта врши се за потребе Секретаријата за образовање и дечију заштиту, а на основу Протокола о реализацији пројеката за потребе Секретаријата за образовање и дечију заштиту, који је Агенција за инвестиције и становање потписала са Секретаријатом 14.06.2013. године.

Извођач радова се обавезао да радове изведе у складу са важећим техничким прописима, стандардима и нормативима, одобреном инвестиционо-техничком документацијом и уговором, као и да по завршетку радова, посредством Агенције преда Секретаријату, односно крајњем кориснику објекта, којег ће одредити Секретаријат. Уговорена цена радова износи 176.898 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Обвезник ПДВ-а од 20% у износу од 35.380 хиљада динара је Агенција за инвестиције и становање, на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност. Укупна вредност предметних радова износи 212.278 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова је 31.07.2014. године. Извођач радова уведен је у посао 14.04.2014. године.

За извођење радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду, инвеститор Град Београд прибавио је Грађевинску дозволу IX-20 број

351.71-45/2013 од 15.01.2014. године (правоснажна од 03.02.2014. године), издата од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове Градске управе Града Београда.

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-64 од 31.07.2014. године продужен је уговорени рок за извођење радова до 30.09.2014. године.

Анексом 2 број XXVIII-06-401.1-82 од 03.09.2014. године уговорени су додатни радови који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед вишка и мањка радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 30-33/14 од 21.07.2014. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и позицијама наведених радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност вишка радова износи укупно 11.670 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, а мањка износи укупно 28 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Укупна вредност радова која се уговара анексом, по основу одступања од пројекта, односно уговорених радова за које је дата сагласност од стране Агенције, износи 11.642 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, тј. укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 188.541 хиљаду динара без обрачунатог ПДВ-а.

Анексом 3 број XXVIII-06-401.1-139 од 17.12.2014. године уговорени су додатни радови који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед вишка и мањка радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 30-64/14 од 31.10.2014. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и позицијама наведених радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност вишка радова износи укупно 9.842 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, а мањка износи укупно 744 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Укупна вредност радова која се уговара анексом, по основу одступања од пројекта, односно уговорених радова за које је дата сагласност од стране Агенције, износи 9.098 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, тј. укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 197.638 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Анексом 4 број XXVIII-06-401.1-11 од 12.02.2015. године уговорени су додатни радови по предлогу коначног обрачуна. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед вишка и мањка радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 30-84/14 од 03.02.2015. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и позицијама наведених радова по предлогу коначног обрачуна. Вредност вишка радова износи укупно 1.647 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, а мањка износи укупно 4.825 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Предлогом Комисије за коначни обрачун изведених радова извођачу је трајно задржан износ од 577 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 193.883 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а.

За изведене радове, током 2014. године извођачу „Зидар“ ДОО Неготин плаћено је 165.129 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а на основу авансне и осам привремених ситуација, док је на име ПДВ-а по овим ситуацијама обрачунато и уплаћено укупно 33.026 хиљада динара. Радови на објекту су завршени 30.09.2014. године, технички преглед извршен је 28.11.2014. године и прибављено је Решење о употребној дозволи IX-20 бр.

351.033-103/2014 од 11.12.2014. године издато од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове (правоснажно од 29.12.2014. године).

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на изградњи објекта КДУ и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцела у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић “ на Вождовцу у Београду, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-29 од 07.03.2014. године са Саобраћајним институтом „ЦИП“ ДОО Београд. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 840 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 1.008 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. По основу стручног надзора у току извођења радова Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд, током 2014. године плаћено је 883 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом на основу осам привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Извођење радова на изградњи објекта КДУ у блоку 61, ПУ „11. Април“ Нови Београд. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1-167 од 26.12.2011. године са Привредним друштвом за производњу, трговину и саобраћај „ИНТЕР-КОП“ ДОО Шабац–Мишар, за извођење радова на изградњи објекта КДУ у блоку 61, ПУ „11. Април“ Нови Београд, према понуди број 0006899 од 23.11.2011. године. Уговорена је цена за извођење радова у износу 263.559 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 311.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Извођач радова се обавезао да радове изведе према Главном пројекту урађеном у складу са Решењем о грађевинској дозволи издате од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, као и према усвојеној понуди Извођача број 0006899 од 23.11.2011. године. Агенција за инвестиције и становање је дана 15.11.2012. године доставила извођачу Изјаву о једностраном раскиду уговора број XXVIII-01-031-2019/2012 због неиспуњења уговорних обавеза, и то: кашњења са извођењем радова у односу на уговорену динамику више од 30 дана и не предузимања одговарајућих мера и акција за скраћење и елиминисање кашњења; неоправданог прекида са извођењем радова и немогућности за даљи наставак са извођењем радова и несолвентности у дужем временском периоду.

Дана 24.06.2013. године, Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06-401.1-118 са групом понуђача чији је овлашћени члан „Градитељ-Београд“ АД Београд и „Монтер емит“ ДОО Београд као члан групе, за извођење радова на изградњи објекта КДУ у блоку 61, ПУ „11. Април“ Нови Београд, према понуди број 1007 од 08.05.2013. године. Извођач радова се обавезао да радове изведе према Главном пројекту, Решењу о грађевинској дозволи број IX-20-351.71-9/2012 од 10.07.2012. године (правоснажно 23.07.2012. године), издатог од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, као и према усвојеној понуди Извођача број 1007 од 08.05.2013. године. Уговорена је цена за извођење радова у износу 162.197 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Обвезник ПДВ-а од 20% у износу од 32.439 хиљада динара је Агенција за инвестиције и становање, на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност. Укупна вредност предметних радова износи 194.636 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за завршетак радова је девет месеци од увођења извођача радова у посао. Извођач је уведен у посао 24.07.2013. године.

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-48 од 04.06.2014. године уговорени су додатни радови који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед вишка и мањка радова на изградњи објекта КДУ у блоку 61, ПУ „11. Април“ Нови Београд. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 1529-44/11 од 10.04.2014. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и предмером наведених радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност вишка радова износи укупно 19.787 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а

(12,20%), а мања износи укупно 3.141 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а. Укупна вредност радова која се уговара анексом, по основу одступања од пројекта, односно уговорених радова за које је дата сагласност од стране Агенције, износи 16.656 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а, тј. укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 178.843 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а.

Анексом 2 број XXVIII-06-401.1-114 од 10.11.2014. године уговорени су додатни – непредвиђени радови по спроведеном преговарачком поступку јавне набавке без објављивања. Вредност додатних – непредвиђених радова на основу усвојене допунске понуде извођача радова износи укупно 2.388 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, тако да је укупна уговорена вредност за извођење радова на изградњи објекта 181.230 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а.

Анексом 3 број XXVIII-06-401.1-134 од 12.12.2014. године уговорени су додатни радови који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од пројекта. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед мања радова на изградњи објекта КДУ у блоку 61, ПУ „11. Април“ Нови Београд. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 1529-59/11 од 24.11.2014. године о постојању мањкова, са прегледом и предмером наведених радова који су настали услед одступања од пројекта. Вредност мања радова износи укупно 3.648 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, тако да је укупна уговорена вредност за извођење радова на изградњи објекта 177.583 хиљаде динара без обрачунаог ПДВ-а.

За изведене радове, током 2014. године, извођачу „Градитељ-Београд” АД Београд плаћено је 124.777 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а на основу седам привремених и окончане ситуације, док је на име ПДВ-а по овим ситуацијама обрачунао и уплаћено укупно 24.955 хиљада динара. За изведене радове од потписивања уговора до 31.12.2014. године извођачу радова „Златибор-градња Београд” АД Београд укупно је плаћено 176.300 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а. Радови на објекту су завршени у уговореном року и прибављено је Решење о употребној дозволи IX-20 бр. 351.033-50/2014 од 08.07.2014. године издато од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове (правоснажно од 25.07.2014. године).

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на изградњи објекта КДУ у блоку 61, ПУ „11. Април“ Нови Београд, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-18 од 31.01.2012. године са Саобраћајним институтом „ЦИП“ ДОО Београд. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 2.580 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 3.044 хиљада динара са обрачунаог ПДВ-ом. По основу стручног надзора у току извођења радова Саобраћајном институтом „ЦИП“ ДОО Београд, током 2014. године плаћено је 2.486 хиљада динара са обрачунаог ПДВ-ом на основу шест привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(б) Функционална кл. 912 – Основно образовање. У оквиру ове функционалне класификације планирани су издаци у износу од 711.491 хиљаде динара а извршени у износу од 523.378 хиљаде динара на економској класификацији 511223 – Објекти за потребе образовања, по основу финансирања радова на изградњи и реконструкцији објеката основног образовања.

Извођење радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „Степа Степановић” на Вождовцу у Београду. Агенција за инвестиције и становање закључила је уговор број XXVIII-06- 401.1-222 од 04.12.2013. године са привредним друштвом „Градитељ-Београд” АД Београд, за извођење радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру

стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић ” на Вождовцу у Београду, према понуди број 2863 од 25.10.2013. године. Извођач радова се обавезао да радове изведе у складу са важећим техничким прописима, стандардима и нормативима, одобреном инвестиционо-техничком документацијом и уговором. Уговорена цена за извођење радова износи 372.558 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Обвезник ПДВ-а од 20% у износу од 74.511 хиљада динара је Агенција за инвестиције и становање, на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност. Укупна вредност предметних радова износи 447.069 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за завршетак радова је 31.07.2014. године. Извођач је уведен у посао 28.02.2014. године.

За извођење радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић ” на Вождовцу у Београду, инвеститор Град Београд прибавио је Грађевинску дозволу IX-20 број 351.71-46/2013 од 05.02.2014. године (правоснажна од 18.02.2014. године) са Изменом IX-20 број 351.71-46/2013 од 27.08.2014. године (правоснажна од 05.09.2014. године), издата од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове Градске управе Града Београда.

Анексом 1 број XXVIII-06-401.1-105 од 14.10.2014. године уговорени су додатни радови који су се јавили као разлика у количинама уговорених радова, а као одступање од количина из основне понуде. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед вишка и мањка радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић ” на Вождовцу у Београду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 1229-32713 од 22.08.2014. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и позицијама наведених радова који су настали услед одступања од количина из основне понуде. Вредност вишка радова износи укупно 37.440 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, а мањка износи укупно 10.518 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Укупна вредност радова која се уговара анексом, по основу одступања од количина из основне понуде, односно уговорених радова за које је дата сагласност од стране Агенције, износи 26.922 хиљаде динара без обрачунатог ПДВ-а, тј. укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 399.480 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Анексом 2 број XXVIII-06-401.1-133 од 12.12.2014. године уговорени су додатни радови по предлогу коначног обрачуна који је усаглашен и потписан 25.11.2014. године. Извођач је доставио стручном надзору Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд на контролу и мишљење преглед вишка и мањка радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић ” на Вождовцу у Београду. Стручни надзор је доставио Агенцији за инвестиције и становање Извештај број 1229-46/13 од 20.11.2014. године о постојању вишкова и мањкова, са прегледом и позицијама наведених радова који су настали услед одступања од количина из основне понуде. Вредност вишка радова износи укупно 5.102 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, а мањка износи укупно 15.755 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, тако да укупна вредност извођења радова на изградњи објекта износи 388.827 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

За изведене радове, током 2014. године, извођачу „Градитељ-Београд” АД Београд плаћено је 383.944 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а на основу авансне, 10 привремених и коначне ситуације, док је на име ПДВ-а по овим ситуацијама обрачунато и уплаћено укупно 76.789 хиљада динара. Радови на објекту су завршени 31.08.2014. године и прибављено је Решење о употребној дозволи IX-20 бр. 351.033-100/2014 од 15.10.2014. године издато од стране Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове (правоснажно од 14.11.2014. године).

За вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић ” на Вождовцу у Београду, Агенција за инвестиције и становање је закључила уговор број XXVIII-06-401.1-20 од 11.02.2014. године са Саобраћајним институтом „ЦИП“ ДОО Београд. На име послова вршења стручног надзора уговорена је цена од укупно 1.920 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 2.304 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. По основу стручног надзора у току извођења радова Саобраћајном институту „ЦИП“ ДОО Београд, током 2014. године плаћено је 2.073 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом на основу осам привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је прекорачен уговорени рок за извођење радова (31.07.2014. године) а да притом Агенција за инвестиције и становање није закључила Анекс уговора за продужење рока и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 200 хиљада динара за сваки дан закашњења у укупном износу од најмање 6.000 хиљада динара (до 30.08.2014. године када су радови завршени), што је супротно члану 18. и 19. Уговора број XXVIII-06-401.1-222 од 04.12.2013. године који је закључен са извођачем радова „Градитељ-Београд” АД Београд.

Одговорним лицима препоручујемо да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне.

3.2 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	Агенција за инвестиције и становање	608.581	608.581	537.042	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	608.581	608.581	537.042	0	0	0
3	Укупно Град	993.581	993.581	917.010	102	0	0

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 608.581 хиљаду динара а извршени у износу од 537.042 хиљада динара на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај а на економској класификацији 513111 – Остале некретнине и опрема, по основу набавке 30 трамваја.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXXVIII-04 401.2-39 од 03.11.2009. године са „CAF“ Padilla 17,6°, Мадрид, Шпанија ради куповине 30 трамваја, резервних делова, специјалних алата, потрошног материјала и обуке. Укупна уговорена вредност набавке је 68.950.027,00 евра без ПДВ-а. Нето јединична цена по трамвају износи 2.298.334,00 евра без ПДВ-а. Цене су наведене по паритету „испоручено оцарињено“ (ДДП) у депо ГПС „Београд“ (депо „Сава“). Уговорено је да ће се плаћање вршити на следећи начин: (1) Авансно плаћање – 10% нето уговорене цене (6.895.003,00 евра) у року од 56 дана од датума потписивања уговора; (2) Након пријема структуралних радова – 25% од нето јединичне цене трамваја (2.298.334,00 евра) за које су завршени структурални радови, и након чега је издата потврда о пријему структуралних радова; (3) Након привременог пријема – 45% нето јединичне цене трамваја (2.298.334,00 евра) за које је издата потврда о привременом пријему (70% од 45% биће плаћено у року од 35 дана, а преосталих 30% од 45%, биће плаћено у року од 364 дана, од датума издавања потврде за привремени пријем); (4) Након коначног пријема – 30% нето јединичне цене трамваја (2.298.334,00 евра) за које је издата потврда о коначном пријему биће плаћено у року од 35 дана од датума издавања потврде о коначном пријему.

Анексом 1 Уговора број XXVIII-04 401.2-16 закључен је 13.12.2010. године регулисан план структуралног пријема и план испоруке 30 трамваја. Дана 19.05.2011. године закључен је Анекс 2 Уговора број XXVIII/04-401.2-2, којим је извршена измена у структури јединичне

цене трамваја и то са 2.298.334,00 €, на цену од 2.198.630,20 €, из разлога што је из јединичне цена трамваја изузети резервни делови, док се укупна вредност уговора не мења. Током 2014. године извршено је плаћање у укупном износу од 4.552.533,41 евра односно 537.042 хиљаде динара прерачунато по средњем курсу НБС на дан уплате, и то 3.363.904,23 евра односно 397.431 хиљаду динара за испоруку десет трамваја (за девет трамваја други део плаћања за привремени пријем и за један трамвај први део плаћања за привремени пријем) и 1.188.629,18 евра, односно 139.611 хиљада динара за испоруку резервних делова за трамваје. Плаћање је вршено из средстава кредита Европске банке за обнову и развој и то на основу Финансијског уговора са ЕБРД закљученог дана 17.11.2011. године, Анекса 1 уговора од 12.06.2012. године, Анекса 2 уговора од 05.07.2013. године, Анекса 3 уговора од 28.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање извршила набавку 30 трамваја који су дати на коришћење ЈКП ГСП Београд, те је исплату у износу од 537.042 хиљада динара по основу издатака за набавку трамваја погрешно планирала, извршила и евидентирала 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.

3.3 Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

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	Агенција за инвестиције и становање	35.248	35.248	32.499	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	35.248	35.248	32.499	0	0	0
3	Укупно Град	194.846	194.846	77.303	44.804	23	58

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 35.248 хиљада динара а извршени у износу од 32.499 хиљада динара на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге а на економској класификацији 515192 – Лиценце, по основу плаћања трошкова техничке подршке за набављене SAP и Oracle лиценце.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године са „Oracle Србија i Crna Gora“ ДОО Београд ради анализе пословних процеса јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, куповине стандардних софтверских пакета – ERP лиценци које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд и инсталације тих програма. Уговором је предвиђено да се приликом куповине лиценци купује и техничка подршка за дату програмску лиценцу, а цена техничке подршке за период од једне године износи 22% од уговорене цене програмске лиценце за коју се купује подршка, а која се плаћа у четири једнаке рате. Испорука лиценци вршена је кроз три групе, и то: (1) Прва група: Oracle Financials 80 лиценци, Oracle Purchasing 25 лиценци, Oracle Inventory Management 35 лиценци, Oracle Project Costing 10 лиценци, Oracle Human Resources 400 лиценци, Oracle Database Enterprise Edition 150 лиценци и Internet Application Server Enterprise Edition 150 лиценци, у укупној вредности од 326.407,50 евра без ПДВ-а. Цена за прву годину техничке подршке за програмске лиценце прве групе је 71.809,65 евра без обрачунатог ПДВ-а; (2) Друга група:

Oracle Financials 20 лиценци, Oracle Purchasing 20 лиценци, Oracle Inventory Management 40 лиценци, Oracle Enterprise Asset Management 10 лиценци, Oracle Project Costing 10 лиценци, Oracle Human Resources 2.150 лиценци, Oracle Database Enterprise Edition 100 лиценци и Internet Application Server Enterprise Edition 100 лиценци, у укупној вредности од 330.322,50 евра без ПДВ-а. Цена за прву годину техничке подршке за програмске лиценце друге групе је 72.670,95 евра без обрачунатог ПДВ-а; и (3) Трећа група: Oracle Financials 20 лиценци, Oracle Purchasing 15 лиценци, Oracle Inventory Management 25 лиценци, Oracle Enterprise Asset Management 10 лиценци, Oracle Project Costing 10 лиценци, Oracle Human Resources 1.400 лиценци, Oracle Database Enterprise Edition 80 лиценци и Internet Application Server Enterprise Edition 80 лиценци, у укупној вредности од 245.054,70 евра без ПДВ-а. Цена за прву годину техничке подршке за програмске лиценце треће групе је 53.912,03 евра без обрачунатог ПДВ-а. Испорука прве и друге групе лиценци вршена из три дела, односно кроз три испоруке. Током 2014. године по овом Уговору извршено је плаћање за техничку подршку у укупном износу од 4.278 хиљаде динара, и то по основу четврте рате техничке подршке за другу и трећу испоруку лиценци у оквиру друге групе и четврте рате техничке подршке за лиценце треће групе. Вредност техничке подршке за другу испоруку лиценци друге групе је 23.497,65 евра без ПДВ-а, док је износ једне рате 5.874,41 евро без ПДВ-а; за трећу испоруку лиценци друге групе је 12.837,83 евра без ПДВ-а, док је износ једне рате 3.209,46 евра без ПДВ-а; и за трећу групу лиценци је 53.912,03 евра без ПДВ-а, док је износ једне рате 13.478,01 евро без ПДВ-а. Обрачун је вршен по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године са „Oracle Srbija i Crna Gora“ ДОО Београд ради пружања услуга техничке подршке за Oracle ERP софтверске лиценце до 31.12.2013. године. Услуге техничке подршке реализују се преко портала произвођача софтвера My Oracle Support или путем телефона, а обухватају: Ажурирање програма, исправку багова, сигурносна упозорења, ажурирање критичних печева; Пореска, правна и регулаторна ажурирања; скрипте побољшања; сертификацију за најновије софтверске производе/верзије других произвођача; помоћ код сервисних захтева 24 часа дневно, 7 дана у седмици; телефонску помоћ радним данима од 09:00 до 17:00; приступ My Oracle Support укључујући могућност логовања сервисних захтева и нетехничке услуге купцима у току радног времена. Укупно уговорена цена је 8.508 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 10.210 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. По овом уговору у 2014. години извршено је плаћање треће (последње) фактуре за техничку подршку у износу од 30% од укупно уговорене цене, односно 3.062 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд ради анализе пословних процеса Градске управе града Београда, куповине лиценци стандардног софтверског пакета – ERP решења који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе и његова имплементација. Под предметом уговора подразумева се куповина софтверских лиценцих права, техничка подршка за софтверска лиценцна права и консултантске услуге у фази имплементације софтверског пакета – ЕРП апликативног решења. Имплементација се врши у Градској управи града Београда и градским општинама. Уговором је предвиђено да се куповина софтверских лиценцих права вршити у четири циклуса: први циклус – датум почетка лиценцих права 30.12.2009. године, у вредности од 155.432,25 евра без ПДВ-а; други циклус – датум почетка лиценцих права 01.12.2010. године, у вредности од 630.785,25 евра без ПДВ-а; трећи циклус – датум почетка лиценцих права 01.12.2011. године, у вредности од 558.022,50 евра без ПДВ-а и четврти циклус – датум почетка лиценцих права 01.12.2012. године, у вредности од 656.685,00 евра без ПДВ-а. Уговором је предвиђено да се приликом куповине лиценци купује и техничка подршка за дату

програмску лиценцу, а цена техничке подршке за период од једне године износи 22% од уговорене цене програмске лиценце за коју се купује подршка, а која се плаћа у четири једнаке рате. Почетак пружања техничке подршке за софтверска лиценцна права је: за циклус 1 – 01.01.2010. године; за циклус 2 – 01.01.2011. године; за циклус 3 – 01.01.2012. године и за циклус 4 – 01.01.2013. године. Укупна уговорена цена техничке подршке на годишњем нивоу износи: за циклус 1 – 34.195,10 евра; за циклус 2 – 138.772,76 евра; за циклус 3 – 122.764,95 евра и за циклус 4 – 144.470,70 евра. Уговором је предвиђено да се техничка подршка набавља за период од две године за сваки циклус наступања лиценцних права, с тим да се по истеку техничке подршке за прве две године, иста продужава аутоматски за по једну годину све док једна од страна исту не прекине писаним путем најкасније 30 дана пре истека годишње подршке. Консултантске услуге подразумевају услуге које ће се спровести по циклусима, и то: Циклус 1 – град Београд – Градска управа (основне финансије са буџетирањем); Циклус 2 – град Београд – Градска управа (напредне финансије са набавком); Циклус 3 – Израда мастера – 2 репрезентативне градске општине и Циклус 4 – Roll out подршка за преостале градске општине. Укупна цена консултантских услуга је 5.388.000,00 евра а плаћање ће се вршити у периоду од 31.03.2010. године до 30.01.2014. године у складу са уговореним динамичким планом. Анексом 2 број XXVIII-06-401.1-224 од 06.10.2012. године Агенција је прихватила допунску понуду број СоВ-002/12 од 04.09.2012. године, у износу од 34.195,10 евра без обрачунаог ПДВ-а, односно 40.350,22 евра са обрачунатим ПДВ-ом, за вршење додатне услуге (техничка подршка за софтверска лиценцна права САП ЕРП, за циклус 1, за трећу годину) анализе пословних процеса државне управе и локалне самоуправе и његова инсталација. Укупна уговорена вредност услуге по основном уговору и анексу износи 9.798.161,98 евра са обрачунатим ПДВ-ом. Анексом 3 број XXVIII-06-401.1-16 од 05.02.2013. године Агенција је прихватила допунску понуду број 2842/12 од 26.12.2012. године, у износу од 172.967,88 евра без обрачунаог ПДВ-а, односно 207.561,46 евра са обрачунатим ПДВ-ом, за вршење додатне услуге (техничка подршка за софтверска лиценцна права САП ЕРП, за циклус 1, за четврту годину и циклус 2, за трећу годину) анализе пословних процеса државне управе и локалне самоуправе и његова инсталација. Укупна уговорена вредност услуге по Основном уговору и анексима 2 и 3 износи 8.476.494,94 евра без обрачунаог ПДВ-а. Анексом 4 број XXVIII-06-401.1-40 од 15.03.2013. године измењен Пројектни план имплементације консултантских услуга. Анексом 5 број XXVIII-06-401.1-197 од 22.10.2013. године је због редукције обухватања услуге која се испоручује (број општина у којима се имплементира САП решење у последњој групи смањено за три) смањена је цена тако да је накнада за финалну испоруку износи 169.000,00 евра, а укупна цена Консултантских услуга је 5.238.000,00 евра. Током 2014. године по овом уговору извршено је плаћање за техничку подршку у укупном износу од 25.159 хиљада динара и то по основу: (1) прве рате друге године техничке подршке за лиценце које су испоручене у четвртом циклусу (градске општине) у износу од 5.001 хиљаду динара; (2) друге рате друге године техничке подршке за лиценце које су испоручене у четвртом циклусу (градске општине) у износу од 5.018 хиљада динара; (3) четврту рату треће године техничке подршке за лиценце које су испоручене у другом циклусу (Градска управа) у износу од 4.773 хиљаде динара; (4) четврте рате друге године техничке подршке за лиценце које су испоручене у трећем циклусу (градске општине) у износу од 4.222 хиљаде динара; (5) четврте рате прве године техничке подршке за лиценце које су испоручене у четвртом циклусу (градске општине) у износу од 4.969 хиљада динара; и (6) четврте рате четврте године техничке подршке за лиценце које су испоручене у првом циклусу (Градска управа) у износу од 1.176 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 4.278 хиљада динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP лиценце које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године са „Oracle Србија i Crna Gora“ ДОО Београд погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 3.062 хиљаде динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP лиценце које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године са „Oracle Србија i Crna Gora“ ДОО Београд погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 7.340 хиљаду динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP лиценце које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године и по Уговору број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године са „Oracle Србија i Crna Gora“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 515000-Нематеријална имовина, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 5.949 хиљада динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP решења који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе у оквиру циклуса 1 и циклуса 2 за потребе Градске управе, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 515000-Нематеријална имовина, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 19.210 хиљада динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP решења који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе у оквиру циклуса 3 и циклуса 4 за потребе градских општина, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 515000-Нематеријална имовина, уместо на групи конта 463000-Трансфери другом нивоу власти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање извршила је плаћање у укупном износу 32.500 хиљада динара, и то: 25.159 хиљаде динара „SAP West Balkans“ ДОО Београд по Уговору

број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године и 7.340 хиљада динара „Oracle Србија i Срна Гора“ ДОО Београд по Уговору број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године и по Уговору број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године, за услуге техничке подршке за купљене софтверске лиценце, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама.

3.4 Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

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	Агенција за инвестиције и становање	62.155	62.155	1.576	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	62.155	62.155	1.576	0	0	0
3	Укупно Град	2.016.662	2.016.662	742.823	741.247	37	100

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 62.155 хиљаде динара а извршени у износу од 1.576 хиљада динара на функционалној класификацији 421 – Пољопривреда а на економској класификацији 541121–Побољшање пољопривредног земљишта, по основу плаћања трошкова израде техничке документације за изградњу друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка и пратећих трошкова.

Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXVIII-06 401.1.218 од 28.09.2012. године са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ АД Београд за израду техничке документације за изградњу друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка. Уговором је предвиђено да се у складу са пројектним задатком изради: (1) Геодетске подлоге потребне размере; (2) Елаборат о резултатима детаљних геотехничких истраживања терена; (3) План површина за наводњавање; (4) Главни пројекат за изградњу друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка, са детаљима за извођење радова и (5) Тендерску документацију према Главном пројекту на који је добијен позитиван извештај техничке контроле. За израду техничке документације уговорена је цена од 11.500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 13.570 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за завршетак техничке документације је 330 календарских дана, уз могућност продужетка рока из оправданих разлога путем закључења анекса уговора. У случају кашњења са израдом техничке документације уговорена је казна од 2% дневно за сваки дан кашњења а највише 5% од укупно уговорене цене. Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд је дана 01.09.2014. године доставио Главни пројекат за израду друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка. Техничку контролу Главног пројекта извршио је Саобраћајни институт ЦИП ДОО Београд о чему је Агенцији за инвестиције и становање доставио Коначни извештај 05.09.2014. године.

Дана 18.12.2014. године закључен је Анекс 1 Уговора број XXVIII-06-401.1-141, којим је измењен укупно уговорени износ са ПДВ-ом на 13.800 хиљада динара, услед промене ПДВ стопе из 2012. године. Није закључен анекс уговора којим би се продужио рок за израду техничке документације.

Плаћање у износу од 1.380 хиљада динара је извршено на основу Коначног рачуна издатог на основу Окончаног извештаја број 3 од 15.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- прекорачени су уговорени рокови за израду техничке документације (рок 330 календарских дана од дана потписивања уговора (28.09.2012. године) – главни пројекат достављен 01.09.2014. године) а да притом Агенција за инвестиције и становање није наплатила предвиђену уговорну казну од 2% за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у укупном износу 690 хиљада динара, што је супротно члану 12. Уговора број XXVIII-06 401.1.218 од 28.09.2012. године који је закључен са извршиоцем посла;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 1.576 хиљада динара по Уговору број XXVIII-06 401.1.218 од 28.09.2012. године закљученим са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ АД Београд за израду техничке документације за изградњу друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 541000-Земљиште, уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, 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 за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне и да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4 Издаци за финансијску имовину

4.1 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	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	537.042	-	-
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	537.042	-	-
3	Укупно Град	106.400	106.400	106.392	643.434	605	605

1) Агенција за инвестиције и становање. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан износ од 537.042 хиљаде динара, а више исказан на групи 513000 – Нематеријална имовина у износу од 537.042 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 3.2.

5 Јавне набавке

1) Агенција за инвестиције и становање. Директор Агенције за инвестиције и становање донео је Одлуку број XXVIII-03 031-104/2014 од 28.01.2014. године о доношењу привременог Плана набавки Агенције за инвестиције и становање за период јануар-март 2014. године. Дана 05.05.2014. године директор Агенције донео је Одлуку број XXVIII-03 031-517/3/2014 о доношењу привременом Плану набавки Агенције за инвестиције и становање за период јануар-јун 2014. године. Дана 31.07.2014. године директор Агенције донео је Одлуку број XXVIII-03 031-1013/6/2014 о доношењу Плана набавки Агенције за инвестиције и становање за 2014. годину. Дана 26.11.2014. године директор Агенције донео је Одлуку број XXVIII-03 031-1696/4/2014 о доношењу Плана набавки Агенције за

инвестиције и становање за 2014. годину којим су извршене измене и допуне Плана донетог 31.07.2014. године. План набавки обухвата набавке добара, услуга и радова у 2014. години распоређене као јавне набавке и набавке на које се закон не примењује.

У 2014. години спровела 30 поступака јавних набавки од којих је: 24 отворена поступка процењене вредности 111.325 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 86.128 хиљада динара, четири преговарачка поступка без објављивања јавног позива процењене вредности 8.495 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 6.821 хиљаду динара и два преговарачка поступка са објављивањем јавног позива процењене вредности 240.600 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 189.266 хиљаде динара.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење радова на санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Иван Горан Ковачић“, у ул. Војводе Бране број 18а у Београду.

Директор Агенције за инвестиције и становање донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII-06 031-285-2/14 од 17.03.2014. године на чији предлог Одлуке је дата сагласност закључком Привременог органа града Београда број 4-1881/14-С-20 од 14.03.2014. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број XXVIII-06 031-285-1/14 од 17.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 145.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација објављени су 22.07.2014. године на Порталу јавних набавки и интернет страници града Београда. Измене и допуне конкурсне документације су објављене на Порталу јавних набавки дана 31.07.2014. године и 04.08.2014. године. Додатне информације и појашњења која нису условила измену Конкурсне документације већ давање појашњења у вези припреме понуде објављена су дана 29.07.2014. године, 04.08.2014. године, 05.08.2014. године, 06.08.2014. године и 08.08.2014. године. Отварање понуда обављено је дана 13.08.2014. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда у којем је констатовано да је пристигло шест благовремених понуда, и то: „Градитељ-Београд“ АД Београд; група понуђача: „Изоливест“ ДОО Београд – носилац посла и чланови групе МПП „Јединство“ АД Ужице и „Градина“ ДОО Земун; група понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд – носилац и чланови групе: Инстал-тех“ ДОО Београд и „ЕI-Sonic“ ДОО Београд; група понуђача: „Јадран“ АД Београд – носилац и чланови групе: „Кото“ ДОО Београд, „АЛП Инжењеринг“ ДОО Београд и ГП „Бест изградња“ ДОО Нови Сад; „Напред“ АД Нови Београд и „Денеза М Инжењеринг“ ДОО Београд. Извештај о стручној оцени понуда је Комисија за јавну набавку сачинила 15.09.2014. године и у њему је предложила да се одбију све понуде као неприхватљиве у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама и донесе Одлуку о обустави поступка јавне набавке. Директор Агенције је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број XXVIII-06 031-285-3/14 од 22.09.2014. године, која је достављена свим понуђачима дана 22.09.2015. године. Није било поднетог захтева за заштиту права. Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено 06.10.2015. године.

2) Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда – Извођење радова на санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Иван Горан Ковачић“, у ул. Војводе Бране број 18а у Београду.

Директор Агенције за инвестиције и становање донео је Одлуку о покретању јавне набавке-преговарачки поступак са објављивањем број XXVIII-06 031-1463-2/14 22.10.2014. године, на чији предлог Одлуке је дата сагласност закључком Градоначелника града Београда број 4-3602/14-Г од 20.10.2014. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број XXVIII-06 031-1463-1/14 од 22.10.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 145.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и Конкурсна документација су достављени свим понуђачима који су учествовали у отвореном поступку путем мејла дана 31.10.2014. године чији су пријем сви потврдили. Није било захтева за додатним информацијама и појашњењима, нити су вршене измене Конкурсне документације.

Отварање понуда обављено је дана 10.11.2014. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда у којем је констатовано да је пристигло четири благовремених допуна понуда, и то: „Градитељ-Београд“ АД Београд; група понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд – носилац и чланови групе: Инстал-тех“ ДОО Београд и „El-Conic“ ДОО Београд; „Напред“ АД Нови Београд и „Денеца М Инжењеринг“ ДОО Београд. Дана 12.11.2014. године путем мејла позив за учествовање у преговарачком поступку је упућен свим понуђачима који су поднели своје допуне понуде а који су своје понуде учиниле прихватљивим и сви су потврдили пријем позива. Преговарачки поступак вођен је дана 13.11.2014. године у просторијама Градске управе града Београда о чему је сачињен Записник који је уручен представницима присутних понуђача а понуђачу који није присуствовао достављен је у року од три дана. Извештај о стручној оцени понуда је Комисија за јавну набавку сачинила 14.11.2014. године којим је предложила да се донесе Одлука о додели уговора понуђачу – група понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд – носилац и чланови групе: Инстал-тех“ ДОО Београд и „El-Conic“ ДОО Београд, који је поднео заједничку понуду број 2222 од 11.08.2014. године са укупно понуђеном ценом од 95.668 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 114.801 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом. Директор Агенције је донео Одлуку о додели уговора број XXVIII-06 031-1463-3/14 од 28.11.2014. године, која је достављена свим понуђачима дана 28.11.2014. године. Није било поднетог захтева за заштиту права. Уговор број XXVIII-06 401.1-132 је закључен 11.12.2014. године са групом понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд – носилац и чланови групе: Инстал-тех“ ДОО Београд и „El-Conic“ ДОО Београд на износ од 95.668 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 114.801 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на порталу јавних набавки 16.12.2014. године.

3) Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење преосталих радова на изградњи објекта Установе за повремени и привремени боравак особа са посебним потребама „Предах плус“ у Улици Шекспирова број 8 у Београду.

Директор Агенције за инвестиције и становање донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII-06 031-298-2/14 од 17.03.2014. године на чији предлог Одлуке је дата сагласност Закључком Привременог органа града Београда број 4-1885/14-С-20 од 14.03.2014. године и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број XXVIII-06 031-298-1/14 од 17.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 40.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација објављени су 21.07.2014. године на Порталу јавних набавки и интернет страници града Београда. Поднет је један захтев за Додатним информацијама и појашњењима, који није условио измену Конкурсне документације већ давање појашњења у вези припреме понуде и које је објављено дана 25.07.2014. године. Отварање понуда обављено је дана 12.08.2014. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда у којем је констатовано да је пристигла једна благовремених понуда, и то од група понуђача: ГП „Златибор-градња Београд“ АД Београд – овлашћени члан и члана групе „Инстал Тех“ ДОО Београд. Извештај о стручној оцени понуда је Комисија за јавну набавку сачинила 01.09.2014. године и у њему је предложила да се донесе Одлука о додели уговора понуђачу – група понуђача: ГП „Златибор-градња Београд“ АД Београд – овлашћени члан и члана групе „Инстал Тех“ ДОО Београд, који су поднели заједничку понуду број 2217 од 08.08.2014. године са укупно понуђеном ценом од 35.517 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 42.620 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом. Директор Агенције је донео Одлуку о додели уговора број XXVIII-06 031-298-3/14 од 17.09.2014. године, која је достављена понуђачу дана 18.09.2015. године. Није било поднетог захтева за заштиту права. Уговор је закључен 23.09.2014. године са групом понуђача ГП „Златибор-градња Београд“ АД Београд – овлашћени члан и члана групе „Инстал Тех“ ДОО Београд, који су поднели заједничку понуду број 2217 од

08.08.2014. године са укупно понуђеном ценом од 35.517 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 42.620 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је на порталу јавних набавки 26.09.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6 Пасива

➤ *Обавезе према добављачима (252000)*

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 497.582 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 86 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 62 одговора или 72%, 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	Агенција за инвестиције и становање	86	62	78.418	82.304	-	3.886
	Укупно	86	62	78.418	82.304	-	3.886

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама града Београда за Агенција за инвестиције и становање у укупном износу од 78.418 хиљада динара. Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 82.304 хиљада динара, односно обавезе су мање исказане у пословним књигама за 3.886 хиљада динара од потврђених износа.

Утврђено је да Агенција за инвестиције, на дан 31.12.2014. године, није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 3.886 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)
АГЕНЦИЈА ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ И СТАНОВАЊЕ							
660	425	Текуће поправке и одржавање	8	395	-387	0	-387
		Укупно	8	395	-387	0	-387

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање преузела веће обавезе, у односу на одобрену апропријацију у износу од 387 хиљада динара на функционалној класификацији 660-Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање, а на основу окончаних ситуација за извршене хитне интервенције.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

