



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЕКОНОМИЈЕ И РЕГИОНАЛНОГ РАЗВОЈА**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-189/2/2011-01
Београд, новембра 2011. године**

САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	5
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	5
1.1	Правни основ	5
1.2	Предмет ревизије	5
1.3	Циљ ревизије.....	5
1.4	Поступак ревизије	6
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	6
1.6	Одговорност ревизора.....	6
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	7
III	МИШЉЕЊЕ	10
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	11
2.1	Делокруг субјекта ревизије.....	11
2.2	Одговорна лица субјекта ревизије	11
2.3	Организација субјекта ревизије.....	12
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	13
3.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ	13
3.1	Систем интерних контрола	14
3.2	Интерна ревизија	15
3.3	Рачуноводствени систем	16
3.3.1.	Организација обављања рачуноводствених послова	16
3.3.2.	Врсте и начин вођења пословних књига	17
3.3.3.	Лица која су одговорна за припрему, исправност и законитост исправа о пословној промени	18
3.3.4.	Кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање	18
3.3.5.	Попис имовине и обавеза.....	18
3.3.6.	Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских Извештаја	18
4.	БИЛАНС СТАЊА – Образац 1.....	19
4.1	Почетно стање	20
4.2	Попис имовине и обавеза.....	21
4.3	Нефинансијска имовина.....	22
4.4	Финансијска имовина.....	22
4.5	Капитал и утврђивање резултата	24
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	24
5.1	Текући приходи – 700000	24
5.2	Текући расходи – 400000	27
5.2.1.	Расходи за запослене-410000.....	31
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених- 411000.....	31
5.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца - 412000	35
5.2.1.3.	Накнаде у натура - 413000.....	36
5.2.1.3.1	Накнаде у натура - 413100.....	36
5.2.1.4.	Социјална давања запосленима – 414000.....	37
5.2.1.4.1	Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – 414100.....	37
5.2.1.4.2	Расходи за образовање деце запослених - 414200	37
5.2.1.4.3	Отпемнине и помоћи - 414300.....	38

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5.2.1.4.4	Помоћ у лечењу запосленог или члана уже породице - 414411	38
5.2.1.5.	Накнаде трошкова за запослене - 415000	39
5.2.1.5.1	Накнаде трошкова за запослене - 415100	39
5.2.2.	Коришћење услуга и роба - 420000	40
5.2.2.1.	Стални трошкови – 421000	40
5.2.2.1.1	Трошкови платног промета и банкарских услуга - 421100	40
5.2.2.1.2	Енергетске услуге - 421200	41
5.2.2.1.3	Комуналне услуге - 421300	42
5.2.2.1.4	Услуге комуникације - 421400	42
5.2.2.1.5	Трошкови осигурања - 421500	43
5.2.2.1.6	Закуп имовине и опреме - 421600	44
5.2.2.1.7	Остали трошкови - 421900	45
5.2.2.2.	Трошкови путовања - 422000	45
5.2.2.2.1	Трошкови службених путовања у земљи - 422100	46
5.2.2.2.2	Трошкови службених путовања у иностранство - 422200	47
5.2.2.2.3	Трошкови путовања у оквиру редовног рада - 422300	47
5.2.2.2.4	Остали трошкови транспорта - 422900	48
5.2.2.3.	Услуге по уговору – 423000	49
5.2.2.3.1	Административне услуге – 423100	50
5.2.2.3.2	Компјутерске услуге – 423200	50
5.2.2.3.3	Услуге образовања и усавршавања запослених- 423300	52
5.2.2.3.4	Услуге информисања-423400	52
5.2.2.3.5	Стручне услуге – 423500	54
5.2.2.3.6	Услуге за домаћинство и угоститељство – 423600	57
5.2.2.3.7	Репрезентација- 423711	59
5.2.2.3.8	Остале опште услуге – 423911	60
5.2.2.4.	Специјализоване услуге – 424000	63
5.2.2.4.1	Услуге образовања културе и спорта – 424200	63
5.2.2.4.2	Остале специјализоване услуге – 424900	63
5.2.2.5.	Текуће поправке и одржавање – 425000	65
5.2.2.5.1	Текуће одржавање зграда и објеката - 425100	66
5.2.2.5.2	Текуће поправке и одржавање опреме-425200	67
5.2.2.6.	Материјали – 426000	68
5.2.2.6.1	Административни материјал - 426111	69
5.2.2.6.2	Материјал за образовање и усавршавање запослених - 426300	70
5.2.2.6.3	Материјал за саобраћај - 426400	70
5.2.3.	Субвенције-450000	72
5.2.3.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000	73
5.2.3.1.1	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451100	73
5.2.3.2.	Субвенције приватним предузећима-454000	87
5.2.3.2.1.	Текуће субвенције приватним предузећима-454100	87
5.2.4.	Донације, дотације и трансфери - 460000	93
5.2.4.1.	Дотације међународним организацијама - 462000	93
5.2.4.1.1	Текуће дотације међународним организацијама - 462121	93
5.2.4.2.	Трансфер осталим нивоима власти-463000	94
5.2.4.2.1	Текући трансфери осталим нивоима власти-463100	94
5.2.4.3.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања-464000	95
5.2.4.3.1	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - 464100	96
5.2.5.	Социјално осигурање и социјална заштита - 470000	97
5.2.5.1.	Накнада за социјалну заштиту из буџета - 472000	97
5.2.5.1.1.	Накнаде из буџета за становање и живот - 472800	97
5.2.5.1.2.	Остале накнаде из буџета - 472900	99
5.2.6.	Остали расходи - 480000	102
5.2.6.1.	Дотације невладиним организацијама - 481000	102
5.2.6.1.1.	Дотације осталим непрофитним организацијама – 481900	102
5.2.6.2.	Порези, обавезне таксе и казне - 482000	105
5.2.6.2.1.	Остали порези - 482100	105
5.2.6.3.	Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000	105
5.2.6.3.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова - 483100	105
5.3	Издаци за нефинансијску имовину - 500000	106

5.3.1.	Основна средства - 510000	106
5.3.1.1.	Зграде и грађевински објекти - 511000.....	106
5.3.1.2.	Машине и опрема - 512000.....	106
5.3.1.2.1.	Опрема за саобраћај - 512100.....	107
5.3.1.2.2.	Административна опрема - 512000.....	108
5.3.2.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – 551000.....	110
5.4	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000.....	119
5.4.1.	Набавка финансијске имовине - 620000.....	120
5.4.1.1.	Набавка домаће финансијске имовине - 621000.....	121
5.4.1.1.1	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама – 621500.....	121
5.4.1.1.2	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - 621600.....	134
5.4.1.1.3	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима - 621800.....	137
5.4.1.1.4	Набавка домаћих акција и осталог капитала - 621900.....	140
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	150
6.1	Јавне набавке роба.....	150
6.1.1.	Набавка новогодишњих пакетића за децу запослених.....	150
6.1.2.	Набавка службене одеће	151
6.1.3.	Набавка новчаних бонова – бензин и дизел.....	151
6.1.4.	Набавка рачунарске опреме и штампача.....	152
6.2	Јавна набавка услуга	152
6.2.1.	Набавка обавезног и каско осигурања аутомобила	152
6.2.2.	Услуга ваздушног превоза економских саветника.....	152
6.2.3.	Услуга израде и публикавања текстова о активностима Министарства.....	153
6.2.4.	Услуге превођења.....	153
6.2.5.	Управљање пројектом „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац.....	154
6.2.6.	Услуга израде Мастер плана за подручје Општина Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац.....	154
6.2.7.	Избор инвестиционог саветника за Пројекат развоја туристичких комплекса Палић.....	156
6.2.8.	Услуга одржавања и сервисирања возила.....	157
6.3	Јавне набавке радова	158
6.3.1.	Набавка жичаре Гондоле – Стара Планина.....	158
6.3.2.	Радови ски центар Торник - Златибор.....	160
6.3.3.	Радови на измештању жичаре Сунчана долина – Копаоник.....	161
6.3.4.	Радови на реконструкцији Великог Парка Палић.....	163
6.3.5.	Радови на канализацији бањског комплекса Палић.....	164
6.3.6.	Радови на путу деоница Сврљиг – Кална.....	165
6.3.7.	Услуга стручног надзора за радове на реконструкцији Великог Парка Палић.....	167
6.3.8.	Радови на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево брдо.....	168
6.3.9.	Радови на изградњи високонапонског кабла до ИТ парка у Инђији.....	169
6.3.10.	Радови на санацији терена Јагодина.....	170
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	171
VI	ПРЕПОРУКЕ.....	171

І УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства економије и регионалног развоја за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, ревидирали смо делове финансијских извештаја за 2008. годину овог министарства: интерну контролу, интерну ревизију, стручне услуге (економска класификација 423500), угоститељске услуге (економска класификација 423600), специјализоване услуге (економска класификација 424000) и материјал (економска класификација 426000) о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2008. годину број 400-901/09 од 04.11.2009. године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства економије и регионалног развоја, улица Булевар Краља Александра број 15, у присуству овлашћених лица Министарства.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1 Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹, члана 92. Закона о буџетском систему², Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010 од 31.12.2010. године, Плана ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2011. годину од 11.01.2011. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизија правилности пословања Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину, у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-189/2011-03 од 01.02.2011. године, Државне ревизорске институције.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности Годишњег финансијског извештаја, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

¹ „Службени гласник РС“ број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“ број 54/2009 и 101/10

³ „Службени гласник РС“ број 9/2009

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије Годишњег финансијског извештаја за 2010. годину Министарства економије и регионалног развоја, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Поменути стандарди 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 финансијски извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у Годишњем финансијском извештају. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Годишњем финансијском извештају, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију Годишњег финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја Министарства.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, напред описаних, министар је, такође, одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у Годишњем финансијском извештају у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају овог министарства за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 3.3.2, тачки 4.3, тачки 4.4. и тачки 5.2.3.1. овог извештаја, Министарство није извршило усклађивање помоћних књига са Главном књигом трезора и није извршило усаглашавање помоћних евиденција са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијског извештаја како је то прописано одредбом члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Као што је објашњено у тачки 3.3.5, тачки 4.2, тачки 4.3. и тачки 4.4. овог извештаја, Министарство није донело Одлуку о вршењу пописа нефинансијске имовине у припреми и финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2010. године, као ни решење о именовању председника и чланова комисије за попис имовине што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴, члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵ и Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја.

Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у помоћним књигама Министарства износи 1.960.129 хиљада динара, а вредност финансијске имовине 35.909.951 хиљада динара на дан 31.12.2010. године.

3. Као што је објашњено у тачки 3.3.6. и тачки 4. овог извештаја Министарство није саставило Биланс стања на дан 31.12.2010. године на начин како је то прописано одредбом члана 4. и члана 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, већ је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину, у Билансу стања – Образац 1, исказало мању вредност имовине за 38.921.054 хиљада динара.

4. Као што је објашњено у тачки 5.2.1.1. овог извештаја, за обављање послова под редним бројевима 1. и 2. табеле, чија је укупна вредност 1.680 хиљада динара, Уговори о обављању привремених и повремених послова нису закључени у складу са одредбама члана 197. Закона о раду. Извршавање преузетих обавеза на основу наведених уговора није у складу са одредбом члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

5. Као што је објашњено у тачки 5.2.2.2.4 овог извештаја Министарство је исказало расходе по основу хотелског смештаја економских саветника за време рада у дипломатско конзуларним представништвима у укупном износу од 5.581 хиљада динара на економској класификацији 422911- Трошкови селидбе и превоза, уместо на економској класификацији 415119–Остале накнаде трошкова за запослене 5.568 хиљада динара и на економској класификацији 421121-Трошкови банкарских услуга 13 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На описан начин прецењени су трошкови селидбе и превоза за износ од 5.581 хиљада динара на економској класификацији 422911, а потцењени су расходи банкарских услуга на економској класификацији 421121 за износ од 13 хиљада динара и остале накнаде за запослене на економској класификацији 415119 за износ од 5.568 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у тачки 5.2.2.3.5. под бројем 1. овог извештаја, Министарство није користило сопствене приходе за исплату накнада члановима Комисије за полагање испита за туристичког водича, већ је исплатило 2.367 хиљада динара на терет средстава буџета, што није у складу са одредбом члана 52. Закона о буџетском систему.

7. Као што је објашњено у тачки 5.2.2.5.2. под бројем 1. до 3. и тачки 5.2.2.6.3. под бројем 1. овог извештаја, Министарство није захтевало рефундацију средстава за извршене расходе одржавања уступљених возила и исплаћених новчаних бонова за погонско гориво, у укупном износу од 1.064 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину.

⁴ „Службени гласник РС“ број 125/03 12/06

⁵ „Службени гласник РС“ број 106/06

8. Као што је објашњено у тачки 5.2.3.1.1. под бројем 1. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, планирано је и исплаћено преко Фонда за развој Републике Србије 4.191.994 хиљада динара са групе економске класификације 451000–Субвенције, уместо са групе економске класификације 621000-Набавка финансијске имовине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су потцењени издаци у групи економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине за износ од 4.191.994 хиљада динара, а прецењени расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције, за исти износ.

9. Као што је објашњено у тачки 5.2.3.1.1. под бројем 2. Министарство није вршило рефундацију зарада на начин како је то утврђено Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године. Услед тога, што није вршило рефундацију зарада, већ пренос средстава пре исплате зарада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, Министарство је овим предузећима више пренело 65.833 хиљада динара, што није у складу са чланом 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и Закључком Владе 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године. Преноси средстава нису извршени у складу са одредбом члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

10. Као што је објашњено у тачки 5.2.3.1.1. под бројем 4. Министарство је исплатило 250.000 хиљада динара на име субвенције за исплату заосталих зарада запосленима у Групи Застава возила преко Националне службе за запошљавање. У Годишњем финансијском извештају ова трансакција је исказана као расход на економској класификацији 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за износ од 250.000 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

11. Као што је објашњено у тачки 5.2.3.1.1. под бројем 8.2. Министарство је у помоћним књигама исказало пренос средстава за изградњу кампа у СРП „Засавица” Покрету горана Сремска Митровица у износу од 15.000 хиљада динара на економској класификацији 451100 -Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 481900 -Дотације осталим непрофитним институцијама, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су у Годишњем финансијском извештају потцењени расходи на економској класификацији 481900-Дотације осталим непрофитним институцијама за износ од 15.000 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

12. Како је то објашњено под 5.2.3.2.1. Министарство је у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција, преко Агенције за страна улагања и промоцију извоза као исправну документацију за исплату четврте транше по уговорима (25% по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, односно пријема у радни однос на неодређено време уговореног броја радника) прихватало Пријаве запослења уговореног броја радника у радни однос на неодређено време, не узимајући у обзир да ли су запослени радници били код послодавца у радном односу на одређено време пре закључења уговора о изградњи нових капацитета.

Превођење запослених радника код корисника средстава из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време након изградње нових капацитета, није предвиђено као начин испуњења услова утврђених Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција и потписаним уговорима.

Министарство је извршило исплату четврте транше привредном друштву “Sanch” д.о.о. по Уговору о изградњи фабрике обуће у Врању број 0304-2507/2010-1 и привредном друштву “VALY” Белошевац-Ваљево по Уговору број 300-401-00-161/2007-1(17) за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, у укупном износу од 57.958 хиљада динара и ако нису били испуњени услови утврђени чланом 4. став 1. и чланом 26. став 1. тачка 4) Уредбе. Исплата четврте транше није извршена у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1.1. на име swift трошкова Министарство је исплатило Народној банци Србије 93 хиљаде динара са економске класификације 472800-Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 421100-Трошкови платног промета и банкарских услуга, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 421100-Трошкови платног промета и банкарских услуга за износ од 93 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, за исти износ.

14. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1.1. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту, планирано је и исплаћено на име накнаде трошкова за смештај економских саветника у иностранству 34.020 хиљада динара, са економске класификације 472800–Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 415100-Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и чл. 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 415100-Накнаде трошкова за запослене за износ од 34.020 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 472800-Накнаде из буџета за становање и живот за исти износ.

15. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1.2. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета планирано је и у току 2010. године исплаћено 1.918.298 хиљада динара, на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање, уместо са економске класификације 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за износ од 1.918.298 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета за исти износ.

16. Као што је објашњено у тачки 5.3.2. под бројем 2, 4, 5, 6, 9, 12 и 14 овог извештаја Министарство није доследно применило одредбе закључених уговора о извођењу радова које се односе на средства финансијског обезбеђења, што није у складу са предметним уговором.

17. Као што је објашњено у тачки 5.4.1.1.1 под бројем 2, 3, 4 и 6 и тачки 5.4.1.1.3 под бројем 2, 3 и 4, Министарство је планирало и извршавало издатке на име реализације Програма за подстицај домаће производње и тражње, са економске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 1.864.164 хиљада динара иако је Програмима дефинисано давање субвенција а не кредита. На овај начин су потцењени расходи на економским класификацијама 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима за износ од 403.566 хиљада динара и 454000 - Субвенције приватним предузећима за износ од 1.460.599 хиљада динара, а прецењени издаци на економској

класификацији 621000-Набавка домаће финансијске имовине за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

18. Као што је објашњено у тачкама 6.2.3, 6.2.4, 6.2.5, 6.2.6, 6.2.7, 6.3.1, 6.3.2, 6.3.3, 6.3.4, 6.3.5, 6.3.6, 6.3.8, 6.3.9. и 6.3.10. Министарство није поступало по одредбама Закона о јавним набавкама и осталим подзаконским актима.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1 до 18 Поглавља II – Основ за мишљење, Годишњи финансијски извештај Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

Због значаја питања описаних у тачкама 1, 2. и 3. Поглавља II - Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 18 у поглављу II – Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 22. новембра 2011. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Законом о министарствима образовано је Министарство економије и регионалног развоја и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 17693484, ПИБ 104986815, седиште у Београду, адреса Булевар Краља Александра број 15.

2.1 Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства утврђен је чланом 9. Закона о министарствима⁶. Министарство економије и регионалног развоја (у даљем тексту: Министарство) између осталог обавља послове државне управе који се односе на: привреду и привредни развој, повезивање привредних друштава и других облика организовања за обављање делатности, пословно и финансијско реструктурирање привредних друштава и других облика пословања, приватизацију, стечај, стандардизацију, техничке прописе, акредитацију, мере и драгоцене метале, анализу ефеката прописа, координацију послова у вези с проценом вредности капитала, осигурање банкарских кредита за развој малих и средњих предузећа и предузетника, регионални развој, подстицање равномернијег регионалног развоја и развоја недовољно развијених подручја, стратегију и политику развоја туризма, инспекцијски надзор у области туризма.

За финансирање наведених надлежности, у буџету Републике Србије за 2010. годину планирани су и извршавају се расходи и издаци за сваку буџетску функцију посебно:

1. Глава 17.0-Министарство економије и регионалног развоја
 - Функција 410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада
 - Функција 412-Општи послови по питању рада
 - Функција 473-Туризам
 - Функција 474-Вишенаменски развојни пројекти
 - Функција 490-Економски послови неklasификовани на другом месту
2. Глава 17.1-Дирекција за мере и драгоцене метале
3. Глава 17.2-Институт за стандардизацију
4. Глава 17.3-Буџетски фонд

Дирекција за мере и драгоцене метале, као орган управе у саставу Министарства, обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: контролу мера и драгоцених метала, законске мерне јединице, еталоне, мерила, као и друге послове који су одређени законом којим се уређује метрологија и другим законима.

Институт за стандардизацију је индиректни корисник буџетских средстава који обавља послове увођења стандарда у различитим делатностима. Средства за рад овог института обезбеђују се делом из буџета путем трансфера преко Министарства.

2.2 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁷ којим је прописано да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за исплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Одредбом члана 71. став 3. Закона о буџетском систему, прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

⁶ „Службени гласник РС“ број 65/2008,36/2009,73/2010

⁷ „Службени гласник РС“ број 54/2009,73/2010 и 101/2010

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему⁸.

Народна скупштина је донела Одлуку о избору Владе 07.07.2008.године⁹ и изабрала Млађана Динкића за министра економије и регионалног развоја.

Министар економије и регионалног развоја је на основу законских прописа пренео овлашћења на државне секретаре, секретара Министарства и остале сараднике који су правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и другим актима одговорни за рад организационе целине у Министарству.

2.3 Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилницима:

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-80/2008-02 од 3. новембра 2008. године (у даљем тексту: Правилник I), који је био у примени до 1. фебруара 2010. године, а на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-4616/2008 од 30. октобра 2008. године и

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја Број: 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године (удаљем тексту: Правилник II), који је ступио на снагу 2. фебруара 2010. године, а на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-8817/2009-1 од 28. јануара 2010. године.

За обављање послова из делокруга Министарства, на основу Правилника I образоване су следеће основне унутрашње јединице: Сектор за унапређење ефикасности привреде, Сектор за управљање индустријским развојем, Сектор за инфраструктуру квалитета и техничке прописе, Сектор за мала и средња предузећа и предузетништво, Сектор за управне и надзорне послове у области привредних регистара, Сектор за билатералну економску сарадњу, Сектор за мултилатералну и регионалну економску и трговинску сарадњу, Сектор за политику и режим спољне трговине, Сектор за инфраструктурне пројекте и институционални развој, Сектор за политику регионалног развоја, Сектор за запошљавање, Сектор за туризам, Сектор туристичке инспекције. Као посебна унутрашња јединица образован је Секретаријат Министарства, а за обављање послова из посебних области рада, који су такви да захтевају непосредну повезаност са министром, као уже унутрашње јединице изван сектора и Секретаријата, образовани су Одељење за управљање пројектима финансираних из фондова Европске уније и Одсек интерне ревизије. За обављање послова који због своје природе не могу бити сврстани ни у једну унутрашњу јединицу систематизовани су самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица.

Правилником I су обухваћена и радна места Дирекције за мере и драгоцене метале, као органа управе у саставу Министарства. Одређени послови из делокруга Министарства, обављају се у подручним јединицама ван седишта Министарства.

За обављање послова из делокруга Министарства, на основу Правилника II образоване су следеће основне унутрашње јединице: Сектор за управљање процесом приватизације и реструктурирања, Сектор за управљање индустријским развојем, Сектор за инфраструктуру квалитета, Сектор за управне и надзорне послове у области привредних регистара, Сектор за билатералну економску сарадњу, Сектор за мултилатералну и регионалну економску и трговинску сарадњу, Сектор за регионални развој и унапређење предузетништва, Сектор за запошљавање, Сектор за туризам и Сектор туристичке инспекције.

Као посебна унутрашња јединица образован је Секретаријат Министарства. За обављање послова који, због своје природе, не могу бити сврстани ни у једну унутрашњу јединицу, систематизовани су самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица.

Правилником II су обухваћена и радна места Дирекције за мере и драгоцене метале, као органа управе у саставу Министарства. Одређени послови из делокруга Министарства, обављају се у подручним јединицама ван седишта Министарства.

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/2010 и 101/2010

⁹ „Службени гласник РС“, број 66/08

Правилником I у Министарству систематизовано 522 радна места за 697 извршиоца, од чега је у Дирекцији за мере и драгоцене метале систематизовано 106 радних места за 151 извршиоца.

Правилником II у Министарству систематизовано 363 радних места за 435 извршиоца, од чега је у Дирекцији за мере и драгоцене метале систематизовано 100 радних места за 120 извршиоца.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање¹⁰, утврђен је максимални број запослених на неодређено време у Министарству од 311, а у Дирекцији за мере и драгоцене метале од 120, што је у складу са поменутом Одлуком.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Плана ревизије за 2011. годину Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. и 2009. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије (извор 01);
3. Апсолутни износи расхода и издатака већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у Годишњем финансијском извештају Министарства.

Према Извештају о извршењу буџета у 2010. години - Образаца 5, за финансирање свих функција у оквиру буџетског раздела 17 – Министарство економије и регионалног развоја, утрошена су средства у укупном износу од 45.117.148 хиљада динара.

ОПИС	Извршено			% учешћа Глава		% учешћа Главе у укупним расходима МЕРР
	Из буџета	Остали извори	Укупно	у укупним расходима на терет буџета	у укупним расходима на терет осталих извора	
1	2	3	4=2+3	5= к.2/сум.к.2*100	6= к.3/сум.к.3*100	7= к.4/сум.к.4*100
Глава 17.0 МЕРР Привреда, запошљавање, туризам	44,703,913	27,010	44,730,923	99.56	12.59	99.14
Глава 17.1 Дирекција за мере и драгоцене метале	128,160	164,086	292,246	0.29	76.50	0.65

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Глава 17.2 Институт за стандардизацију	70,586	23,393	93,979	0.16	10.91	0.21
Глава 17.3 Буџетски фонд	0	0	0	0.00	0.00	0.00
Укупно:	44,902,659	214,489	45,117,148	100.00	100.00	100.00

Учешће Дирекције за мере и драгоцене метале и Института за стандардизацију у укупним расходима и издацима Министарства износило је 0,86%, и није вршена ревизија њихових финансијских извештаја.

Подаци о планираним и извршеним расходима ових институција, које послују самостално као посебне организације, нису укључени у укупне расходе Министарства у даљем поступку ревизије Годишњег финансијског извештаја.

3.1 Систем интерних контрола

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе финансијско управљање и контролу прописана је чланом 81. Закона о буџетском систему. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су обавезни да успоставе финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле.

Критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

Министарство је донело акта којима су утврђени поступци и успостављене процедуре за следеће области:

- Процедуре за доношење решења о остваривању права запослених на додатак за прековремени рад број: интерно 24/2010 од 30. марта 2010. године и број: инт. 88/2010 од 29. децембра 2010. године (по препорукама из Извештаја интерног ревизора),
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 110-00-53/2010-02 од 29. марта 2010. године и 110-00-53-1/2010-02 од 18. новембра 2010. године,
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја број: 110-00-80/2008-02 од 3. новембра 2008. године,
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја број: 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године,
- Правилник о организацији финансијске службе и службе интерне контроле Министарства за економске односе са иностранством број 110-00-13/2005-03 од 21. јула 2005. године, који се примењивао до 2. фебруара 2010. године,
- Правилник о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-249/2009-02/2 од 3. фебруара 2010. године.
- Правилником о финансијском пословању и о платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско конзуларним представништвима

Тестирани су програми за подстицај производње, запошљавања и туризма у Републици Србији. Програми који се реализују преко Министарства нису пропраћени адекватном контролом наменског трошења средстава. Извештаји о правдању средстава које корисници подстицајних средстава достављају Министарству не садрже потребне елементе, на основу којих се можемо уверити да су средства наменски утрошена.

¹¹ "Службени гласник РС" број 82/07

Утврђено је :

Систем интерних контрола није у потпуности успостављен, што није у складу са чланом 81. став 2. Закона о буџетском систему и члановима 3. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Нису донете писане процедуре којима се уређује ток документације и одговорност сваког учесника у креирању, контроли и реализацији програма који се финансирају из буџета Републике Србије преко Министарства.

Програми који се реализују преко Министарства нису пропраћени адекватном контролом наменског трошења средстава. Извештаји о правдању средстава које корисници подстицајних средстава достављају Министарству не садрже потребне елементе, на основу којих се можемо уверити да су средства наменски утрошена.

3.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему је прописана обавеза директних корисника средстава буџета Републике Србије да успоставе интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹² прописани су заједнички критеријуми за организовање интерне ревизије. Рок за достављање годишњег извештаја интерне ревизије је најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 30. овог Правилника).

Интерна ревизија је организована као организациона јединица изван свих унутрашњих јединица у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја Број: 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године. Правилником је систематизовано једно радно место самосталног извршиоца за послове интерног ревизора које је попуњено.

У складу са одредбама члана 2. и 15. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Министар је потписао Повељу интерне ревизије 5. новембра 2009. године, број 300-011-00-467/2009-14. Повељом интерне ревизије одређена је улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Министарству.

Годишњи план интерне ревизије за 2010. годину, деловодни број 300-021-02-184/2009-14, донет је 25. децембра 2009. године. У плану ревизије коју је одобрио министар идентификовани су системи који ће бити предмет ревизије у наредне три године:

1. Систем плата,
2. Буџетско извештавање и финансијско рачуноводство,
3. Сопствени приходи и
4. Јавне набавке.

У 2010. години извршена је интерна ревизија система плата. Предмет ревизије је процена постојећих процедура, претходно испитивање поступака и поштовање правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле у области управљања финансијским средствима планираним, одобреним и утрошеним за обрачун и исплату плата и додатака на плату лица на положају, државне службенике и намештенике у периоду од 1. јануара 2009. године до 31. децембра 2009. године.

Интерни ревизор је сачинио Извештај о извршеној ревизији система плата у Министарству број 300-120-00-0001/2010-14/6 од 15. септембра 2010. године и Извештај о извршеној ревизији система плата у Сектору за туризам и Сектору за туристичку инспекцију број: 120-00-0001/2010-14/2-5 од 30. марта 2010. године.

¹² „Службени гласник РС“ број 82/2007

У Извештајима интерног ревизора су наведене утврђене слабости у систему плата и дате препоруке које су прихваћене од стране министра. На основу датих препорука утврђене су процедуре које се примењују у поступку обрачуна плата запослених у Министарству.

Утврђено је:

Министарство је нормативно успоставило интерну ревизију у складу са Законом и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и извршило ревизију система плата.

Интерни ревизор је сачинио Извештај о извршеној ревизији система плата у Министарству и Извештај о извршеној ревизији система плата у Сектору за туризам и Сектору за туристичку инспекцију. У Извештајима интерног ревизора су наведене утврђене слабости у систему плата и дате препоруке које су прихваћене од стране министра. На основу датих препорука утврђене су процедуре које се примењују у поступку обрачуна плата запослених у Министарству.

Интерна ревизија не функционише пуним капацитетом, јер осим система плата није вршена ревизија функционисања других система у Министарству.

3.3 Рачуноводствени систем

Организација рачуноводног система у Министарству уређена је Правилником о организацији рачуноводног система у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-249/2009-02/2 од 3. фебруара 2010. године. Правилником су уређени:

1. Организација обављања рачуноводствених послова,
2. Врсте и начин вођења пословних књига,
3. Лица која су одговорна за припрему, исправност и законитост исправа о пословној промени,
4. Кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање рачуноводствених исправа,
5. Попис имовине,
6. Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,
7. Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

3.3.1. Организација обављања рачуноводствених послова

Обављање рачуноводствених послова организовано је у две организационе јединице у оквиру Министарства:

- Секретаријату Министарства - Одсеку за материјално-финансијске послове и
- Сектору за туризам-Одсеку за план и анализу (за функцију 473 - Туризам).

Законом о буџетском систему (члан 12. став 1.) прописано је да директни корисник буџетских средстава образује службу која припрема предлог финансијског плана и захтеве за извршење одобрених апропријација, саставља извештај о њиховом извршењу и обавља друге послове утврђене законом, другим прописом и општим актом.

Правилником о заједничким основама, критеријумима и задацима за рад финансијске службе директног корисника буџетских средстава¹³, уређено је да директни корисник, својим општим актом дефинише опис послова и број извршилаца у финансијској служби.

Министарство је образовало две финансијске службе и уредило њихов делокруг рада:

- Правилником о организацији рачуноводног система у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-249/2009-02/2 од 3. фебруара 2010. године, уређено је да Одсек за материјално – финансијске послове у Секретаријату, односно Одсек за план и анализу у Сектору за туризам (за функцију 473 – Туризам), обављају послове који се односе

¹³ „Службени гласник РС“, број 123/03

на: израду финансијског плана Министарства; припрему и комплетирање документације за плаћање; припрему извештаја о извршењу буџета; праћење динамике утрошка средстава; вођење помоћних књига и евиденција и њихово усаглашавање са Главном књигом трезора;

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-80/2008-02 од 28. октобра 2008. године и број 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године, на идентичан начин је уређено да се у Сектору за туризам обављају послови који се односе, између осталог, на припрему плана, извршавање и праћење извршења буџета у делу који се односи на Сектор за туризам, односно да се у Одсеку за план и анализу обављају послови који се односе на извршавање и праћење извршења буџета и други послови у складу са прописима.

Законом о буџетском систему, чланом 2. став 1. тачка 50¹⁴ прописано је да систем управљања јавним финансијама представља скуп активности и поступака усмерених на успостављање финансијског јединства у евидентирању прихода и примања и расхода и издатака и извршавању расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије.

Утврђено је:

Обављање рачуноводствених послова организовано је у две организационе јединице у оквиру Министарства, које не примењују потпуно исте процедуре у начину ликвидирања и комплетирања документације приликом израде налога за преузимање обавеза, односно није успостављен јединствени рачуноводствени систем како је то прописано одредбом члана 12. став 1. Закона о буџетском систему и одредбом члана 2. Правилника о заједничким основама, критеријумима и задацима за рад финансијске службе директног корисника буџетских средстава.

3.3.2. Врсте и начин вођења пословних књига

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 12. став 3) уређено је да директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, а чланом 14. наведене Уредбе прописане су врсте помоћних књига и евиденција.

Правилником о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја прописано је вођење следећих књига и евиденција:

1. Помоћне књиге извршених исплата
2. Помоћне књиге добављача
3. Помоћне евиденције о апропријацијама
4. Помоћне евиденције о квотама
5. Помоћне евиденције остварених прихода и примања

Поред наведених помоћних књига које се воде у оквиру рачуноводственог система, утврђено је да се ван седишта Министарства воде следеће евиденције:

6. Помоћне књиге основних средстава, које за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа,

7. Помоћне књиге плата запослених, које за потребе Министарства води Министарство финансија-Управа за трезор,

8. Помоћне књиге бонова за гориво које за потребе Министарства води Министарство финансија-Управа за трезор.

Утврђено је:

Промене у помоћним књигама Министарства евидентирани су по датуму доспећа који је уписан на налогу за креирање преузетих обавеза, а не по датуму плаћања, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

Захтеви и извештаји корисника којима Министарство врши пренос средстава за подстицај производње или развој туризма, у већем броју случајева немају обележје књиговодствених исправа, односно не садрже све елементе за правдање утрошка који су утврђени уговором.

Није извршено усклађивање помоћних евиденција са Главном књигом трезора и није извршено усаглашавање помоћних евиденција са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијског извештаја како је то прописано одредбом члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.3. Лица која су одговорна за припрему, исправност и законитост исправа о пословној промени

Правилником су утврђена одговорна лица за припрему исправа о пословној промени и тачност исправа о пословној промени која су везана за опис послова из систематизације радних места. За законитост исправа о пословној промени одговоран је министар и лице које он овласти посебним решењем. У поступку ревизије сачињен је посебан образац-табеларни преглед који садржи податке о датуму издавања решења о овлашћењу, преглед послова на које се односи овлашћење, период трајања овлашћења, презиме и име овлашћених лица и радно место - функција у Министарству у време доношења решења министра.

3.3.4. Кретање рачуноводствених исправа и рокови за достављање

Састављање, овера и кретање рачуноводствених исправа и њихово достављање на књижење уређено је члановима 8. до 11. Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја.

Утврђено је:

Нису установљене писане процедуре којима је ближе уређена обавеза и одговорност сваког учесника у поступку кретања рачуноводствених исправа од момента формирања до момента књижења и одлагања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 81. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.5. Попис имовине и обавеза

Одредбама члана 12. до 19. Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја уређен је поступак вршења пописа, рокови и предмет пописа. Пописом се утврђује стање имовине у Министарству, (члан 12. Правилника) Решењем министра образује се потребан број комисија за попис, именује председник и чланови пописне комисије, утврђује рок у коме је комисија дужна да изврши попис као и рок за достављање извештаја о извршеном попису.

Утврђено је:

Министарство је извршило попис основних средстава и бензинских бонова, а није вршило попис нефинансијске имовине у припреми и попис финансијске имовине, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.6. Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских Извештаја

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је одредбом члана 78. Закона о буџетском систему¹⁵.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10

Одредбом члана 79. истог закона прописан је садржај завршног рачуна и обрасци завршног рачуна.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁶, утврђена је обавеза достављања годишњих финансијских извештаја Министарству финансија-Управи за трезор, на обрасцима:

- Биланс стања – Образац 1 и
- Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Ова обавеза се односи на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, већ преко рачуна Управе за трезор.

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају и подносе Годишњи финансијски извештај Управи за трезор најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Министарство је Годишњи финансијски извештај доставило Управи за трезор у прописаном року, дана 31. марта 2011. године, под бројем 401-00-33/2011-02/04, осим извештаја на обрасцу Биланс стања - Образац 1 за главу 17.3 - Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, шифра корисника 50030.

Утврђено је:

Министарство није саставило и није доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај - Биланс стања на обрасцу 1 за главу 17.3 - Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, што није у складу са одредбама члана 78. став 1. тачка 1) подтачка (2) и члана 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему¹⁷ и члана 7. став 3. тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника обавезног социјалног осигурања¹⁸.

4. БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

Министарство је у Билансу стања – Обрасцу 1 за 2010. годину исказало вредност укупне активе и пасиве у износу од 64.572 хиљада динара:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	О п и с	Износ претходне године почетно стање	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7
		А К Т И В А				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	71,026	115,283	50,711	64,572
1002	010000	Нефин.имов.у стал.средствима	71,026	115,283	50,711	64,572
1003	011000	Некретнине и опрема	71,026	115,283	50,711	64,572
1005	011200	Опрема	71,026	115,283	50,711	64,572
1067		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	71,026	115,283	50,711	64,572

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 54/09,73/10 и 101/10

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

		П А С И В А		
1203	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА И ВАНБИЛАНСНА ЕВ.	71,026	64,572
1204	310000	Капитал	71,026	64,572
1205	311000	Капитал	71,026	64,572
1206	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	71,026	64,572
1217		УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)	71,026	64,572

У Годишњем финансијском извештају Министарства нису исказани подаци о вредностима нефинансијске имовине у припреми и финансијске имовине, као и неутрошена средства Буџетског фонда. Разлика између вредности имовине која је исказана у Билансу стања и вредности имовине према аналитичким евиденцијама Министарства укључујући и Буџетски фонд, износи укупно 38.910.255 хиљада динара:

1. Стање имовине у аналитичким евиденцијама МЕРР 37.934.652 хиљаде динара
2. Исказано стање имовине у Билансу стања за 2010. годину. 64.572 хиљаде динара
3. Мање исказана вредност имовине у Билансу стања за 2010. год. . . 37.870.080 хиљада динара
4. Неутрошена средства буџетског фонда 1.040.175 хиљада динара
5. Неутрошена средства сопствених прихода 10.799 хиљада динара
6. Вредност мање исказане у Билансу стања за 2010. годину 38.921.054 хиљада динара

Утврђено је:

Министарство није саставило Годишњи финансијски извештај на Обрасцу - 1, Биланс стања на начин како је то прописано одредбом члана 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁹.

4.1 Почетно стање

Министарство је у Билансу стања који чини саставни део Годишњег финансијског извештаја за 2010. годину исказало следеће податке:

О П И С	Почетно стање -разлике			Стање на дан 31.12.2010-разлике		
	Према Билансу стања	Према аналит. евиденцијама	Разлике мање исказано почетно стање у извештају	Према Билансу стања	Према аналит. евиденцијама	Разлике мање исказано стање имовине у извештају
1	2	3	4=2-3	5	6	7=5+6
011-Некретнине и опрема	71,026	39,141	31,885	64,572	64,572	0
015- Нефинансијска имовина у припр.		1,483,956	-1,483,956		1,960,129	-1,960,129
022-Залихе ситног инв.и потр.матери.		0	0		0	0
111-Дугорочна домаћа финансијска имовина		15,703,744	-15,703,744		35,231,147	-35,231,147
121-Новчана сред. и харт.од вредности		0	0		19,777	-19,777
122- Краткорочна потраживања		448	-448		7,016	-7,016
123-Краткорочни пласмани		8,305	-8,305		651,899	-651,899
131-Активна врем.разграничења		240	-240		112	-112
УКУПНА А К Т И В А	71,026	17,235,834	-17,164,808	64,572	37,934,652	-37,870,080
252-Обавезе према добављачима		240	-240		112	-112
291-Пасивна врем.разграничења		167,950	-167,950		718,893	-718,893

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

311-Капитал	71,026	17,067,674	-16,996,648	64,572	37,215,475	-37,150,903
321-Вишак прихода суфицит		0	0		172	-172
П А С И В А	71,026	17,235,864	-17,164,838	64,572	37,934,652	-37,870,080
Неуtroшена средства буџетског фонда						-1,040,175
Неуtroшена средства сопствених прихода						-10.799
Укупне разлике у БС:						-38,921.054

Почетно стање у аналитичким евиденцијама је континуирано, односно пренос стања из претходне године у текућу годину заснован је на стању из претходне године. Министарство је саставило и доставило Управи за трезор Биланс стања – Образац 1 који не садржи сву имовину, потраживања и обавезе који су евидентирани у аналитичкој евиденцији Министарства и на којима је на дан билансирања исказано стање. Министарство је на исти начин поступило приликом попуњавања Биланса стања за 2009. годину – Образац 1.

Утврђено је :

Министарство је у почетном стању Биланса стања – Образац 1 за 2010. годину исказало мању вредност имовине за 17.164.838 хиљада динара од вредности имовине коју је евидентирало у својим помоћним евиденцијама што није у складу са одредбом члана 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁰.

4.2 Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем врши се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²¹.

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18.) уређено је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање међусобних обавеза и потраживања.

Одредбама члана 12. до 19. Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја уређен је поступак вршења пописа, рокови, предмет пописа. Пописом се утврђује стање имовине у Министарству (члан 12. Правилника) а решењем министра образује потребан број комисија за попис, именује председник и чланови пописне комисије, утврђује рок у коме је комисија дужна да изврши попис, као и рок за достављање извештаја о извршеном попису.

На основу овлашћења министра број 021-01-168/2009-02 од 23. октобра 2009. године, секретар Министарства је донео Одлуку о годишњем попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2010. године број 021-02-178/2010-02 од 2. децембра 2010. године и Решење број: 119-01-407/2010-02 од 6. децембра 2010. године, којим је именовано председника и чланове Комисије за попис основних средстава.

Решењем министра број:119-05-2/2011-02 од 11. јануара 2011. године образована је Комисија за попис бензинских бонова са стањем на дан 31. децембра 2010. године.

Према важећим прописима решење је требало бити донето најкасније до 31. децембра 2010. године. Стање новчаних средстава – благајна бонова пописује се на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је:

Министарство није донело Одлуку о вршењу пописа финансијске имовине и није донело решење о именовању председника и чланова комисије за попис финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2010. године како је то прописано одредбама члана 18.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

²¹ „Службени гласник РС“ број 27/96

став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству²², члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³ и Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја.

4.3 Нефинансијска имовина

Вредност нефинансијске имовине исказане у помоћним евиденцијама Министарства износи укупно 2.024.701 хиљада динара и не одговара вредности имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године за 1.960.129 хиљада динара. Укупна вредност нефинансијске имовине на дан 31. децембра 2010. године према помоћним евиденцијама у Министарству износи укупно 2.024.701 хиљада динара:

- опрема 64.572 хиљада динара и
- нефинансијска имовина у припреми 1.960.129 хиљада динара.

Министарство је Решењем број: 119-01-407/2010-02 од 6. децембра 2010. године именовало Комисију за попис основних средстава. Комисија је извршила попис на основу кога је извршено усаглашавање књиговодственог стања са пописаним стањем. Министарство је у Биланс стања – Образац 1 правилно унело вредност опреме (рачунари, штампачи, возила, намештај) од 64.572 хиљаде динара. Није извршен попис нефинансијске имовине ни усаглашавање потраживања за дате авансе за набавку нефинансијске имовине. Годишњи финансијски извештај на Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године не садржи износ од 1.960.129 хиљада динара, колико износи стање у помоћним евиденцијама Министарства на економској класификацији 015- Нефинансијска имовина у припреми.

Утврђено је:

Министарство је у Билансу стања - Образац 1 за 2010. годину исказало мању вредност нефинансијске имовине у припреми за 1.960.129 хиљада динара у односу на исказано стање у својим помоћним евиденцијама што није у складу са дредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁴, члана 2. став 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵ и Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству економије и регионалног развоја.

4.4 Финансијска имовина

Министарство није исказало стање финансијске имовине у Годишњем финансијском извештају – Биланс стања за 2010.годину. Укупна вредност финансијске имовине у помоћним евиденцијама Министарства износи 36.960.925 хиљада динара (35.231.146 + 1.040.175 + 10.799 + 19.777+ 651.899 + 112, тачка 4.1), од чега се 35.231.146 хиљада динара односи на дате кредите.

У поступку ревизије је утврђено да укупно неслагање између помоћне евиденције потраживања за дате кредите у Министарству и евиденције у Главној књизи Управе за трезор износе укупно 19.331.388 хиљада динара:

у хиљадама динара					
Ек.кл.	Назив	Главна књига ТРЕЗОРА	По књигама МЕРП	Разлике	
111511	Кредити домаћим јав.пред.	6,723,974	5,178,287	1,545,687	
111611	Кредити физичким лицима	3,530,000	3,530,000	0	
111612	Кредити физичким лицима	469,629	469,629	0	
111811	Кредити дом.нефин.организ.	5,531,520	4,222,569	1,308,951	
111911	Учешће кап. у домаћ.п.д.	2,745,614	630,000	2,115,614	
111922	Учешће кап.у осталим п.д.	30,013,336	17,622,200	12,391,136	

²² „Службени гласник РС“ број 125/03 12/06

²³ „Службени гласник РС“ број 106/06

²⁴ „Службени гласник РС“ број 125/03 12/06

²⁵ „Службени гласник РС“ број 106/06

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

111931	Учешће кап.удомаћим п.д.	5,548,461	3,578,461	1,970,000
	Укупно	54,562,534	35,231,146	19,331,388

Потраживање по основу финансијске имовине односи се на следеће кориснике:

у хиљадама динара

Конто	Назив	Корисник	Износ
111511	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама		5.178.287
		Фонд за развој Републике Србије	3.601.686
		ИМТ а.д. Београд	504.900
		ИМТ а.д. Раковица	181.713
		ИМК 14. Октобар а.д.	127.000
		ФАП Корпорација а.д.	318.300
		Застава Камioni д.о.о	90.000
		Икарбус а.д. Земун	136.000
		Вуловић транспорт	54.700
		Необус	60.000
		Ниш Експрес АД Ниш	34.000
		Електропорцелан а.д.	59.988
		Мајевица Холдинг а.д.	10.000
111611	Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања		3.530.000
		Национална корпорација	3.530.000
111612	Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе		469.629
		Пословне банке	469.629
111811	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		4.222.569
		Фонд за развој Републике Србије	2.082.460
		Фиат аутомобили Србија	2.117.495
		Металопрерада д.о.о Ниш	2.000
		Јастребац а.д.	9.965
		Змај а.д. Земун	3.360
		Берко д.о.о. Мол	3.250
		Хемтекс-Фак д.о.о Лозница	2.500
		Агриа д.о.о Суботица	1.539
111911	Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама		630.000
		Палић	
		Национална развојна туристичка корпорација	
111922	Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама		17.622.200
		Фонд за развој Републике Србије	17.117.000
		Комерцијална банка а.д	5.200
		АОФИ а.д	500.000
111931	Учешће капитала у домаћим нефинансијским прив. предузећима		3.578.461
		Фиат аутомобили Србија	3.205.784
		Banca Intesa a.d	276.603
		Credy banka a.d	96.074
	Укупно		35.231.146

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Извршени издаци у току 2010. године из обезбеђених средстава у оквиру економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине реализовани су кроз спровођење програма, као што су Програм производње и ремонта шинских возила, Програм ублажавања негативних ефеката светске економске кризе, Програм мера за подстицање извоза путем осигурања извоза, Наменских кредита привреди, Субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години и други. Смањење потраживања по Решењима Министарства којима је одобрено бесповратно коришћење средстава кредита произвођачима и ремонтерима шинских возила нису евидентирани у Главној књизи Управе за трезор. Није вршено усаглашавање евиденција помоћне књиге Министарства са Главном књигом Управе за трезор, те је на дан 31.12.2010. године на економској класификацији 111511-Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама неслагање повећано за износ од 1.545.687 хиљада динара, а на економској класификацији 111811 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима за износ од 808.951 хиљада динара. Министарство није вршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за развој.

Утврђено је:

Министарство није извршило усаглашавање помоћних евиденција са Главном књигом Управе за трезор, што није у складу са чланом 8. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Разлика у исказаном стању дугорочне домаће финансијске имовине на дан 31.12.2010. године између Главне књиге Управе за трезор и помоћне књиге Министарства износи 19.331.388 хиљада динара.

4.5 Капитал и утврђивање резултата

Министарство је у 2010. години исказало суфицит у износу од 3.700 хиљаде динара:

В.РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О П И С	Планирано			Остварено		Укупно за раздео 17.0 и 17.3
			Буџет	Остали извори	Укупно	Приходи из буџета	Остали извори	
0	1	2	3	4	5	6	7	8=6+7
1	7+9	Приходи и примања	45,712,329	206,682	45,919,011	44,696,843	37,431	44,734,274
2	4+5+6	Расходи и издаци	45,712,329	206,682	45,919,011	44,696,843	34,080	44,730,923
3	***	Резултат пословања суфицит (1-2)	0	0	0	0	3,351	3,351
4	321	Покривени расходи из вишка прихода из ранијих година				0	349	349
		Укупно :					3,700	3,700

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1 Текући приходи – 700000

Министарство је исказало укупне текуће приходе и примања у укупном износу од 44.734.274 хиљада динара:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

А. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА, Глава 17.0 и 17.3. Буџетски фонд)

Ред.број	Ек.класификација	О П И С	П л а н и р а н о			О с т в а р е н о		
			Буџет	Остали извори	Укупно	Приходи из буџета	Остали извори	У к у п н о
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	2,952	2,952	0	3,700	3,700
2	742300	Споредне продаје добара и услуга	0	2,952	2,952	0	3,700	3,700
	743000	Новчане казне и одузета имов.корист	0	600,000	600,000	0	0	0
	743400	Приходи од пенала	0	600,000	600,000		0	0
3	745000	Мешовити и неодређени приходи	0	303,730	303,730	0	0	0
4	7451	Мешовити и неодређени приходи	0	303,730	303,730		0	0
5	791	Приходи из буџета	45,012,329	906,682	45,012,329	44,696,843	0	44,696,843
6	791100	Приходи из буџета	45,012,329	0	45,012,329	44,696,843	0	44,696,843
7	912	Примања од задуживања ино-банака код	0	0	0	0	33,731	33,731
8	9124	Примања од задуживања ино-банака код	0	0	0	0	33,731	33,731
		Укупно:	45,012,329	906,682	45,919,011	44,696,843	37,431	44,734,274

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру буџетског раздела 17 Министарство економије и регионалног развоја, планирани су следећи текући расходи и издаци (без Дирекције за мере и драгоцене метале и Института за стандардизацију):

ПЛАНИРАНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ ЗАКОНОМ О БУЏЕТУ ЗА 2010.ГОДИНУ

(По функцијама, главама и економским класификацијама)

у хиљадама динара

Економска класификација	Буџетски раздео 17							Укупно за раздео 17. главе 17.0 и 17.3	% учешћа (9/Σ9*100)
	Глава 17.0						Глава 17.3		
	Функција 410	Функција 412	Функција 473	Функција 474	Функција 490	Укупно за главу 17.0	Функција 412		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7+8	10
411	75,523	19,821	117,507	13,704	138,119	364,674	0	364,674	0.80
412	13,509	3,611	22,127	2,427	16,231	57,905	0	57,905	0.13
413	700	300	200	300	400	1,900	0	1,900	0.00
414	8,274	4,835	16,001	1,952	7,626	38,688	0	38,688	0.08
415	2,400	650	3,000	500	3,000	9,550	0	9,550	0.02
416	1	1	1	1	1	5	0	5	0.00
421	66,855	1,132	1,500	3,884	11,540	84,911	0	84,911	0.19
422	6,305	1,000	7,000	4,576	32,900	51,781	0	51,781	0.11
423	202,230	500	6,260	118,000	166,000	492,990	0	492,990	1.08

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

424	556,799	4,870	25,000	429,133	0	1,015,802	0	1,015,802	2.22
425	2,000	732	2,200	2,000	2,500	9,432	0	9,432	0.02
426	6,547	1,756	5,500	4,620	6,000	24,423	0	24,423	0.05
451	4,130,000	815,000	2,525,000	70,000	0	7,540,000	600,000	8,140,000	17.75
454	2,214,000	0	0	0	0	2,214,000	0	2,214,000	4.83
462	62,400	8,000	7,500	0	18,000	95,900	0	95,900	0.21
463	0	0	20,000	0	0	20,000	0	20,000	0.04
464	0	3,700,000	0	0	0	3,700,000	100,000	3,800,000	8.29
472	0	6,036,106	0	0	37,000	6,073,106	0	6,073,106	13.24
481	0	0	60,000	0	0	60,000	0	60,000	0.13
482	800	0	1,000	700	2,000	4,500	0	4,500	0.01
483	1	1	1,500	1	1	1,504	0	1,504	0.00
4	7,348,344	10,598,315	2,821,296	651,798	441,318	21,861,071	700,000	22,561,071	49.20
511	0	0	0	18,630	0	18,630	0	18,630	0.04
512	0	400	5,140	15,640	2,280	23,460	0	23,460	0.05
515	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
551	0	0	743,300	619,473	0	1,362,773	0	1,362,773	2.97
5	0	400	748,440	653,743	2,280	1,404,863	0	1,404,863	3.06
621	19,208,125	0	980,000	1,700,000	0	21,888,125	0	21,888,125	47.73
6	19,208,125	0	980,000	1,700,000	0	21,888,125	0	21,888,125	47.73
Сума:	26,556,469	10,598,715	4,549,736	3,005,541	443,598	45,154,059	700,000	45,854,059	100.00

Законом о буџетском систему (члан 61.став 7.) прописано је да директни корисник буџетских средстава може извршити преусмеравање апропријација на име одређеног расхода до 5% вредности апропријације са које се врши преусмеравање средстава.

Након доношења Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину²⁶, Министарство је вршило промену апропријација у четири случаја и на три начина:

- Преусмеравањем апропријација на основу члана 61. став 7. Закона о буџетском систему и решења Министарства финансија 06 број: 401-00-1846/2010 од 21. децембра 2010. године (41.495 хиљада динара + 300 хиљада динара),

- Коришћењем средстава текуће буџетске резерве на основу члана 69. став 4. Закона о буџетском систему²⁷ и на основу решења Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-9961/2010 од 29.12.2010. године (62.000 хиљаде динара),

- Отварањем апропријације за употребу средстава сопствених прихода од накнада за полагање испита за туристичког водича за плаћање расхода у вези са полагањем стручних испита за туристичке водиче и туристичке пратиоце. Апропријација је повећана за 2.700 хиљада динара на основу решења Министарства финансија број 300-401-00-914/2010-16 од 23.06.2010. године.

Наведеним решењима извршена је промена следећих апропријација (подаци у хиљадама динара):

²⁶ „Службени гласник РС“ број 91/2010

²⁷ „Службени гласник РС“ број 54/09 и 73/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Економска класификација	410-Општи,економски и комерцијални послови			412-Општи послови по питању рада			473-Туризам	474-Вишеменск и.прој.	490-Остали ек.посл.			Кориговане апропријације Глава 17.0
	Закон о буџету	Промена по решењу	измењена апропријација	Закон о буџету	Промена по решењу	измењена апропријација	Закон о буџету	Закон о буџету	Закон о буџету	Промена по решењу	измењена апропријација	
1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8	9	10	11	12=10+11	13=4+7+8+9+12
411	75,523	-3,700	71,823	19,821	0	19,821	117,507	13,704	138,119	0	138,119	360,974
412	13,509	-600	12,909	3,611	0	3,611	22,127	2,427	16,231	0	16,231	57,305
422	6,305		6,305	1,000	0	1,000	7,000	4,576	32,900	-1,645	31,255	50,136
423	202,230	-10,000	192,230	500	0	500	6,260	117,000	166,000	-8,500	157,500	473,490
424	556,799	-3,000	553,799	4,870	0	4,870	25,000	429,133	0	0	0	1,012,802
451	4,130,000	62,000	4,192,000	815,000	-8,200	806,800	2,525,000	70,000	0	0	0	7,593,800
454	2,214,000	41,495	2,255,495	0	0	0	0	0	0	0	0	2,255,495
462	62,400	-3,000	59,400	8,000	0	8,000	7,500	0	18,000	0	18,000	92,900
472	0			6,036,000	0	6,036,000	0	0	37,000	-1,850	35,150	6,071,150
Укупно:	7,260,766	83,195	7,343,961	6,888,802	-8,200	6,880,602	2,710,394	636,840	408,250	-11,995	396,255	17,968,052

Након извршених промена по наведеним решењима, коригован је износ одобрених апропријација средстава за потребе Министарства па су у поступку ревизије коришћени кориговани подаци о планираним апропријацијама.

5.2 Текући расходи – 400000

Законом о буџету Републике Србије (објашњено под 5.1. овог извештаја) за 2010. годину у оквиру раздела 17 Министарство економије и регионалног развоја, планирани су и извршени следећи текући расходи и издаци (без Дирекције за мере и драгоцене метале и Института за стандардизацију):

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Ревидирани износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
5171	4	Текући расходи	22,626,023	21,497,027	21,014,720	97.76
5172	41	Расходи за запослене	468,422	438,954	209,012	47.62
5173	411	Плате, додаци и накнаде запослених	360,974	342,269	160,348	46.85
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		342,269	160,348	46.85
5175	412	Социјални доприноси на терет послодавца	57,305	52,768	14,640	27.74
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		32,578	8,940	27.44
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		17,996	5,096	28.32
5178	412300	Допринос за незапосленост		2,194	604	27.53
5179	413	Накнаде у натура	1,900	1,394	1,394	100.00
5180	413100	Накнаде у натура		1,394	1,394	100.00
5181	414	Социјална давања запосленима	38,688	34,813	29,753	85.47
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		5,105	1,317	25.80

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		707	107	15.13
5184	414300	Отпремнине и помоћи		28,324	28,005	98.87
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		677	324	47.86
5186	415	Накнаде трошкова за запослене	9,550	7,710	2,877	37.32
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		7,710	2,877	37.32
5188	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	5	0	0	0.00
5194	42	Коришћење услуга и роба	1,657,846	1,360,926	1,284,285	94.37
5195	421	Стални трошкови	84,911	82,251	72,111	87.67
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		773	25	3.23
5197	421200	Енергетске услуге		327	89	27.22
5198	421300	Комуналне услуге		60,773	60,763	99.98
5199	421400	Услуге комуникација		11,596	4,875	42.04
5200	421500	Трошкови осигурања		1,416	946	66.81
5201	421600	Закуп имовине и опреме		7,182	5,370	74.77
5202	421900	Остали трошкови		184	43	23.37
5203	422	Трошкови путовања	50,388	34,939	12,390	35.46
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		5,983	651	10.88
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		21,252	4,728	22.25
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		166	138	83.13
5208	422900	Остали трошкови транспорта		7,538	6,873	91.17
5209	423	Услуге по уговору	475,890	277,085	242,932	87.67
5210	423100	Административне услуге		2,697	2,686	99.59
5211	423200	Компјутерске услуге		1,967	1,967	100.00
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		651	197	30.26
5213	423400	Услуге информисања		8,826	6,438	72.94
5214	423500	Стручне услуге		103,822	78,659	75.76
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1,869	984	52.65
5216	423700	Репрезентација		1,482	999	67.41
5217	423900	Остале опште услуге		155,771	151,002	96.94
5218	424	Специјализоване услуге	1,012,802	948,284	941,579	99.29
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		104	104	100.00
5225	424900	Остале специјализоване услуге		948,180	941,475	99.29
5226	425	Текуће поправке и одржавање	9,432	4,248	3,443	81.05
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		315	315	100.00
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		3,933	3,128	79.53
5229	426	Материјал	24,423	14,119	11,830	83.79
5230	426100	Административни материјал		2,944	1,179	40.05
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		1,918	1,751	91.29
5233	426400	Материјали за саобраћај		9,256	8,900	96.15
5238	426900	Материјал за посебне намене		1		0.00
5278	45	Субвенције	10,449,295	9,801,701	9,639,452	98.34

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5279	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	8,193,800	7,593,637	7,431,388	97.86
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		7,593,637	7,431,388	97.86
5288	454	Субвенције приватним предузећима	2,255,495	2,208,064	2,208,064	100.00
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		2,208,064	2,208,064	100.00
5291	46	Донације, дотације и трансфери	3,912,900	3,765,459	3,762,309	99.92
5295	462	Дотације међународним организацијама	92,900	45,459	45,459	100.00
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама		45,459	45,459	100.00
5298	463	Трансфери осталим нивоима власти	20,000	20,000	16,850	84.25
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		20,000	16,850	84.25
5301	464	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	3,800,000	3,700,000	3,700,000	100.00
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		3,700,000	3,700,000	100.00
5307	47	Социјално осигурање и социјална заштита	6,071,256	6,067,853	6,067,853	100.00
5312	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6,071,256	6,067,853	6,067,853	100.00
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		34,113	34,113	100.00
5321	472900	Остале накнаде из буџета		6,033,740	6,033,740	100.00
5322	48	Остали расходи	66,304	62,134	51,809	83.38
5323	481	Дотације невладиним организацијама	60,000	60,000	49,850	83.08
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		60,000	49,850	83.08
5326	482	Порези, обавезне таксе и казне	4,500	424	249	58.73
5327	482100	Остали порези		424	249	58.73
5330	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,804	1,710	1,710	100.00
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		1,710	1,710	100.00
5339	5	Издаци за нефинансијску имовину	1,404,863	1,351,884	821,784	60.79
5340	51	Основна средства	42,090	13,804	6,734	48.78
5341	511	Зграде и грађевински објекти	18,630	0	0	
5346	512	Машине и опрема	23,460	13,804	6,734	48.78
5347	512100	Опрема за саобраћај		2,430	92	3.79
5348	512200	Административна опрема		11,374	6,642	58.40
5382	55	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	1,362,773	1,338,080	815,050	60.91
5383	551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	1,362,773	1,338,080	815,050	60.91
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана		1,338,080	815,050	60.91

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5385	6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	21,888,125	21,882,012	21,882,012	100.00
5409	62	Набавка финансијске имовине	21,888,125	21,882,012	21,882,012	100.00
5410	621	Набавка домаће финансијске имовине	21,888,125	21,882,012	21,882,012	100.00
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		4,861,369	4,861,369	100.00
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		3,249,630	3,249,630	100.00
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		2,002,010	2,002,010	100.00
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		11,769,003	11,769,003	100.00
Укупно			45,919,011	44,730,923	43,718,516	97.74

Министарство је у Извештају о извршењу буџета – Образцу 5 исказало извршене расходе и издатке у 2010. години у укупном износу од 44.730.923 хиљада динара.

Утврђена је разлика од 33.731 хиљада динара између података у помоћним књигама и исказаних података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2010. годину на следећим буџетским позицијама и то:

Економска класификација	О п и с	Унето у образац-5 без књижења у МЕРР на основу дописа Агенције за приват.	Књижено у Трезору	Разлике
0	1	2	3	4=2+3
421200	Енергетске услуге	238	239	-1
421300	Комуналне услуге	10	10	0
421400	Услуге комуникација	92	93	-1
421900	Остали трошкови	20	20	0
421	Стални трошкови	360	362	-2
423400	Услуга информисања	329	331	-2
423500	Стручне услуге	24,104	25,723	-1,619
423	Услуге по уговору	24,433	26,054	-1,621
424900	Остале специјализоване услуге	1,627	1,634	-7
424	Специјализоване услуге	1,627	1,634	-7
426100	Административни материјал	241	243	-2
426	Материјал	241	243	-2
512100	Опрема за саобраћај	2,338	2,348	-10
512200	Административна опрема	4,732	4,764	-32
512	Административна опрема	7,070	7,112	-42
У к у п н о:		33,731	35,405	-1,674

Утврђена разлика се односи на утрошена средства зајма за финансирање пројекта „Регионални развој Бор“ (компонента Б и Ц) по Закону о потврђивању Споразума о финансирању Пројекта „Регионални развој Бор“ који је закључен између Републике Србије и Међународног удружења за развој²⁸.

Меморандумом о разумевању који се односи на непосредну сарадњу у извршењу пројекта Регионални развој Бора, који су потписали овлашћени представници Агенције за

²⁸ Службени гласник РС 83/2008 Међународни уговори

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

приватизацију, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства рударства и енергетике, Министарства Финансија и Народне банке Србије, дефинисана су међусобна права, обавезе и одговорности потписника у вези са имплементацијом Пројекта. Овим Меморандумом је Агенција за приватизацију-Јединица за управљање Пројектима између осталог задужена и за спровођење поступка набавки, извршење расхода и издатака и административну подршку у име корисника Пројекта, као и за достављање периодичних извештаја Светској банци о напредовању у реализацији кредитних линија - које припрема НБС-ЈУФ.

Средства за реализацију овог пројекта се не трансферишу преко Министарства финансија –Управе за Трезор, већ преко Рајфајзен банке. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину опредељена су средства за финансирање овог пројекта у оквиру Министарства. Пошто се извршење расхода не спроводи преко система Управе за трезор, а за кредитна средства се задужује Министарство, у помоћној евиденцији Министарства нису књижени расходи. Министарство не располаже финансијском документацијом о извршеним расходима из средстава зајма, већ је на основу обавештења Агенције за приватизацију број 10-31/11 од 10.01.2011. године у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 исказало расходе према економским класификацијама које је специфицирала Агенција за приватизацију без достављања документације.

Утврђено је:

Због напред наведеног, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.01.2010. до 31.12.2010. године-Образац 5, који је достављен Управи за трезор 31.03.2011. године, није у потпуности сачињен на основу књиговодствене евиденције и веродостојне књиговодствене исправе.

5.2.1. Расходи за запослене-410000

Министарство је у 2010. години исказало расходе за запослене у укупном износу од 438.954 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	411	Плате додаци и накнаде	71,302	18,454	111,233	11,698	129,582	342,269	160.348	46,85
2	412	Соц.доприноси на терет послодавца	12,763	3,303	19,911	2,094	14,697	52,768	14.640	27,74
3	413	Накнаде у натури	700	99	195	0	400	1,394	1,394	100.00
4	414	Социјална давања запосленима	7,706	4,163	15,500	1,459	5,985	34,813	30,353	87.19
5	415	Накнаде трошкова за запослене	1,828	450	2,832	241	2,359	7,710	2,877	37.32
	41	У к у п н о:	94,299	26,469	149,671	15,492	153,023	438,954	209.621	47,75

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених- 411000

Министарство је у 2010. години извршило исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2009. до новембра 2010. године. У помоћној

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

евиденцији расхода и у Годишњем финансијском извештају исказани су следећи расходи по основу плата, додатака и накнада:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	411111	Плате по основу цене рада	54,582	13,992	84,399	7,254	111,302	271,529	139,182	51,26
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног	1,266	228	972	81	1,779	4,326	1,348	31,16
3	411113	Накнаде за рад на државним и верским празницима	0	0	101	0	0	101	12	11,88
4	411115	Накнада за минули рад	4,961	1,056	8,262	392	4,375	19,046	4,653	24,43
5	411117	Накнада за бол.до 30 дана	665	428	1,782	4	620	3,499	833	23,81
6	411118	Накн.за државни празник,год.одмор,плаћено одсуство	8,429	2,358	13,236	557	7,322	31,902	9,310	29,18
7	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	45	0	0	0	152	197	147	74,62
8	411131	Плате привремено запослених	1,030	274	1,791	3,286	3,743	10,124	3,864	38,17
9	411151	Накнада штете за неискоришћен годишњи одмор	324	118	690	124	289	1,545	999	64,66
	4111	У к у п н о:	71,302	18,454	111,233	11,698	129,582	342,269	160,348	46,85

Министарство је исказало расходе за плате у укупном износу од 342.269 хиљада динара према структури исплаћених додатака на плату и накнада које су наведене у табеларном прегледу. На име плата економских саветника у иностранству при ДКП Републике Србије исплаћено је током 2010. године 88.830 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 160.348 хиљада динара, односно 46,85%.

Укупан број запослених у Министарству (без Дирекције за мере и драгоцене метале) на дан 31.12.2010. године износио је 323 лица, 300 запослених на неодређено време, 12 запослених на одређено време, 1 нераспоређени и 10 мировања радног односа. Министарство има пет државних секретара.

Персоналну евиденцију у Министарству води Одељење за управљање кадровима. У поступку ревизије извршен је увид у 25 персоналних досијеа.

Тестирањем узорка утврђено је:

Персонални досијеи садрже одговарајућу документацију од значаја за заснивање радног односа и обављање послова радног места запосленог, акта о распоређивању, плати и остваривању права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања, решења о коришћењу годишњег одмора и одсуства, решења о оцењивању запослених.

Појединачна решења којима се утврђује коефицијент за обрачун плата донета су у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Министарству се води евиденција о оствареним часовима рада по свим основама.

Све мањкавости у вези са процедурама и контролним механизмима у поступку припреме и уноса докумената у систем за обрачун плата констатоване су у Извештају о извршеној ревизији система обрачуна плата у Министарству економије и регионалног развоја од 15. септембра 2010. године и Извештају о извршеној ревизији система плата у Сектору за

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

туризам и Сектору туристичке инспекције. Препоруке интерног ревизора су прихваћене и по њима се поступа.

Обрачун плата за Министарство, врши Министарство финансија - Управа за Трезор, сагласно одредбама Закона о буџетском систему којим је централизована обрада личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије. Обрачун плата економских саветника врши Министарство.

Тестирањем обрачуна плата за месеце фебруар, јун, септембар 2010. године утврђено је да су обрачуни плата правилно извршени.

Решења о исплати додатака за прековремени рад донета су на основу тромесечне евиденције по запосленом о оствареним часовима прековременог рада по данима у току сваког месеца у кварталу.

Тестирањем је утврђено да су накнаде за рад на дан државних празника исплаћене запосленима у Сектору туристичке инспекције који су по природи посла ангажовани за време нерадних дана.

У тестираном узорку утврђено је да у решењима о коефицијенту није утврђен додатак за време проведено у радном односу. Подаци о навршеним годинама стажа запослених са стањем на дан 31.12.2010. године налазе се у посебном документу који је одложен у досије радника. Мањкавост решења о коефицијенту уклоњена је у првом кварталу 2010. године прихватањем препоруке број 8 интерног ревизора из Извештаја о извршеној ревизији плата у Сектору за туризам и Сектору туристичке инспекције Министарства.

Накнаде за боловање до 30 дана, накнаде за државни празник, годишњи одмор, као и додатке за остварене резултате рада намештеника правилно су обрачунате и исказане у годишњем извештају.

За плате привремено запослених у 2010. години исплаћено је 10.124 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.864 хиљада динара односно 38,17%, по следећим уговорима о обављању привремених и повремених послова који су закључени са физичким лицима:

Редни бр.	Број уговора	Функција	ред.бр.у систематизацији	Предмет уговора	Исплаћено у хиљадама динара
1	112-04-26/2010-02 од 11.01.2010 и 112-04-154/2010-02 од 22.06.2010	473	125	Праћење, анализа и припрема мера и пројеката за унапређење инвестиционих активности и улагање у туризам, праћење реализације инвестиционих пројеката у туризму и заједничка улагања са страним партнерима и евалуације тих пројеката, припрема конкурсне документације за прикупљање развојних пројеката, вршење рангирања и оцена тих пројеката.	920
2	112-04-25/2010-02 од 11.01.2010 и 112-04-155/2010-02 од 22.06.2010	473	125	Израда аналитичких и информативних материјала у вези са реализацијом пројекта и сарадња са органима локалне самоуправе, привредним и другим субјектима у вези са заштитом туристичких простора и туристичких вредности и стварања основа за развој туризма и унапређење туристичке инфраструктуре и послови оцене финансијске и пословне оправданости пројекта у туризму и анализе њихових утицаја на регионални развој и животну средину и послови припреме аналитичких и информативних материјала у вези са реализацијом пројеката	760
3	112-04-69/2010-02 од 12.04.2010 и 112-04-208/10-02 од 30.09.2010.	474		Води евиденцију реализације инфраструктурних пројеката и припрему извештаја, координацију активности са Националном агенцијом за регионални развој за потребе државног секретара, координацију активности у реализацији послова политике регионалног развоја и политике развоја МСП. Послови у вези са праћењем и спровођењем пројекта који се финансирају из фондова Европске уније као и послови координације активности са националном агенцијом за регионални развој за потребе државног секретара.	634

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

4	112-04-69/2010-02 од 12.04.2010 и 112-04-207/10-02 од 30.09.2010	474	Истраживање и припрема предлога пројеката из области регионалног развоја и развоја МСПП, праћење развоја географско-информационог система и припрема извештаја, анализа и статистичких показатеља за потребе државног секретара о степену развијености географско информационог система. Праћење активности Националног савета за регионални развој, Националне агенције за регионални развој, регионалних савета и регионалних агенција, послове праћења развоја географско - информационог система, као и послови припреме извештаја, анализа и статистичких показатеља за потребе државног секретара.	763
5	112-04-17/10-02 од 11.01.2010 и 112-04-157/2010-02 од 22.06.2010	490	Анализа и контрола расположивих и потребних средстава и праћење трошења одобрених средстава за отпремине технолошким вишковима по Посебном социјалном програму и послови припреме и обраде захтева у вези са исплатама плата, накнада, станарина и других трошкова економским саветницима у ДКП РС у иностранству.	787
			Свега:	3.864

Чланом 197. Закона о раду²⁹ прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

1. Уговор број 112-04-26/2010-02 од 11. јануара 2010. године закључен је за период од 4. јануара 2010. године до 24. јуна 2010. године за уговорену месечну исплату од 50 хиљада динара без пореза и доприноса и Уговор број 112-04-154/2010-02 од 22. јуна 2010. године закључен је на период од 25. јуна 2010. године до 9. децембра 2010. године за уговорену месечну исплату од 50 хиљада динара без пореза и доприноса. За извршене послове по овим уговорима у 2010. години исплаћено је 920 хиљада динара.

Уговор је закључен са истим физичким лицем а временско трајање оба Уговора је од 4. јануара 2010. године до 9. децембра 2010. године. За извршене послове по овим уговорима у 2010. години исплаћено је 920 хиљада динара.

2. Уговор број 112-04-25/2010-02 од 11. јануара 2010. године, закључен је за период од 4. јануара 2010. године до 24. јуна 2010. године за уговорену месечну накнаду од 50 хиљада динара без пореза и доприноса и Уговор број 112-04-155/2010-02 од 22. јуна 2010. године, закључен је на период од 25. јуна 2010. године до 9. децембра 2010. године за уговорену месечну исплату од 50 хиљада динара без пореза и доприноса; уговорне стране су закључиле Споразум о раскиду Уговора број 112-04-155/10-02/1 од 1. октобра 2010. године - закључно са даном 4. октобар 2010. године.

Наведени послови у Уговорима, систематизовани су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја бр:110-8817/2009-1 од 28. јануара 2010. године, у оквиру описа послова на редном броју „125. Радно место за саветодавне послове пројекта“.

Уговори су закључени са два физичка лица, а временско трајање обављања послова у 2010. години једног физичког лица по наведеним уговорима је дуже од 120 дана.

Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је повременим карактером посла и ограниченим временским трајањем, а послови по наведеним уговорима нису повремени и нису закључени у складу са одредбом члана 197. став 1. Закона о раду.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу плата, додатака и накнада (осим исплате по уговорима о привременим и повременим пословима), правилно су исказани. У

²⁹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

извештајима интерног ревизора су наведене утврђене слабости у систему плата у 2009. години и дате препоруке које су прихваћене од стране министра. На основу датих препорука утврђене су процедуре које се примењују у поступку обрачуна плата запослених у Министарству.

Министарство је закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова који су систематизовани под редним бројем 125. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству и који су трајали дужије од 120 дана у 2010. години, што није у складу са одредбом члана 197. став 1. Закона о раду³⁰.

За обављање наведених послова у 2010. години исплаћено је укупно 1.680 хиљада динара.

5.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - 412000

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	412111	Допринос ПИО	7,843	2,030	12,236	1,287	9,182	32,578	8,940	27,44
2	412211	Допринос ЗО	4,385	1,135	6,841	719	4,916	17,996	5,096	28,32
3	412311	Допринос за незапосл.	535	138	834	88	599	2,194	604	27,53
	412000	У к у п н о:	12,763	3,303	19,911	2,094	14,697	52,768	14,640	27,74

Министарство је у 2010. години исказало расход по основу доприноса на лична примања запослених на терет послодавца у износу од 52.768 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 14.640 хиљада динара, односно 27,74%.

1. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - 412111

Расходи Министарства по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 32.578 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.940 хиљада динара, односно 27,44%.

На тестираном узорку је утврђено да је допринос правилно обрачунат и исказан у извештају за 2010. годину.

2. Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца - 412211

Расходи Министарства по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 17.996 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.096 хиљада динара, односно 28,32%.

Утврђено је да је допринос правилно обрачунат и у извештају за 2010. годину правилно исказан расход. Министарство је у 2010. години исказало расход по основу доприноса на лична примања запослених на терет послодавца у износу од 52.768 хиљада динара.

3. Допринос за незапослене на терет послодавца - 412311

Расходи Министарства по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 2.194 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 604 хиљада динара, односно 27,33%.

На тестираном узорку је утврђено да је допринос правилно обрачунат и исказан у извештају за 2010. годину.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу Социјалних доприноса на терет послодавца правилно су исказани.

5.2.1.3. Накнаде у природи - 413000

Министарство је у 2010. години по основу накнада запосленима исказало расходе у укупном износу од 1.394 хиљада динара:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	413142	Поклон за децу запослених	700	99	0	0	400	1,199	1,199	100.00
2	413151	Превоз на посао и са посла	0	0	145	0	0	145	145	100.00
3	413161	Паркирање	0	0	50	0	0	50	50	100.00
	4131	У к у п н о:	700	99	195	0	400	1,394	1,394	100.00

5.2.1.3.1 Накнаде у природи - 413100

У 2010. години Министарство је исплатило износ од 1.394 хиљада динара за накнаде у природи.

Тестирани су расходи у износу од 1.394 хиљада динара,односно 100,00%:

Министарство је закључило уговор са Друштвом “OFY Company” d.o.o. број 404-02-89/2010-02 од 09.12.2010. године. Предмет уговора је набавка поклон честитки за децу запослених у Министарству, за новогодишње и Божићне празнике. Појединачна вредност поклон честитке износи 6 хиљада динара са пдв-ом. Уговорена вредност за 185 поклон честитки износи 1.199 хиљада динара са урачунатим пдв-ом. Анекс уговора број 404-02-89/2010-а од 12.01.2011. године закључен је на додатни износ од 6.480 динара за једну поклон честитку због грешке у броју деце запослених.

За набавку поклон пакетића за децу запослених исплаћено је 1.199 хиљада динара 14.12.2010. године.

Министарство је у 2010. години на име претплатне карте за услуге превоза у међуградском саобраћају за долазак и повратак са посла запосленог исплатило 145 хиљада динара, предузећу “Ласта” Смедерево, а за паркирање службених возила исплаћено је 50 хиљада динара предузећу Паркинг сервис.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу превоза у међуградском саобраћају и паркирања службених возила правилно су исказани.

За набавку поклон честитки исплаћено је 1.199 хиљада динара по фактури број 10400. Фактурисани износ је исплаћен без Решења о преносу средстава. Поступак јавних набавки је покренут 16. новембра 2010. године и ближе је објашњен под тачком 6.1.1.

5.2.1.4. Социјална давања запосленима – 414000

На име социјалних давања запосленима Министарство је исказало расходе у укупном износу од 34.813 хиљада динара и то:

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	414111	Накнаде за породилско одсуство	441	928	741	0	1,191	3,301	1,044	31.63
2	414121	Накнада за боловање преко 30 дана	393	298	516	0	597	1,804	273	15.13
3	414211	Расходи за образовање деце запослених	0	0	0	0	707	707	707	100.00
4	414312	Отпремнине у случају отпуштања са посла	6,453	2,859	13,842	1,459	3,363	27,976	27,976	100.00
5	414314	Накнаде трошкова сахране	182	0	75	0	91	348		
6	414411	Помоћ у лечењу запосленог	237	78	326	0	36	677	324	47.86
	414000	У к у п н о:	7,706	4,163	15,500	1,459	5,985	34,813	30,324	87.10

Тестирани су расходи у износу од 30.324 хиљада динара, односно 87,10%.

5.2.1.4.1 Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – 414100

Министарство је исказало расходе на име одсуствовања са посла на терет фондова у укупном износу од 5.105 хиљада динара.

На име накнаде за породилско одсуство Министарство је исказало расходе у 2010. години у износу од 3.301 хиљада динара, а на име накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 1.804 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.317 хиљада динара, односно 25,79%.

Законом о платама државних службеника и намештеника утврђено је право државних службеника на накнаду плате за време породилског одсуства и боловања преко 30. дана. Накнада породилског одсуства и накнада за боловање исплаћује се рачуна Извршења буџета Републике Србије из средстава Министарства, а након извршене исплате Министарство подноси захтев за рефундацију исплаћених средстава Фонду за социјалну заштиту и Републичком заводу за здравствено осигурање.

Утврђено је:

Рефундирана средства за исплаћене накнаде породиљама нису усаглашена са обрачунатим и исплаћеним накнадама из средстава Министарства.

5.2.1.4.2 Расходи за образовање деце запослених - 414200

На име накнаде трошкова за школовање деце запослених, Министарство је у 2010. години исплатило 707 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 707 хиљада динара, односно 100,00%.

Правилником о финансијском пословању и о платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време

рада у дипломатско конзуларним представништвима (члан 12) утврђено је право економских саветника у Министарству, за време рада у ДКП, на накнаду дела трошкова за школовање деце. На основу Правилника Министарство је донело једно решење о исплати школарине број 401-00-1000/2010-02/3 од 30.06.2010. године.

Утврђено је:

Расходи за образовање деце запослених извршени су у складу са интерним актима Министарства и правилно су исказани у Годишњем финансијском извештају.

5.2.1.4.3 Отпремнине и помоћи - 414300

Исказани су расходи по основу отпремнине и помоћи запосленима у укупном износу од 28.324 хиљада динара у 2010. години.

Министарство је исплатило отпремнину државним службеницима који су остали нераспоређени након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја бр: 110-8817/2009-1 од 28. јануара 2010. године у износу од 27.976 хиљада динара:

у хиљадама динара

Редни број	Функција	Број запослених којима је исплаћена отпремнина	Бруто исплаћено
1	410	12	6,453
2	412	5	2,859
3	473	23	13,842
4	474	3	1,459
5	490	7	3,363
	Укупно отпремнине:	50	27,976

Тестирани су расходи у износу од 27.976 хиљада динара, односно 100,00%.

Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији утврђен је укупан максимални број запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање. Истим Законом је прописано да број запослених предвиђен актом о систематизацији не може бити већи од максималног броја запослених одређеног актом Владе. Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање³¹ Влада је утврдила максимални број запослених на неодређено време у Министарству од 375 запослених у Министарству и 120 у Дирекцији за мере и драгоцене метале.

Након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству бр:110-8817/2009-1 од 28. јануара 2010. године остало је нераспоређено 50 државних службеника којима је пре доношења решења о престанку радног односа исплаћена отпремнина због отпуштања са посла. Отпремнина је исплаћена на основу решења о престанку радног односа нераспоређеним државним службеницима у Министарству.

Утврђено је:

Тестирани расходи по наведеном основу су правилно исказани.

5.2.1.4.4 Помоћ у лечењу запосленог или члана уже породице - 414411

На име помоћи за лечење запосленог или члана његове уже породице исплаћено је 677 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 324 хиљада динара, односно 47,86%

³¹ „Службени гласник РС“ број 109/2009...44/2011

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Правни основ за исплату помоћи у лечењу запосленог или члана уже породице запосленог заснован је на одредбама члана 39. Закона о платама државних службеника и намештеника и члана 25. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за државне органе.

Исплате су извршене на основу решења Министарства којим се одобрава исплата помоћи ради лечења.

Утврђено је:

Тестирани расходи по наведеном основу су правилно исказани.

5.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене - 415000

На име накнада трошкова запосленима, Министарство је исплатило укупно 7.710 хиљада динара у 2010. години:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години					Укупно за главу 17.0	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до	9	10
1	415112	Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	1,828	450	2,832	241	1,705	7,056	2,223	31.51
2	415114	Накнада за селидбене трошкове запослених					654	654	654	100.00
	415100	У к у п н о:	1,828	450	2,832	241	2,359	7,710	2,877	37.32

5.2.1.5.1 Накнаде трошкова за запослене - 415100

Министарство је у 2010. години исплатило 7.056 хиљада динара за накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла запослених.

Тестирани су расходи у износу од 2.877 хиљада динара, односно 37,32%.

Трошкове превоза Министарство исплаћује у висини цене месечне претплатне карте у градском и приградском превозу.

Исплата запосленима извршена је за 11 месеци 2010. године. На тестираном узорку утврђено је да су ови расходи правилно исказани.

На име накнаде за селидбене трошкове исплаћено је у 2010. години 654 хиљада динара.

Правилником о финансијском пословању и о платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско конзуларним представништвима (члан 13.) утврђено је право економских саветника у Министарству, за време рада у ДКП, на накнаду трошкова селидбе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³².

Утврђено је:

Тестирани расходи по наведеном основу су правилно исказани.

³² „Службени гласник РС“ број 98/07

5.2.2. Коришћење услуга и роба - 420000

5.2.2.1. Стални трошкови – 421000

Министарству су на економској класификацији 421000 – Стални трошкови одобрена средства Законом о буџету Републике Србије (објашњено под 5.1. овог извештаја) за 2010. годину у укупном износу од 84.911 хиљада динара, а исказани су расходи у износу од 82.251 хиљада динара за следеће намене:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Ф у н к ц и ј а						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	14	0	25	9	725	773	25	3,23
2	421200	Енергетске услуге	0	0	89	238	0	327	89	27,22
3	421300	Комуналне услуге	60.763	0	0	10	0	60.773	60.763	99,98
4	421400	Услуге комуникација	3.586	1.003	572	1.374	5.061	11.596	4.875	42,04
5	421500	Трошкови осигурања	791	0	585	38	2	1.416	946	66,81
6	421600	Закуп имовине и опреме	1.335	113	227	0	5.507	7.182	5.370	74,77
7	421900	Остали трошкови	164	0	0	20	0	184	43	23,37
	421000	У к у п н о:	66.653	1.116	1.498	1.689	11.295	82.251	72.111	87,67

У оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти исказан је и износ од 360 хиљада динара који је реализован из средстава зајма IBRD преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999. Износ од 81.891 реализован је из средстава буџета Републике обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функција 412 - Општи послови по питању рада, 473 – Туризам и 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту.

Тестирани су расходи у износу од 72.111 хиљада динара, односно 87,67%.

5.2.2.1.1 Трошкови платног промета и банкарских услуга - 421100

На име трошкова платног промета и банкарских услуга исплаћено је у 2010. години 773 хиљаде динара:

Тестиран је расход у износу од 25 хиљада динара, односно 3,23%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10
1	421121	Трошкови банкарских услуга	14		25	9	725	773	25	3,23
	4211	У к у п н о:	14		25	9	725	773	25	3,23

1. Трошкови банкарских услуга - 421121

У оквиру функције 473 – Туризам, извршени су расходи у износу од 25 хиљада динара. У 2010. години плаћања за ове намене су вршена на основу Извештаја о трошковима банкарских услуга које је испостављала Народна банка Србије, а односе се на задужења на име банкарских услуга, инопровизије и swift трошкова. У поступку ревизије је утврђено да Министарство исказује расходе по основу банкарских услуга на економским класификацијама расхода за које се врши пренос средстава преко Народне банке и осталих.

Утврђено је:

Расходи за ове намене су потцењени за износ swift трошкова од 106 хиљада динара који су исплаћени са функције 490-Економски послови неklasификовани на другом месту, на терет економске класификације 422 – Трошкови путовања у износу од 13 хиљада динара и 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 93 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контрном плану за буџетски систем.

5.2.2.1.2 Енергетске услуге - 421200

На име Централног грејања Министарство је исплатило 89 хиљада динара из средстава у оквиру функције 473 – Туризам.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године у оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти исказани су расходи из средстава зајма IBRD који се реализује преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999 у износу од 238 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 89 хиљада динара, односно 27,22%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног	
			Ф у н к ц и ј а								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	421211	Услуге за електричну енергију				4			4		
2	421225	Централно грејање			89	234			323	89	27,55
	4212	У к у п н о:	0	0	89	238	0		327	89	27,22

2. Централно грејање - 421225

Из средстава обезбеђених у буџету у оквиру функције 473 - Туризам извршени су расходи на име централног грејања у износу од 89 хиљада динара.

Ради обезбеђења услова за рад туристичких инспектора распоређених на радна места у Краљеву, Министарство је закупило пословне просторије од Регионалне привредне коморе из Краљева, о чему је закључен Уговор број: 361-01-13/2007-02 од 28.08.2007. године. Уговором о закупу пословних просторија поред закупнине одређена је и обавеза закупца да плаћа трошкове грејања, телефона и др. Расходи за грејање извршавају се на основу рачуна које испоставља Регионална привредна комора Краљево и решења о преносу средстава.

Утврђено је:

Решења о преносу средстава немају деловодни број, што није у складу са чланом 11. Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе³³ и тачка 126) подтачка (3) Упутства о канцеларијском пословању органа државне управе³⁴.

5.2.2.1.3 Комуналне услуге - 421300

Министарство је исказало расходе за комуналне услуге у износу од 60.773 хиљаде динара, од чега је из буџета 60.763 хиљада динара, а 10 хиљада динара из средстава зајма IBRD који се реализује преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999.

Тестирани су расходи у износу од 60.763 хиљаде динара, односно 99,98%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног	
			Функција								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	421311	Услуге водовода и канализације				5			5		
2	421324	Одвоз отпада				5			5		
3	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	60.763						60.763	60.763	100,00
	4213	Укупно:	60.763	0	0	10	0	0	60.773	60.763	99,98

1. Допринос за коришћење градског земљишта и слично – 421391

Министарство је у 2010. години исплатило 60.763 хиљада динара Граду Београду на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта на локацијама Булевар Краља Александра 15 и Омладинских бригада 1. на којима се налазе пословне просторије Министарства. Исплата је извршена на основу Решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2007, 2008, 2009. и 2010. годину.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају Министарства.

5.2.2.1.4 Услуге комуникације - 421400

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, исказани су расходи за услуге комуникација у укупном износу од 11.596 хиљада динара, од чега су у оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти исказани и расходи који су реализовани из средстава зајма IBRD преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999 у износу од 92 хиљаде динара. Ови расходи нису књижени у аналитичким евиденцијама Министарства.

Тестирани су расходи у износу од 4.875 хиљада динара, односно 42,04%:

³³ „Службени гласник РС“, број 80/92

³⁴ „Службени гласник РС“, број 10/93 и 14/93

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	3.386	161	569	1.028	176	5.320		
2	421412	Интернет и слично	154	758		147	44	1.103		
3	421414	Услуге мобилног телефона		59			4.816	4.875	4.875	100,00
4	421419	Остале комуникације услуге				35		35		
5	421421	Пошта		25			5	30		
6	421422	Услуге доставе	46		3	164	19	232		
7	421429	Остале ПТТ услуге					1	1		
	4214	Укупно:	3.586	1.003	572	1.374	5.061	11.596	4.875	42,04

3. Услуге мобилног телефона - 421414

За услуге мобилног телефона реализовани су расходи у укупном износу од 4.875 хиљаде динара (расходи по функцијама исказани у табеларном прегледу).

Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 2. јануара 2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, утврђени су лимити трошкова за коришћење службених мобилних телефона. У случају прекорачења утврђеног лимита Министарство врши обуставе од плата. На име прекорачења утврђеног лимита запослени су током 2010.године уплатили 1.488 хиљада динара у корист буџета Републике Србије.

Трошкови мобилних телефона у 2010. години исплаћени су из средстава у оквиру функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту, осим трошкова за коришћење услуга мобилне телефоније запослених у Министарству на пословима у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, иако се сви други расходи везани за запослене финансирају из средстава обезбеђених у оквиру функција и сектора у којима су исти распоређени.

Утврђено је:

Расходи по основу коришћења услуга мобилне телефоније извршавају се из одређених средстава за рад Министарства, на терет организационих функција 490 и 412, односно ови расходи се не извршавају на терет функција у којима су настали.

5.2.2.1.5 Трошкови осигурања - 421500

Министарство је исказало расходе на име трошкова осигурања у 2010. години у укупном износу од 1.416 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 946 хиљада динара, односно 66,81%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	421512	Осигурање возила	321		585	38	2	946	946	100,00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

2	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	256					256		
3	421522	Здравствено осигурање запослених	214					214		
	4215	Укупно:	791	0	585	38	2	1.416	946	66,81

1. Осигурање возила – 421512

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 16/2010. године и закључило Уговор са привредним друштвом „Дунав осигурање“ из Београда број: 404-02-30/2010-02 од 23. јуна 2010. године.

На име обавезног и каско осигурања возила, Министарство је у 2010. години исплатило „Дунав осигурању“ д.о.о. из Београда укупно 946 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу решења о преносу средстава и фактура које је испоставило „Дунав осигурање“ д.о.о. из Београда.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају Министарства.

5.2.2.1.6 Закуп имовине и опреме - 421600

За закуп имовине и опреме у 2010. години извршени су расходи у укупном износу од 7.182 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.370 хиљада динара, односно 74,77%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног	
			Функција								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	421612	Закуп нестамбеног простора			227				227		
2	421619	Закуп осталог простора					5.507	5.507	5.370	97,51	
3	421622	Закуп административне опреме	1.335	113				1.448			
	4216	Укупно:	1.335	113	227	0	5.507	7.182	5.370	74,77	

2. Закуп осталог простора - 421619

Закључком Владе 05 број: 401-8741/2009-002 од 28. јануара 2010. године усвојен је Програм о учешћу Републике Србије на „13. сајму Господарства Мостар 2010“. За реализацију овог Програма опредељена су средства у укупном износу од 21.275 хиљада динара, а расходи су распоређени сразмерно учешћу Министарства, Министарства спољних послова, Министарства трговине и услуга и Министарства културе, у реализацији наведеног програма.

На основу тачке 2. Закључка, Уговора о закупу сајамског простора број: 06-00-293/2009 од 23. марта 2010. године закљученог између Министарства, Министарства трговине и услуга и “Мостарског сајма” д.о.о. из Мостара и рачуна број: 111/10 од 01. априла 2010. године, Министарство је извршило плаћање закупа сајамског простора у укупном износу од 5.370 хиљада динара из средстава у оквиру функције 490 - Економски послови неклассификовани на другом месту.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу закупа осталог простора су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају Министарства.

5.2.2.1.7 Остали трошкови - 421900

Министарство је на овој позицији исказало расходе у укупном износу од 184 хиљаде динара, од чега су, у оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти, исказани и расходи из средстава зајма IBRD који се реализује преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999 у износу од 20 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 43 хиљаде динара, односно 23,37%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног	
			Функција								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	421911	Радио-телевизијска претплата	164						164	43	26,22
2	421919	Остали непоменути трошкови				20			20		
	4216	Укупно:	164	0	0	20	0	0	184	43	23,37

1. Радио и телевизија – 421911

Министарство је исплатило 164 хиљаде динара на име претплате за кабловску телевизију ЈП ПТТ саобраћаја „Србије“ РЈ „Кабловскодистрибутивни систем – КДС“ Београд. Тестирано је 43 хиљаде динара, а тестом су обухваћени рачуни бр. 11/77771/0099156072010 од 30.06.2010. и бр. 11/77771/0099156122010 од 30.11.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу претплате на кабловску телевизију су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.2. Трошкови путовања - 422000

Министарство је исказало трошкове путовања у укупном износу од 34.939 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 11.728 хиљаде динара, односно 33,57%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног	
			Глава 17.0								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	979	55	4,569	197	184		5,984	651	10,88
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4,398	545	2,419	1,511	12,378		21,251	4.728	22,25

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	0	0	2	0	164	166	138	83,13
4	422900	Остали трошкови транспорта	0	1	0	0	7,537	7,538	6.873	91,17
	422000	У к у п н о:	5,377	601	6,990	1,708	20,263	34,939	12.390	35,46

5.2.2.2.1 Трошкови службених путовања у земљи - 422100

Министарство је извршило расходе на економској класификацији 422100 – Трошкови службених путовања у земљи у износу од 5.984 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 651 хиљаде динара, односно 10,88%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	422111	Трошкови исхране на службеном путу у земљи (дневнице)	697	55	3,511	194	133	4,590	651	14,18
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи			78		1	79		
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	215		872		48	1,135		
4	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	67		108	3	2	180		
	4221	Укупно:	979	55	4,569	197	184	5,984	651	10,88

1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи - 422111

Расходи на име дневница (исхране) на службеном путу у земљи извршени су у износу од 4.590 хиљада динара.

Запослени у Министарству упућивани су на службени пут у земљи на основу путног налога који је евидентиран у књизи путних налога. Путни налози су потписани од стране налогодавца, односно овлашћеног лица и оверени. Правдање путних налога се врши након повратка са пута. Тестирано је 186 путних налога. Од укупно тестираних налога, 112 путних налога садржи све елементе за правдање путних трошкова (рачуни, потребни прилози и путни извештај), а 74 путна налога је обрачунато без писаног извештаја о обављеном службеном путу. Приликом обрачуна путних налога узето је у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је исплаћена аконтација.

Дневнице за службена путовања у земљи, у тестираном узорку, обрачунате су према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице.

Утврђено је:

У Извештају о извршењу буџета Образац - 5 Министарство је на економској класификацији 422100 – Трошкови службених путовања у земљи (ОП 5204) исказало расходе у износу од 6.058 хиљада динара, а извршило је расходе у износу од 5.983 хиљада динара, што је за 75 хиљада динара мање од исказаног.

Писани извештаји о извршеном службеном путовању нису приложени уз 74 путна налога.

Дневнице за службена путовања у земљи, у тестираном узорку, обрачунате су према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5.2.2.2.2 Трошкови службених путовања у иностранство - 422200

Министарство је исказало расходе по основу службених путовања у иностранство у укупном износу од 21.251 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.728 хиљада динара, односно 22,25%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидирани
			Функција							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	1.348	470	814	790	6.146	9.568	4.728	49,41
2	422221	Трошкови превоза на службени пут у иностранство	2.389	75	984	446	4.965	8.859		
3	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	652		593	266	1.213	2.724		
4	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	9		28	9	54	100		
	4222	Укупно:	4.398	545	2.419	1.511	12.378	21.251	4.728	22,25

2. Трошкови дневница на службеном путу у иностранство - 422211

Трошкови дневница на службеном путу у иностранство извршени су у укупном износу од 9.568 хиљада динара (по функцијама дати подаци у табеларном прегледу).

Тестирано је 67 налога за службена путовања у иностранство. На тестираном узорку је утврђено да су запослени у Министарству упућивани на службено путовање у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Министарства, а именована и постављена лица на основу Закључка Владе. Трошкови превоза на службеном путу признати су према рачуну за превоз. Правдање и обрачун трошкова службеног путовања у иностранство вршени су по повратку запосленог са службеног путовања. Приликом обрачуна узети су у обзир сви параметри из Уредбе. Дати су писани извештаји о службеном путовању.

У тестираном узорку расхода за службена путовања, дневнице за службена путовања у иностранство обрачунате су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно према времену проведеном на путу и висини дневнице за земљу у којој се борави. Уз обрачун трошкова приложене су и курсне листе валуте у којој је утврђена дневница.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.2.3 Трошкови путовања у оквиру редовног рада - 422300

На име расхода везаних за трошкове путовања у току редовног рада Министарство је исказало расходе у износу од 166 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 138 хиљада динара, односно 83,13%:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног	
			Функција								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	422391	Превоз средствима јавног превоза			2			136	138	138	100,00
2	422399	Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада					28	28			
	4223	Укупно:	0	0	2	0	164	166	138	83,13	

1. Превоз средствима јавног превоза – 422391

За потребе превоза страних делегација – учесника на конференцијама међународног карактера чији је организатор или председавајући Министарство, извршени су расходи у износу од 138 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу фактуре превозника и решења о преносу средстава уз претходно прибављени извештај да је услуга извршена.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.2.4 Остали трошкови транспорта - 422900

Министарство је у Годишњем финансијском извештају у Обрасцу 5 исказало расходе на име осталих трошкова транспорта у укупном износу од 7.538 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 6.873 хиљада динара, односно 91,17%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Функција							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	422911	Трошкови селидбе и превоза		1			7.537	7.538	6.873	91,17
	4229	Укупно:	0	1	0	0	7.537	7.538	6.873	91,17

На име превоза економских саветника до одредишта, односно дипломатско-конзуларног представништва Републике Србије у која су привремено упућени на рад по решењима Министарства, током 2010. године исплаћено је 630 хиљада динара привредном друштву „NEMESIS travel“ д.о.о. из Београда. Исплате су извршене на основу испостављених фактура у којима је назначено име и презиме економског саветника за чији превоз су обезбеђене карте до одредишта назначених у решењима. Фактуре су испостављене на основу Уговора за набавку услуга ваздушног превоза путника који је Министарство закључило са привредним друштвом „NEMESIS travel“ д.о.о. из Београда, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 10/2010.

На име транспортних трошкова селидбе економских саветника у иностранство, током 2010.године исплаћено је 662 хиљаде динара предузећу „Милшпед“ д.о.о. из Београда. Исплате су извршене на основу испостављених фактура у складу са уговором број: 404-02-7/2010-02 који је Министарство закључило са шпедитерским предузећем „Милшпед“ д.о.о. из

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Београда за набавку услуга транспорта. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 12/2010.

На име хотелског смештаја економских саветника у иностранству (до проналаaska одговарајућег стамбеног простора у месту привременог рада), Министарство је исплатило 5.581 хиљада динара на име динарске противвредности за откуп девиза НБС. Од уплаћеног износа 13 хиљада динара се односи на swift трошкове, а 5.568 хиљада динара на трошкове смештаја. Исплате су извршене на основу решења Министарства која су донета у складу са Правилником о финансијском пословању и о платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско конзуларним представништвима.

Расходи по основу смештаја економских саветника за време рада у дипломатско конзуларним представништвима у укупном износу од 5.581 хиљада динара евидентирани су и исказани у Годишњем финансијском извештају Министарства на економској класификацији 422911 – Трошкови селидбе и транспорта, уместо на економској класификацији 415119 – Остале накнаде трошкова за запослене 5.568 хиљада динара и на економској класификацији 421121-Трошкови банкарских услуга 13 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је исказало расходе по основу хотелског смештаја економских саветника за време рада у дипломатско конзуларним представништвима у укупном износу од 5.581 хиљада динара на економској класификацији 422911- Трошкови селидбе и транспорта, уместо на економској класификацији 415119 – Остале накнаде трошкова за запослене 5.568 хиљада динара и на економској класификацији 421121-Трошкови банкарских услуга 13 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин прецењени су трошкови селидбе и транспорта за износ од 5.581 хиљада динара, а потцењени су расходи банкарских услуга на економској класификацији 421121 за износ од 13 хиљада динара и остале накнаде за запослене на економској класификацији 415119 за износ од 5.568 хиљада динара.

5.2.2.3. Услуге по уговору – 423000

Министарство је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 277.085 хиљада динара и то:

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција					Укупно за главу 17.0	Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	423100	Административне услуге	1,029	82	356	363	867	2,697	2.686	99,59
2	423200	Компјутерске услуге	460	0	0	1,359	148	1,967	1.967	100,00
3	423300	Услуге образ.и усавршавања	74	8	85	50	434	651	197	30,26
4	423400	Услуге информисања	4,027	72	1,661	2,774	292	8,826	6.438	72,94
5	423500	Стручне услуге	69,849	0	2,625	28,175	3,173	103,822	78.659	75,76
6	423600	Услуге за дом.и угоститељст.	81	0	151	2	1,635	1,869	984	52,65
7	423700	Репрезентација	1,236	0	5	37	204	1,482	999	67,41
8	423900	Остале опште услуге	2,932	0	1,220	1,074	150,545	155,771	151.002	96,94
	423000	Укупно:	79,688	162	6,103	33,834	157,298	277,085	242.932	87,67

5.2.2.3.1 Административне услуге – 423100

Укупно исказани расходи за административне услуге у 2010. години износе 2.697 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.686 хиљада динара, односно 99,59%.

1. Услуге превођења - 423111

Министарство је са Привредним друштвом за трговину и услуге Конгресни сервисни центар д.о.о. 15. септембра 2009. године закључило Уговор број 404-02-126/2009-02 по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је превођење са српског на друге језике и са других језика на српски-симултано, консекутивно и превођење текста, за потребе Министарства. Уговорена је цена преводилачких услуга по сату у различитим износима за симултано превођење, за консекутивно превођење и за превођење текста. Трајање уговора је ограничено временски (на период до годину дана од дана закључења уговора) и вредносно (до нивоа реализације услуга од 6.000 хиљада динара).

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 60/2010, са истим добављачем закључен је Уговор број: 404-02-68/2010-02 од 20. септембра 2010. године. Предмет Уговора су преводилачке услуге за које је Министарство током 2010. године исплатило 2.686 хиљада динара Конгресном сервисном центру. Исплата је извршена по рачунима за услуге које су обрачунате по уговореним ценама.

Утврђено је:

Плаћање по фактурама за преводилачке услуге Министарство је извршило без извештаја корисника услуге о извршеној услузи, осим плаћања која су извршена са функције 473-Туризам, која у прилогу налога садрже извештај да је услуга извршена.

Плаћања са осталих функција по испостављеним рачунима су извршена на основу документације која нема сва обележја рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Са функције 474-Вишенаменски развојни пројекти у једном случају извршено је плаћање фактурисаних услуга превођења које се односе на Кабинет потпредседника Владе.

5.2.2.3.2 Компјутерске услуге – 423200

Министарство је исказало расходе за компјутерске услуге у износу од 1.967 хиљада динара:

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Укупно за главу 17.0	Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0								
			410	412	473	474	490	8=3 до 7			
0	1	2	3	4	5	6	7	9	10		
1	423211	Услуге за израду софтвера	346	0	0	340	0	686	686	100,00	
2	423291	Остале компјутерске услуге	114	0	0	1.019	148	1.281	1.281	100,00	
	423200	Свега :	460	0	0	1.359	148	1.967	1.967	100,00	

Тестирани су расходи у износу од 1.967 хиљада динара, односно 100,00%.

1. Услуге за израду софтвера – 423211

Министарство је са Привредним друштвом за правно информатичку и издавачку делатност „Paragraf Со“, из Београда закључило Уговор број: 404-02-63/2010-02 од 10. септембра 2010. године, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је набавка софтвера за праћење прописа за 170 корисника у Министарству. Уговорена цена услуга је 346 хиљада динара, а рок испоруке одмах након потписивања уговора. Уговор је закључен за период од 12 месеци. Министарство је по овом Уговору исплатило износ од 346 хиљада динара 11.10.2010. године.

Министарство је 31. маја 2010. године са привредним друштвом Extreme д.о.о. Београд закључило Уговор за испоруку продужења права на коришћење антивирусног система ESET NOD 32. Уговорена цена је 288 хиљада динара без пдв-а. Уговор је закључен на 12 месеци, а почетак важења Уговора је 21. јун 2010. године. По овом Уговору исплаћен је износ од 340 хиљада динара 8. јула 2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају.

2. Остале компјутерске услуге -423291

Након спроведеног поступка јавне набавке број 6/2010, са предузећем Рап д.о.о. Београд, закључен је Уговор број: 404-02-15/2010-02 од 30. априла 2010. године. Предмет уговора је услуга израде и имплементације Web сајта Министарства. Уговорена цена је 690 хиљада динара а рок за окончање посла по Уговору је 60 дана од дана потписивања уговора. Уговорена је верификација извршеног посла примопредајним записником. Министарство је по овом Уговору исплатило 690 хиљада динара у складу са Уговором: 20% авансно по потписивању Уговора, а 80% по окончању посла уз записник о примопредаји услуге.

Министарство је извршило исплату 114 хиљада динара за набавку 6 лиценци Adobe Acrobat софтвера. Исплата је извршена Предузећу „СЕТ Computer Equipment and Trade“ д.о.о. 18. фебруара 2010. године на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, број: 300-401-105/2010-02/19 од 10.02.2010. године, на терет функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада.

„СЕТ Computer Equipment and Trade“ д.о.о. је 24. фебруара 2010. године Министарству испоставио коначан рачун бр. М 40-02/10 на износ од 114 хиљада динара и Отпремницу бр. 4088, потписану од стране руководиоца продаје и лица које је у Министарству примило.

Министарство је са Друштвом за консалтинг, инжињеринг и заступање у области географских информационих система ГИСДАТА д.о.о. Београд закључило Уговор број 401-00-1900/2010-14 од 29. новембра 2010. године о набавци ESRI ArcGIS софтвера.

Уговорена је цена набавке софтвера, од 2.600,00 евра, у динарској противвредности обрачунатој на дан издавања понуде. У цену софтвера нису урачунати трошкови пореза на додатну вредност. Извршена је исплата по овом Уговору, на основу Решења о преносу средстава, број: 401-00-106/2010-02/160 од 07.12.2010. године. Комисијски је констатовано да је уговорени софтвер инсталиран, функционалан и да нема никаквих примедби. Исплата је извршена на терет средстава Министарства, опредељених за функцију 474 - Вишенаменски развојни пројекти.

Министарство је са НИП „Образовни информатор“ д.о.о. Београд закључило Уговор о пружању услуге доградње софтвера и додатне обуке запослених за буџетско рачуноводство уз коришћење софтверског пакета „ИнфоБук“, број 404-02-9/2010-02 од 20. марта 2010. године. Уговорена је цена креирања, инсталирања и пуштања у рад модула у износу од 95 хиљада динара. Исплата по овом Уговору извршена је 01. јула 2010. године у износу од 95 хиљада динара на терет средстава Министарства, функција 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту, а на основу Решења о преносу средстава средстава, број: 401-00-104/2010-02/162 од 25.06.2010. године.

За услугу дораде апликативног софтвера за евиденцију радног времена, на основу рачуна број 75023101 од 20. априла 2010. године, **Министарство је извршило исплату 53 хиљаде динара привредном друштву Siemens д.о.о. Београд**. Исплата је извршена 25. новембра 2010. године на терет одређених средстава за рад Министарства, функција 490.

Утврђено је:

Тестирањем узорка исказаних расхода по основу компјутерских услуга је утврђено да код „СЕТ Computer Equipment and Trade“ д.о.о испостављени рачун, авансни рачун и коначан рачун нису заведени у Министарству, због чега немају обележје рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.2.3.3 Услуге образовања и усавршавања запослених- 423300

Министарство је на име услуга образовања и усавршавања запослених исплатило 651 хиљаду динара. Тестирани су расходи у износу од 197 хиљада динара, односно 30,26%.

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	423311	Услуге образов.и усавр. запослених	74	8	85	50	434	651	197	30.26
	423300	Укупно:	74	8	85	50	434	651	197	30.26

1. Услуге образовања и усавршавања запослених - 423311

Закључен је Уговор са привредним друштвом НИП „Образовни информатор“ д.о.о. Београд о пружању услуге доградње софтвера и додатне обуке запослених за буџетско рачуноводство уз коришћење софтверског пакета „ИнфоБук“, број 404-02-9/2010-02 од 20. марта 2010. године. Уговорена је цена обуке запослених у износу од 167 хиљада динара, односно 197 хиљада динара са пдв-ом. Исплата за извршене услуге по Уговору је извршена 01.07.2010. године на основу Решења о преносу средстава, број: 401-00-104/2010-02/163 од 25.06.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају

5.2.2.3.4 Услуге информисања-423400

Исказане су услуге информисања у укупном износу од 8.826 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 6.438 хиљада динара, односно 72,94%.

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	423419	Остале услуге штампања	9	2	654	6	159	830	599	72.17

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

2	423421	Услуге информисања јавности	3,023	0	0	0	0	3,023	3,023	100.00
3	423432	Објављивање тендера и информат.огласа	995	70	665	1,907	85	3,722	2,161	58.06
4	423449	Остале медијске услуге	0	0	342	861	48	1,251	655	52.36
	423400	Свега:	4,027	72	1,661	2,774	292	8,826	6,438	72.94

1. Остале услуге штампања - 423419

Министарство је 14. јуна 2010. године са ЈП „Службени гласник“ из Београда закључило Уговор о изради и испоруци – 3.500 комада блокова записника за потребе Министарства – Сектор туристичке инспекције у поступку јавне набавке мале вредности број 7/2010, број 404-02-17/2010-17. Уговорена је цена од 145,00 динара по комаду без пдв-а, односно укупна вредност од 599 хиљада динара са пдв-ом. Исплата по наведеном уговору извршена је на основу Решења о преносу средстава број: службено од 02.09.2010. године и број: службено од 28.09.2010. године, којима се одобрава пренос средстава предузећу „Службени гласник“, Београд, у укупном износу од 599 хиљада динара на име плаћања услуга штампе записника за потребе туристичке инспекције по рачуну 02 500678-30104 од 14.07.2010. године.

2. Услуге информисања јавности - 423421

Министарство (у даљем текату: Наручилац) је 02.03.2010. године са Статустеам д.о.о. Предузеће за издавачку делатност, маркетинг и ПР, закључило Уговор о изради серијала текстова и публикација о активностима Министарства економије и регионалног развоја, број 404-02-6/2010-02. Уговорена цена за услуге износи 3.304 хиљада динара са пдв-ом. (Јавна набавка 2/2010) Министарство је 08. марта 2010. године извршило исплату износа од 496 хиљада динара, на основу рачуна број 008/10 и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, број: 300-401-105/2010-02/41. У периоду од 12. априла до 17. децембра 2010. године Министарство је по овом основу извршило исплату у укупном износу од 2.527 хиљада динара (не рачунајући већ плаћени аванс).

3. Објављивање тендера и информативних огласа - 423432

Министарство је током 2010. године за објављивање информативних огласа исплатило 3.393 хиљада динара, а тестирањем су обухваћене исплате следећим добављачима:

Политика новине и магацини	1.078	хиљада динара
Новости НИП.....	499	хиљада динара
Службени гласник ЈП.....	27	хиљада динара
Рингер д.о.о.....	557	хиљада динара
Укупно: 2.161		хиљада динара.

У тестираном узорку нису утврђене неправилности.

4. Остале медијске услуге - 423449

На име штампања и дистрибуције Политикиног додатка „Етнолето“, Министарство је исплатило 342 хиљаде динара привредном друштву „Политика“ новине и магацини доо, Београд. Исплата је извршена на основу испостављеног рачуна уз који је приложен штампани додаток „Етнолето“.

Министарство је са **McCann Erickson Clipping доо**, Београд закључило Уговор о пружању услуга праћења медија, број 404-02-47/2010-02 од 29. јуна 2010. године. Предмет уговора је праћење медијских објава у штампаним и електронским медијима на тему рада

Министарства, у оквиру договореног броја праћених медија, кључних тема и речи (clipping servis). Уговор је закључен на период од годину дана. Исплаћено је 265 хиљада динара. Није вршена ревизија спроведеног поступка јавне набавке.

Привредном друштву Nina Media д.о.о. је исплаћено 48 хиљада динара, за праћење штампаних и електронских медија, за месец децембар 2009. године. Министарство је извршило исплату 19.11.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.3.5 Стручне услуге – 423500

Исказане су стручне услуге у укупном износу од 103.822 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 78.659 хиљада динара, односно 75,76%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног	
			Глава 17.0								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	423531	Услуге вештачења		0	0	40	0	0	40	0	0.00
2	423591	Накнаде чл. управних надзорних одбора и комисија	0	0	2,605	0	0	0	2,605	2,367	90.86
3	423599	Остале стручне услуге	69,849	0	20	28,135	3,173	0	101,177	76,292	75.40
	423500	Укупно:	69,849	0	2,625	28,175	3,173	0	103,822	78,659	75.76

1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591

Решењем Министарства број: 119-01-56/2010-16 од 12. фебруара 2010. године, образована је Комисија за полагање стручног испита за туристичког водича. Решење је донето на основу члана 94. став 4. Закона о туризму³⁵ и члана 16. став 1. Правилника о програму и начину полагања стручног испита за туристичког водича³⁶. У члану 16. став 2. Правилника је прописано да председнику, члановима Комисије, испитивачима, секретару и њиховим заменицима припада накнада за рад у Комисији, чија се висина одређује решењем о њеном образовању. Наведеним решењем Министарства је утврђена накнада за рад у Комисији у износу од 1.800 динара бруто по једном кандидату као и да испитивачима припада 50% износа накнаде на поправном испиту.

Министарство је током 2010. године исплатило 2.367 хиљада динара на име накнаде за рад у Комисији за полагање стручног испита за туристичког водича.

На захтев Министарства отворена је апропријације за употребу средстава сопствених прихода од накнада за полагање испита за туристичког водича за плаћање расхода у вези са полагањем стручних испита за туристичке водиче и туристичке пратиоце, те су у 2010. години у оквиру функције 473-Туризам, повећане апропријације за 2.700 хиљада динара на основу решења Министарства финансија број 300-401-00-914/2010-16 од 23.06.2010. године.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 36/09

³⁶ „Службени гласник РС“, број 110/05

Одредбама члана 52. Закона о буџетском систему утврђено је: “Корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан је да измирење тог расхода прво врши из прихода из тих других извора. “У току 2010. године на име накнаде члановима Комисије за полагање испита за туристичког водича и за плаћање расхода у вези са полагањем стручних испита за туристичке водиче и туристичке пратиоце утрошено је 2.367 хиљада динара на терет средстава буџета Републике Србије, функција 473-Туризам. Министарство је у Годишњем финансијском извештају у Обрасцу 5 исказало суфицит за износ извршених уплата накнада трошкова за полагања стручног испита за туристичког водича у 2010. години у износу од 3.550 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство у току 2010. године није користило буџетску апропријацију сопствених прихода за исплату накнаде члановима Комисије за полагање испита за туристичког водича, већ је исплатило 2.367 хиљада динара на терет извора 01-средства буџета, што није у складу са одредбом члана 52. Закона о буџетском систему.

2. Остале стручне услуге – 423599

У оквиру расхода по основу стручних услуга тестирани су следећи уговори:

а) Министарство је на име услуга управљања пројектом Фиат аутомобили Србија исплатило 69.500 хиљада динара привредном друштву МАСЕ д.о.о. Исплате су извршене из обезбеђених средстава у оквиру функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, на основу закључених уговора у 2009. и 2010. години:

Уговор о вршењу услуга управљања пројектом „ФИАТ аутомобили Србија“ доо Крагујевац, број: 404-02-429/2008-02 од 06.02.2009. године. Рок важења је 28.02.2010. године. Уговорена вредност услуге 160.387 хиљада динара са пдв-ом. Услови плаћања дефинисани су чланом 5. уговора: 10% на име аванса, а остатак по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији сачињеним на основу степена извршених услуга у року од 20 дана од дана пријема и овере ситуације, а извршилац испоставља привремене ситуације месечно, са стањем реализације на последњи дан у месецу.

Анексом Уговора о вршењу услуга управљања пројектом „Фиат аутомобили Србија“ доо Крагујевац број 404-02-429-1/2008-02 од 22. фебруара 2010. године промењен је члан 13. основног уговора тако да гласи: „Ради праћења извршења уговорених послова са извођачима на пројекту, продужава се рок вршења услуга по уговору број 404-02-429/2008-02 од 06. фебруара 2009. године до 20. октобра 2010. године“.

Предузеће МАСЕ д.о.о. Београд је у периоду од 31. децембра 2009. године до 28. фебруара 2010. године Министарству испоставило три рачуна у укупном износу од 29.500 хиљада динара за услуге управљања пројектом „Фиат аутомобили Србија“ (за месеце децембар 2009. године и јануар и фебруар 2010. године).

Министарство је са Предузећем МАСЕ д.о.о, након истека рока важења Анекса уговора, број 404-02-429-1/2008-02 и спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор о вршењу услуга управљања пројектом „ФИАТ аутомобили Србија“ доо Крагујевац у периоду од октобра 2010. године до октобра 2011. године, број: 404-02-79/2010-04 од 17. новембра 2010. године. Чланом 5. уговора дефинисана је исплата извршених услуга: 20%, односно, износ од 32.000 хиљада динара на име аванса, у року од 15 дана од дана закључења уговора, а по достављању банкарске гаранције за повраћај аванса, а остатак по испостављеним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији сачињеним на основу степена извршених услуга у року од 15 дана од дана пријема и овере ситуације, као и да извршилац испоставља привремене ситуације месечно, са стањем реализације на последњи дан у месецу.

Министарство је 14. и 23. децембра 2010. године по Уговору број 404-02-79/2010-04 од 17. новембра 2010. године, Предузећу МАСЕ д.о.о. Београд исплатило средства у укупном износу од 40.000 хиљада динара (32.000 хиљада динара по предрачуноу број 25450/2010 од 25. новембра 2010. године и 8.000 хиљада динара по рачуну број 25450-01/2010 од

30.11.2010.године). Уз рачун је приложен Обрачун изведених услуга по позицијама из Уговора.

Утврђено је :

Предузеће МАСЕ д.о.о. Београд није испостављало привремене ситуације према уговореним условима плаћања како је то дефинисано у члану 5. Уговора број: 404-02-429/2008-02 од 06.02.2009. године. На испостављеним рачунима није извршен обрачун фактурисаних услуга по позицијама из Уговора, због чега извршена плаћања и књижења нису у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

б) Удружење туристичких водича Србије, Београд је 19. октобра 2010. године Министарству испоставило рачун број 083/10 на износ од 20 хиљада динара на име организације излета за учеснике конференције Euromoney. Рачун је заведен у Министарству 25. новембра 2010. године без броја, а у Удружењу заведен 19.10.2010. године под бројем 218/10.

Министарство је извршило исплату 20 хиљада динара, 17. новембра 2010. године а у документацији за плаћање налази се и Извештај о организацији излета за учеснике конференције Euromoney (без датума документа).

в) Министарство је са **Националном агенцијом за регионални развој**, након спроведеног поступка јавних набавки закључило Уговор о пружању услуге израде Извештаја о малим и средњим предузећима и предузетништву за 2009. годину број: 404-02-72/2010-18 од 28.09.2010. године. Уговорена цена услуге је 1.100 хиљада динара, рок за завршетак уговореног посла је 15. новембар 2010. године. Исплате по овом Уговору су извршене у оквиру опредељених средстава за функцију 474 - Вишенаменски развојни пројекти а уз документацију за плаћање приложен је предметни извештај. Није ревидиран поступак спровођења јавне набавке.

Утврђено је :

Тестирани расходи су правилно исказани.

г) Министарство је 20. маја 2010. године са Предузећем за односе с јавношћу и маркетинг „Имелда“, **Београд**, закључило Уговор о тренингу медијског наступа, број 401-00-793/2010-02. Предмет уговора је пружање услуга тренинга за медијске наступе. Уговорена цена је 336 хиљада динара. Исплата по Уговору извршена је 16.07.2010. године, а уз документацију о плаћању приложен је Извештај о реализованом медијском тренингу.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

д) Министарство је 18. октобра 2010. године са **Републичким заводом за статистику, Београд** закључило Уговор о изради индикатора European Innovation Scoreboard (EIS) Европски иновациони резултати за 2010. годину, број 300-401-00-1607/2010. Уговорена цена услуге износи 290 хиљада динара. Исплата по овом уговору је извршена 17.11.2010. године у износу од 290 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

ђ) Министарство је током 2010. године ангажовало физичка лица по уговорима на пословима у Министарству. Тестиране су исплате два посебна саветника министра и два лица ангажована у Одсеку за стручне, информатичке и оперативне послове, којима је током 2010. године на име уговорене бруто накнаде исплаћено укупно 5.046 хиљада динара.

Чланом 199. Закона о раду³⁷ прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. ставом 1. Закона о државним службеницима³⁸ прописано је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе. Ставом 3. истог члана прописано је да се на права и дужности намештеника примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

Одлуком о броју посебних саветника Министара и мерилима за накнаду за њихов рад³⁹ прописано је да Министар економије и регионалног развоја може именовати три посебна саветника.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.3.6 Услуге за домаћинство и угоститељство – 423600

Тестирани су расходи у износу од 984 хиљада динара, односно 52,65%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Ф у н к ц и ј а						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	423612	Хемијско чишћење	0	0	10	0	0	10	10	100.00
2	423621	Угоститељске услуге	81	0	141	2	1,635	1,859	974	52.39
	423600	Укупно:	81	0	151	2	1,635	1,869	984	52.65

1. Хемијско чишћење - 423612

Исказани су расходи у износу од 10 хиљада динара. Тестирањем је утврђено да се исказани расход односи на закуп нестамбеног простора за потребе туристичке инспекције за месец септембар 2010. године. У Решењу Министарства о преносу средстава број: службено од 09.11.2010. године исправно је наведено да исплата треба да се изврши са економске класификације 421612 – Закуп нестамбеног простора. Решење је техничком грешком извршено са 423612 - Хемијско чишћење те су исказани расходи на економској класификацији 423612 прецењени, а потцењени на економској класификацији 421612.

Утврђено је:

Услед техничке грешке начињене у поступку реализације Решења од 09.11.2010. године, расход по основу закупа нестамбеног простора за месец септембар 2010. године у износу од 10 хиљада динара за потребе туристичке инспекције, исказан је на економској класификацији 423612 - Услуге хемијског чишћења, уместо на економској класификацији 421612 - Закуп нестамбеног простора.

³⁷ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

³⁸ „Службени гласник РС“, број 79/2005...104/2009

³⁹ „Службени гласник РС“, број 112/2008

2. Угоститељске услуге - 423621

Расходи угоститељских услуга у 2010. години износили су 1.859 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 974 хиљада динара, односно 52,39%:

Закључком Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године усвојена је Информација о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа. У тачки 2. Закључка налаже се органима државне управе, службама Владе и стручним службама управних округа да укину право коришћења угоститељских услуга на терет буџета. У истој тачки је наведено и да постављена лица могу користити угоститељске услуге ван просторија органа државне управе и Владе, по претходној сагласности непосредно претпостављеног.

Министар економије и регионалног развоја је 19. марта 2009. године (пре Закључка Владе) донео Директиву број: 021-02-53/2009-02, којом се утврђује право коришћења угоститељских услуга на терет репрезентације постављених лица у Министарству у 2009. години. У Директиви је наведено да постављена лица могу користити угоститељске услуге ван просторија Министарства, по прибављеној претходној сагласности Министра, а ради пријема званичних делегација. Постављена лица, у складу са овом Директивом, не могу да користе угоститељске услуге у просторијама Министарства, а на терет буџета Министарства. Наведено је и да се наведена средства могу користити у складу са буџетом Министарства за текућу годину.

Даном доношења Закључка о измени Закључка о рационализацији трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа 05 Број: 410-6076/2010, који је донела Влада 25. августа 2010. године, престала је да се примењује тачка 2. Закључка Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Министар економије и регионалног развоја је 25. августа 2010. године донео Директиву број: 021-02-53/2009-02 (објављену на огласној табли Министарства 25.08.2010. године), којом се ставља ван снаге Директива број: 021-02-53/2009-02 од 19. марта 2009. године, а која ступа на снагу наредног дана од дана објављивања на огласној табли Министарства.

Дописом Број: интерно од 26. августа 2010. године, Секретар Министарства је обавестио државне секретаре да се, у складу са Закључком Владе 05 број: 410-6076/2010 од 25. августа 2010. године, Директива број 021-02-53/2009-02 од 19. марта 2009. године ставља ван снаге, чиме, почев од 26. августа 2010. године, постављена лица могу користити угоститељске услуге у просторијама Министарства на терет буџета Министарства, а ван просторија Министарства, без претходне сагласности Министра. У допису је наведено и да је и убудуће потребно да се извештај о коришћењу угоститељских услуга ван просторија Министарства доставља Одељењу за материјално – финансијске послове.

Тестиране су следеће фактуре за угоститељске услуге:

Ред. број	Извршилац посла	Број и датум рачуна	Плаћено у хиљадама динара	Напомена
1	Управа за заједничке послове републичких органа	1081 од 22.10.2010., рачун гласи на 111 хиљада динара	81	Сачињен извештај у прилогу рачуна
	Укупно за функцију 410:		81	
2	SUR Fish Gril Male Villa, Београд	960-07.2010 од 08.07.2010.	11	Сачињен извештај у прилогу рачуна
3	Винска кућа Ковачевић доо Ириг	10010/2010 од 20.10.2010.	16	Извештај о организацији излета за учеснике конференције Euromoney
4	Вински туризам Александровић д.о.о., Топола	19/10, без датума рачуна, датум промета добара је 18.10.2010.	36	копија Извештаја о организацији излета за учеснике конференције Euromoney
5	Управа за заједничке послове републичких органа	1081 од 22.10.2010., рачун гласи на 111 хиљада динара	29	Извештај о коришћењу угоститељских услуга у периоду 01.09-30.09.2010., који је сачинио државни секретар (26 хиљада динара)

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

				и Извештај о коришћењу угоститељских услуга у периоду од 01.09-30.09.2010, који је сачинило лице за потребе кабинета помоћника министра (3 хиљаде динара)
6	Предузеће 26. јун доо.- Игуана, Београд	Рачун-отпремница бр. 467/10/ВІ 5213 од 23.10.2010.	24	Извештај о коришћењу угоститељских услуга, који је сачинио корисник услуга, државни секретар
	Укупно за функцију 473:		116	
7	Аида Траде д.о.о. Ресторан "Мадера"	2672-09.2010 од 24.09.2010.	2	Сачињен извештај у прилогу рачуна
	Укупно за функцију 474:		2	
8	Управа за заједничке послове републичких органа	1677 од 10.02.2010.	110	Сачињен извештај у прилогу рачуна
9	Colonial Sun M&M d.o.o.	210-II/09 од 12.07.2010.	147	Сачињен извештај у прилогу рачуна
10	Управа за заједничке послове републичких органа	1431 од 07.12.2009.	137	Сачињен извештај у прилогу рачуна
11	NBGP Properties d.o.o. Continental Hotel Beograd	05 426 2143 од 11.11.2010.	169	Сачињен извештај у прилогу рачуна
12	Управа за заједничке послове републичких органа	718 од 13.08.2010.	212	Сачињен извештај у прилогу рачуна
	Укупно за функцију 490		775	
	Укупно тестирано:		974	

5.2.2.3.7 Репрезентација- 423711

Министарство је донело Директиву број: 021-02-53/2009-02 19. марта 2009. године којом је уређено право коришћења угоститељских услуга на терет репрезентације.

У 2010. години исказани су расходи у износу од 1.482 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 999 хиљада динара, односно 67.41%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	423711	Репрезентација	1,236	0	5	37	204	1,482	999	67.41
2	423700	Укупно:	1,236	0	5	37	204	1,482	999	67.41

Тестирање расхода је извршено на основу фактура, које су током 2010. године испостављали следећи пружаоци услуга репрезентације:

Репрезентација-423711					
Ред. број	Извршилац посла	Намена средстава	Број и датум рачуна	Напомена	Износ у хиљадама динара
1	Иницијал	књига "Србија на извору" - француски	pf-648 од 26.02.2010.	Оверен рачун	26
2	Сава Центар	услуге поводом конференције "International Automotive Industry"	51719691 од 25.05.2010.	Кабинет потпредседника Владе - за привредни развој	666

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

3	АБЦ Парк	репрезентација	015411 од 03.11.2010.	Кабинет потпредседника Владе - за привредни развој	151
			Укупно за функцију 410:		843
4	Princ Leather д.о.о. Пожега	књига "Србија на извору" и кожна кутија	293/10-120 од 30.08.2010.	Кабинет потпредседника Владе - за привредни развој	25
			Укупно за функцију 474:		25
5	Princ Leather д.о.о. Пожега	књига "Србија на извору" и кожна кутија	165/10-120 од 28.04.2010.	Кабинет потпредседника Владе - за регионални развој	35
6	Зин, Завод за израду новчаница и кованог новца - Топчидер	10 сребрника у кутији са сертификатом	21078004848 од 24.09.2010.		96
			Укупно за функцију 490:		131
			Укупно тестирано:		999

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.3.8 Остале опште услуге – 423911

Министарство је исказало расходе у укупном износу од 155.771 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 151.002 хиљаде динара, односно 96,94%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	423911	Остале опште услуге	2,932	0	1,220	1,074	150,545	155,771	151,002	96.94
2	423900	Укупно:	2,932	0	1,220	1,074	150,545	155,771	151,002	96.94

У поступку ревизије, тестирањем су обухваћени расходи за Остале опште услуге физичких и правних лица по функцијама:

Остале опште услуге 423911 – Правна лица:

у хиљадама динара

Ред. број	Извршилац посла	Број и датум рачуна - отпремнице	Врста посла- услуге	Извештај о извршеном послу	Уговорени износ
1	Princ Leather д.о.о. Пожега	89/10-120 од 01.03.2010.	услуге штампања и коричења књиге	ДА	140
2	Омладинска задруга "Озон", Београд	91-2010 од 02.08.2010.	помоћни послови	ДА, више извештаја, за сва лица из спецификације - Списка чланова	120
3	Омладинска задруга "Озон", Београд	106-2010 од 03.09.2010.	помоћни послови	ДА, више извештаја, за сва лица из спецификације - Списка чланова	103
	Укупно функција 410:				363

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

4	Студио за дизајн "АСА", Београд	121 од 10.11.2010	услуге опремања и урамљивања постера		87
5	"Алвето" Београд	203/2010 од 30.11.2010. отпремница број 203/2010	израда ознака врсте и категорије угоститељских објеката	Испоручено по Отпремници број:203/2010 од 30.11.2010.	296
Укупно функција 473:					383
6	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају		реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	49,473
7	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају (повраћај по кон.обр.)		реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	-57
8	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају	П/5/1-4005/1/2010 ДИ од 10.02.2010.	реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	5
9	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају	без броја од 27.04.2010.	реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	49,754
10	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају	П/5/1-11559/1/10 ДИ од 29.04.2010.	реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	5
11	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају	Захтев за трансфер средстава - трећа транша од 05.09.2010.	реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	48,994
12	Српски павиљон, Светска изложба у Шангају	П/6-2/7696/30748/1/10 од 15.10.2010.	реализација активности везаних за наступ РС на Светској изложби: "World Expo 2010"	Извештај о наступу Републике Србије на Светској изложби "World Expo 2010" у Шангају, НР Кина (1. мај - 31. октобар 2010.) са финансијским извештајем	27
Укупно функција 490:					148,201
Т е с т и р а н о :					148,947

1. Остале опште услуге-423911 – Физичка лица:

Чланом 199. Закона о раду⁴⁰ прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. став 1. Закона о државним службеницима⁴¹ прописано је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе. Ставом 3. истог члана прописано је да се на права и дужности намештеника примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

Министарство је донело два Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, а која су се примењивала у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2010. године:

1. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-80/2008-02 од 28. октобра 2008. године, објављен на огласној табли 03.11.2008. године, ступио на снагу 11.11.2008.године и

2. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству економије и регионалног развоја број 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године, објављен на огласној табли 01.02.2010. године, ступио на снагу 02.02.2010. године.

Извршено је тестирање следећих исплата по уговорима о делу:

Редни број	Број Уговора	Датум закључења Уговора:	Врста послова	Период важења Уговора	Исплаћено у хиљадама динара
1	112-04-4/2010-02	11.01.2010.	послови возача	04.01-31.03.2010	636
	112-00-57/10-02	31.03.2010.		01.04-30.06.2010	
	112-04-158/2010-02	22.06.2010.		01.07-30.09.2010	
	112-04-198/10-02	30.09.2010.		01.10-31.12.2010	
2	112-04-7/2010-02	11.01.2010.	послови - курира возача	04.01-31.03.2010	636
	112-00-62/10-02	31.03.2010.		01.04-30.06.2010	
	112-04-163/2010-02	22.06.2010.		01.07-30.09.2010	
	112-04-201/10-02	30.09.2010.		01.10-31.12.2010	
	Свега функција 410:				1,272
3	112-04-11/2010-02	01.02.2010	послови курира - возача	01.02-30.04.2010	299
	112-04-105/10-02	30.04.2010.		01.05-31.07.2010	
	112-04-186/2010-02	26.07.2010		01-31.08.2010	
4	112-04-41/2010-02	01.02.2010	послови возача	01.02-30.04.2010	484
	112-04-106/10-02	30.04.2010		01.05.-31.07.2010	
	112-04-185/2010-02	26.07.2010		01.08.-31.10.2010	
	112-04-216/2010-02	28.10.2010		01.11.-31.12.2010	
	Свега функција 473:				783
	У к у п н о				2.055

У поступку ревизије утврђено је да послови возача, као ни послови курира – возача нису систематизовани, односно да је Министарство, у складу са чланом 199. Закона о раду, закључило уговоре за обављање послова возача, односно курира – возача.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 79/2005...104/2009

5.2.2.4. Специјализоване услуге – 424000

Министарство је исказало расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 941.579 хиљада динара и то:

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10
1	424200	Услуге образовања културе и спорта	0	0	104	0	0	104	104	100.00
2	424900	Остале специјализоване услуге	553,735	0	21,857	367,510	0	943,102	941,475	99.83
	424000	Укупно:	553,735	0	21,961	367,510	0	943,206	941,579	99.83

5.2.2.4.1 Услуге образовања културе и спорта – 424200

Укупно исказани расходи за услуге образовања, културе и спорта у 2010. години износили су 104 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 104 хиљада динара, односно 100,00%:

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10
1	424221	Услуге културе	0	0	104	0	0	104	104	100.00
	4242	Укупно:	0	0	104	0	0	104	104	100.00

Услуге културе – 424221

За извођење Новогодишње представе за децу запослених у Министарству, за 2009. и 2010. годину, функција 473-Туризам, утрошена су средства у износу од 104 хиљада динара. Средства су исплаћена предузећу “Студио Делами” по рачуну број 23-12/09 за одржавање Новогодишње дечије представе за Нову 2010. годину у износу од 59 хиљада динара и “Пан позоришту” Београд по рачуну број 041/2010 за одржавање Новогодишње дечије позоришне представе за Нову 2011. годину у износу од 49 хиљада динара.

Утврђено је:

Расходи за услуге извођења Новогодишње представе за децу правилно су исказани.

5.2.2.4.2 Остале специјализоване услуге – 424900

Министарство је у Обрасцу 5 Извршење буџета исказало расходе за остале специјализоване услуге у износу од 943.102 хиљада динара.

У аналитичкој евиденцији расхода исказани су расходи у износу од 941.475 хиљада динара. Разлика од 1.627 хиљада динара односи се на утрошена средства зајма за

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

финансирање пројекта Регионални развој Бора (компонента Б и Ц) по Закону о потврђивању споразума о финансирању Пројекта Регионални развој Бора, који је закључен између Републике Србије и Међународног удружења за развој⁴².

Тестирани су расходи у износу од 941.475 хиљада динара, односно 99,83%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	424911	Остале специјализоване услуге	553,735	0	21,857	365,883	0	941,475	941,475	100.00
	4249	Укупно:	553,735	0	21,857	365,883	0	941,475	941,475	100.00

1. Остале специјализоване услуге – 424911

Министарство је у оквиру функције 410 - Општи економски, комерцијални послови и послови по питању рада, на економској класификацији 424911 исказало расходе у износу од 553.735 хиљада динара за финансирање пословања Агенција и Фондова који према закључцима и Уредбама Владе обављају послове за потребе овог Министарства:

Агенција за страна улагања и промоцију извоза279.325 хиљада динара
 Акредитационо тело Републике Србије17.760 хиљада динара
 Републички завод за развој6.650 хиљада динара
 Агенција за приватизацију250.000 хиљада динара

Закључком Владе 05 број 401-2036/2010 од 18. марта 2010. године усвојен је Финансијски План и Годишњи програм рада Агенције за страна улагања и промоцију извоза. Решењем Владе 05 број 400-3184/2010 од 29.04.2010 године одобрен је месечни пренос средстава за финансирање рада ове агенције. Током 2010. године за ове намене утрошена су средства у износу од 279.325 хиљада динара. Исплата је извршена на захтев Агенције за страна улагања и промоцију извоза, а по решењу Министарства о преносу средстава.

Влада је усвојила план и програм рада Акредитационог тела Републике Србије коме је током 2010. године Министарство исплатило 17.760 хиљада динара за финансирање рада тог тела. Закључком 05 број 400-2586/2011 од 01.04.2011. године Влада је дала сагласност на Финансијски извештај о пословању Акредитационог тела Србије за 2010. годину.

На основу Закључка Владе 05 број 311-2057/2010-1 од 22.04.2010. Министарство је са Републичким заводом за развој закључило Уговор број: 401-00-840-2010/07 од 31.05.2010. године и Анекс уговора број: 401-00-840/2010-07 од 14.10.2010. године. Предмет Уговора је израда пројекта за који је Министарство током 2010. године извршило исплату средстава Републичком заводу за развој у износу од 6.650 хиљада динара.

Министарство је током 2010. године извршило пренос средстава у износу од 250.000 хиљада динара за финансирање рада Агенције за приватизацију. Средства су исплаћена на основу решења о преносу средстава које је донело Министарство на основу захтева Агенције за приватизацију за пренос средстава за рад. Закључком Владе 058 број: 400-2239/2011 од 7.04.2011. године усвојен је Завршни рачун Агенције за приватизацију за 2010. годину.

Министарство је у оквиру функције 473 - Туризам, на економској класификацији 424911 исказало расходе у износу од 21.857 хиљада динара за финансирање:

⁴² “Службени гласник РС”, број 83/2008 Међународни уговори

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Ред. број	Корисник средстава	Врста посла-услуге	Износ пренетих средстава у хиљадама динара
1	Министарство животне средине и просторног планирања	Стручна контрола Студије оправданости и идејног пројекта: за изградњу девијације регионалног пута Р-218а	1,367
2	Сигнал д.о.о. Сомбор	Редовно годишње одржавање туристичке бициклистичке сигнализације на деоници Београд - Брегово	491
3	Књаз д.о.о. Београд	Израда и опремање изложбеног простора за презентацију туристичких инвестиционих потенцијала	329
4	Horwath i Horwath Consulting Zagreb	Услуге инвестиционог саветника за потребе реализације Пројекта развоја туристичког комплекса Палић	12,220
5	Ecosign Mountain Resort Planners Ltd.	Додатне услуге по пројекту "План развоја туризма на Старој планини са прединвестиционом студијом и физичко - техничким карактеристикама скијалишта"	3,490
6	МНМ - пројект д.о.о. Нови Сад	Услуга израде Саобраћајног пројекта за постављање туристичке саобраћајне сигнализације за означавање винског региона Фрушка гора	932
7	Татовић, д.о.о.Чачак	Услуге по рачуну број (97)37-00958 од 16.12.2010	213
8	ПДВ	Плаћен порез на додату вредност на услуге онвестиционог саветника Horwath I Horwath Consulting Загреб	2,815
	У к у п н о:		21,857

Министарство је, у оквиру функције 474 - Вишенаменски развојни пројекти, на економској класификацији 424911 - Остале специјализоване услуге, исказало расходе у износу од 365.883 хиљада динара:

- за финансирање рада Националне агенције за регионални развој у 2010. години исплаћено је 320.000 хиљада динара,
- за пренос права коришћења непокретности у својини Републике Србије (са Министарства одбране на Националну агенцију за регионални развој) исплаћено је 45.883 хиљада динара.

Исплата средстава Националној Агенцији за регионални развој извршена је на основу Решења Владе 05 број 400-1904/2010.

Исплата средстава за пренос права коришћења непокретности у својини Републике Србије извршена је на основу Закључка Владе 05 број: 454-5620/2010-1 од 30.07.2010. године.

Утврђено је :

Тестирани расходи по основу осталих специјализованих услуга су правилно исказани.

5.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Министарство је за текуће поправке и одржавање опреме и објеката исказало расходе у укупном износу од 4.248 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција					Укупно за главу 17.0	Ревидирани износи	% Ревидираног	
			Глава 17.0								
			410	412	473	474	490				
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10	
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката						315	315	315	100,00
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,240	257	884	506	1,046	3,933	3.128		79,53
	425000	Укупно:	1,240	257	884	506	1,361	4,248	3.443		81,05

Тестирани су расходи у износу од 3.443 хиљаде динара, односно 81,05%.

У поступку ревизије обухваћени су расходи који се односе на одржавање зграда и објеката у износу од 315 хиљада динара и текуће поправке и одржавање аутомобила у износу од 3.128 хиљада динара.

5.2.2.5.1 Текуће одржавање зграда и објеката - 425100

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Министарство је на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (ОП 5227) исказало расходе у износу од 315 хиљада динара. Ови расходи су правилно исказани.

Тестирани су расходи у износу од 315 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Укупно за главу 17.0	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Функција								
			410	412	473	474	490				
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10	
1	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката						315	315	315	100,00
	4251	Укупно:						315	315	315	100,00

1. Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191

На основу Споразума о делегирању дипломата задужених за економску сарадњу, који је потписан између Министарства спољних послова и Министарства, члана 19. Правилника о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско конзуларним представништвима и акта Министарства спољних послова број: 38030 од 20. септембра 2010. године, одобрена су средства у износу од 315 хиљада динара за обезбеђење услова за рад економског саветника који је делегиран у Генерални конзулат Републике Србије у Чикагу.

За реновирање и уређење канцеларијског простора за потребе економског саветника у Чикагу исплаћено је 315 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Решења Министарства број: 401-00-1835/2010-02/1 од 19. новембра 2010. године из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту.

Средства за ову намену исплаћена су преко Народне банке Србије на посебан рачун Генералног конзулата у Чикагу.

Утврђено је:

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката правилно су исказани.

5.2.2.5.2 Текуће поправке и одржавање опреме-425200

У Плану набавки Министарства за 2010. годину планирана су средства за одржавање и сервисирање возила у укупно процењеној вредности од 6.525 хиљада динара без пдв-а. Министарство је у Годишњем финансијском извештају, у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за 2010. годину исказало расходе за ове намене у износу од 3.933 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.128 хиљада динара, односно 79,53%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног	
			Функција								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	425211	Механичке поправке	1,237	57			293	656	2,243	2.243	100,00
2	425212	Поправке електричне и електронске опреме				6			6	6	100,00
3	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	3			876			879	879	100,00
4	425222	Рачунарска опрема		200			213	49	462		
5	425227	Уградна опрема						341	341		
6	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме				2			2		
	4252	Укупно:	1,240	257	884	506	1,046	3,933	3.128	79,53	

У Плану набавки Министарства за 2010. годину планирана су средства за одржавање и сервисирање возила у укупно процењеној вредности од 6.525 хиљада динара без пдв-а. Расходи по основу одржавања службених возила исказани су на следећим економским класификацијама:

1. Механичке поправке – 425211

Министарство је извршило исплату 2.243 хиљада динара на име механичке поправке и одржавања службених аутомобила.

2. Поправке електричне и електронске опреме – 425212

Министарство је извршило плаћања на име поправке електронике на службеном аутомобилу у износу од 6 хиљада динара.

3. Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219

Министарство је извршило плаћања на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај у износу од 879 хиљада динара.

На име поправке и одржавања службених возила, Министарство је у 2010. години извршило плаћања у износу од 3.128 хиљада динара следећим добављачима-сервисерима:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Ред. број	Добављач-сервисер возила	функција 410	функција 412	функција 473	функција 474	функција 490	Укупно
1	Ауто кућа Коле, Земун	253	10	15	33	96	407
2	Ауто Миг, Ниш			22			22
3	Ауто сервис и СТР Миољуб Ђурчић	117	32	270	101		520
4	Ауто кућа "Ракета" Севојно			38			38
5	Ауто центар Анђелковић, Београд	836	14	290	157	544	1,841
6	Тотал Сомбор			53			53
7	Ауто гарант Чачак			80			80
8	Застава промет- Арена моторс Крагујевац			105			105
9	Пракинг Сервис Београд	34	1	3	2	16	56
10	Инфо Тем			6			6
	Укупно:	1,240	57	882	293	656	3,128

Правилником о условима и начину коришћења службених возила број: 110-00-53/2010-02 од 29.03.2010. године и број: 110-00-53-1/2010-02 од 18.11.2010. године Министарство је уредило услове, начин коришћења и вођења евиденције о одржавању службених возила и потрошњи горива.

Министарство је током 2010. године користило у просеку 80 службених возила: 73 возила Министарства, три возила Управе за заједничке послове републичких органа и четири возила Агенције за приватизацију.

Министарство је уступило на коришћење седам возила и то:

3 возила Кабинету потпредседника Владе који је истовремено обављао и функцију министра економије и регионалног развоја

2 возила Агенцији за страна улагања и промоцију извоза – СИЕПА

1 возило Агенцији за приватизацију

1 возило Министарству омладине и спорта.

Министарство је издавало Налоге за сервисне интервенције на уступљеним службеним возилима Агенцији за страна улагања и промоцију извоза за чије поправке је исплаћено 331 хиљаду динара.

За исплаћене расходе одржавања уступљених возила у износу од 331 хиљаде динара Министарство није затражило рефундацију средстава од наведених корисника.

Евиденције о сервисним интервенцијама на службеним возилима воде се у више унутрашњих организационих јединица: у Одсеку за план и анализу за Сектор туризма и Сектор туристичке инспекције, а у Одсеку за стручне, информатичке и оперативне послове за Кабинет, Секретаријат и све остале Секторе, што указује да не постоји јединствена евиденција о сервисним интервенцијама на службеним возилима на нивоу Министарства.

Утврђено је:

За исплаћене расходе одржавања уступљених возила у укупном износу од 331 хиљаде динара Министарство није затражило рефундацију средстава од Агенције за страна улагања и промоцију извоза, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину.

5.2.2.6. Материјали – 426000

Министарство је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 исказало расходе на економској класификацији 426000 – Материјали у износу од 14.119 хиљада динара и то:

Тестирани су расходи у укупном износу од 11.831 хиљада динара, односно 83,79%:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Ф у н к ц и ј а						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	426100	Административни материјал	14	441	1,334	1,151	6	2,946	1.179	40,02
2	426300	Материјал за образовање и усаврш. запослених	98	182	160	738	738	1,916	1.751	91,39
3	426400	Материјал за саобраћај	3,799	0	3,957	0	1,500	9,256	8,900	96,15
4	426900	Материјал за посебне намене	0	0	0	0	1	1		
	426000	У к у п н о:	3,911	623	5,451	1,889	2,245	14,119	11.830	83,79

У оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти исказан је расход од 241 хиљада динара који је исплаћен из средстава зајма IBRD преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999, а износ од 13.878 хиљада динара реализован је из средстава буџета Републике обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину.

5.2.2.6.1 Административни материјал - 426111

Министарство је исказало расходе за Административни материјал у укупном износу од 2.946 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.179 хиљада динара, односно 40,02%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	426111	Канцеларијски материјал	14	441	59	1.129	5	1.648	0	0,00
2	426122	Службена одећа			1.179			1.179	1.179	100,00
3	426191	Остали административни материјал			96	22	1	119	0	0,00
	4261	У к у п н о:	14	441	1,334	1,151	6	2,946	1.179	40,02

2. Службена одећа - 426122

За потребе туристичке инспекције набављена је службена одећа у поступку јавне набавке мале вредности број: 53/2010 у износу од 1.179 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључени су Уговор број: 404-02-61/2010-17 од 2. септембра 2010. године и Уговор број: 404-02-61/2010-17 од 2. септембра 2010. године између Министарства и привредног друштва „ТАБОО“ д.о.о. из Ниша за набавку 49 женских летњих костима са сукњом и панталонама и 46 мушких летњих костима са два пара панталона.

На основу рачуна број 960.00092/Е од 21.09.2010. године и рачуна број 960.00095/Е од 01.10.2010. године, Министарство је извршило исплату износа од 576 хиљада динара 11.10.2010. године и износа од 603 хиљаде динара 29.10.2010. године, добављачу „ТАБОО“

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

д.о.о. из Ниша који је извршио испоруку предметне службене одеће, што су својим потписом потврдили туристички инспектори.

Утврђено је:

Тестирани расходи за набавку службене одеће за туристичке инспекторе правилно су исказани.

5.2.2.6.2 Материјал за образовање и усавршавање запослених - 426300

На име материјала за образовање и усавршавање запослених, Министарство је у 2010. години утрошило 1.916 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.751 хиљада динара, односно 91,39%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Функција							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	98	182	140	738	593	1.751	1.751	100,00
2	426312	Стручна литература за образовање запослених			20		145	165		
	4263	Укупно:	98	182	160	738	738	1.916	1.751	91,39

1. Стручна литература за редовне потребе запослених - 426311

Министарство је извршило исплату износа од 1.751 хиљаде динара на име набавке стручне литературе за образовање и усавршавање запослених.

У периоду од 01.01. до 31.12.2010. године извршена су плаћања следећим добављачима:

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	функција 410	функција 412	функција 473	функција 474	функција 490	Укупно
1	Службени гласник РС	5				573	578
2	Институт за стандардизацију Србије	93					93
3	СЕКOS IN д.о.о. Београд		182	106			288
4	Институт за економику и финансије "ИЕФ" Бгд				10		10
5	"Рачуноводство " д.о.о. Београд				4	20	24
6	"ВЕОКОЛ" д.о.о. Београд				20	500	520
7	"Транс прес" д.о.о. Београд					238	238
	Укупно:	98	182	140	738	593	1.751

За потребе Министарства извршена је набавка Службених гласника РС, стручних билтена и публикација за потребе запослених и набавка дневне и недељне штампе.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

5.2.2.6.3 Материјал за саобраћај - 426400

Министарство је у 2010. години утрошило 9.256 хиљада динара за набавку материјала за саобраћај.

Тестиран је расход у износу од 8.900 хиљада динара, односно 96,15%:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010. години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 do 7	9	10
1	426411	Бензин	3.500		3.900		1.500	8.900	8.900	100,00
2	426413	Уља и мазива			11			11		
3	426491	Остали материјал за превозна средства	299		46			345		
	4264	У к у п н о:	3,799	0	3,957	0	1,500	9,256	8.900	96,15

1. Бензин – 426411

На основу спроведеног поступка јавне набавке новчаних бонова за погонско гориво, закључен је Уговор о купопродаји бонова за гориво између Министарства и НИС АД Нови Сад Петрол из Београда број 404-02-81/2010-02 од 7. децембра 2010. године. На основу члана 3. Уговора и решења о преносу средстава, Министарство је 17.12.2010. године извршило уплату аванса од 8.900 хиљада динара. Није прибављен рачун за испоручене бензинске бонове.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Задужење возача за новчане бонове на име набавке погонског горива – бензин и дизел, врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења.

У 2010. години задужење за новчане бонове на име набавке погонског горива – бензин и дизел, имало је 38 лица која је овластило Министарство на основу писаних одобрења којима се утврђује износ задужења.

Евиденције о употреби службених возила и коришћењу новчаних бонова за погонско гориво – бензин и дизел воде се у више унутрашњих организационих јединица: у Сектору туризма за овај Сектор, у Одељењу за координацију, студијско аналитичке послове и правне послове за Сектор туристичке инспекције, у Секретаријату – Одсеку за стручне, информатичке и оперативне послове за све остале Секторе и Секретаријат, што указује да не постоје јединствене евиденције о употреби службених аутомобила, потрошњи погонског горива, задужењу и раздужењу новчаних бонова по возилу и овлашћеном лицу за управљање возилом, на нивоу Министарства.

На основу релација које су исказане у путним налозима не може се утврдити која се возила користе за долазак на рад и одлазак са рада.

Нису утврђени стандарди о просечној потрошњи горива по возилу у складу са Правилником, те тако постоје разлике у потрошњи горива за возила са истим карактеристикама.

Министарство је током 2010. године користило у просеку 80 службених возила: 73 возила Министарства, три возила Управе за заједничке послове републичких органа и четири возила Агенције за приватизацију.

У току 2010. године Министарство је уступило на коришћење седам возила и то:

3 возила Кабинету потпредседника Владе који је истовремено обваљао и функцију министра за економију и регионални развој;

2 возила Агенцији за страна улагања и промоцију извоза – СИЕПА

1 возило Агенцији за приватизацију

1 возило Министарству омладине и спорта.

Министарство је у току 2010. године дало одобрења за исплату новчаних бонова на име потрошње погонског горива за уступљена возила Агенцији за страна улагања и промоцију извоза у износу од 733 хиљаде динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

За исплаћене бензинске бонове за дата возила на коришћење Агенцији за страна улагања и промоцију извоза, Министарство није затражило рефундацију средстава од наведеног корисника.

Стање бензинских бонова у благајни на дан 01.01.2010. године и просечна потрошња бензина током 2010. године указују на чињеницу да је додатна набавка бензинских бонова крајем 2010. године у укупном износу од 8.900 хиљада динара била нерационална: Почетно стање новчаних бонова на дан 01.01.2010. године је 25.329 хиљада динара, од чега у благајни Управе за трезор износ од 23.747 хиљада динара и код лица овлашћених за управљање возилима износ од 1.582 хиљаде динара. Набавка новчаних бонова у 2010. години извршена је у износу од 8.900 хиљада динара. Правдани су новчани бонови у 2010. години у износу од 13.254 хиљаде динара. Стање новчаних бонова на дан 31.12.2010. године је 20.975 хиљада динара, од чега у благајни Управе за трезор износ од 19.605 хиљада динара и код лица овлашћених за управљање возилима износ од 1.370 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство није затражило рефундацију средстава за исплаћене бензинске бонове за возила која су дата на коришћење Агенцији за страна улагања и промоцију извоза у укупном износу од 733 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину.

Министарство је за набавку бензинских бонова ангажовало знатно већа средства од потребних у континуитету током 2009. и 2010. године, чиме се није придржавало принципа економичности, што није у складу са чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему.

5.2.3. Субвенције-450000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у 2010. години Министарству су одређена средства из буџета Републике Србије у укупном износу од 10.449.295 хиљада динара за субвенције на апропријацијама 451 и 454:

- у оквиру раздела 17. главе 0 одређено је 9.849.295 хиљада динара

- у оквиру раздела 17. главе 3. одређено је 600.000 хиљада динара из Буџетског фонда. Истим законом је прописано да ће реализација средстава за ове намене бити одређена посебним актом Владе.

Планирани расходи по основу субвенција на терет прилива средстава у Буџетски фонд нису реализовани у 2010. години. У 2010. години из средстава буџета на име субвенција извршени су расходи у износу од 9.801.701 хиљада динара, што је 93,80% у односу на планирана.

Према буџетским класификацијама (функционалној и економској) планирана су и утрошена следећа средства за субвенције:

Економска класификација	ПЛАН БУЏЕТА ЗА 2010.					ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ЗА 2010.				
	Буџетски раздео 17- 0 Одобрене апропријације					Буџетски раздео 17. Глава 0 (17.0)				
	Глава 17.0					410	412	473	474	Укупно за главу 17.0 (све функције)
	Функција 410	Функција 412	Функција 473	Функција 474	Укупно за главу 17.0	Општи, економски и комерцијални послови	Општи послови и по питању рада	Туризам	Вишенаменски развојни пројекти	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=7до10
451	4,192,000	806,800	2,525,000	70,000	7,593,800	4,191,994	806,767	2,524,876	70,000	7,593,637
454	2,255,495	0	0	0	2,255,495	2,208,064	0	0	0	2,208,064
45	6,447,495	806,800	2,525,000	70,000	9,849,295	6,400,058	806,767	2,524,876	70,000	9,801,701

5.2.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000

У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину, Министарство је у оквиру Главе 17.0 на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказало расходе у укупном износу од 7.593.637 хиљада динара. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину уређено је да ће се распоред и коришћење ових средстава вршити по посебном акту Владе.

Тестиран је расход у износу од 7.431.389 хиљада динара, односно 97,86%.

Према распореду коришћења, средства субвенција су утрошена за следеће намене:

у хиљадама динара

Редни број	Ек.клас.	Назив програма	Функције					Укупно Глава 17.0	Ревидирани износи	% Ревидираног
			410	412	473	474	490			
1	451191	Програм кредитне подршке привреди преко Фонда за развој	4,191,994					4,191,994	4,191,994	100.00
2	451191	Рефундација зарада запосленим особама са инвалидитетом у предузећима за проф.рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом		462,701				462,701	462,701	100.00
3	451191	Побољшање услова рада у предузећима за проф.рехаб.и запошљ.особа са инвалидитетом		94,066				94,066	94,066	100.00
4	451191	Исплата заосталих зарада радницима групе Застава по протоколу 2008-01 од 6.05.2008		250,000				250,000	250,000	100.00
5	451191	Програм за развој туризма - Туристичка организација Србије			220,000			220,000	220,000	100.00
6	451191	Програм за развој туризма - Скијалишта Србије			871,800			871,800	871,800	100.00
7	451191	Програм пословања ЈП Стара планина Књажевац			988,200			988,200	988,200	100.00
8	451191	Програм за развој туризма-финансирање туристичких манифестација и организација			444,876			444,876	282,628	63.53
9	451191	Програм подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности				40,000		40,000	40,000	100.00
10	451191	Програм за развој иновативних кластера				30,000		30,000	30,000	100.00
		Свега 4511:	4,191,994	806,767	2,524,876	70,000	0	7,593,637	7,431,389	97.86

5.2.3.1.1 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451100

Министарство је извршило пренос средстава по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 7.593.637 хиљада динара, што чини 17,75% укупно извршених расхода Министарства.

Тестирани су расходи у износу 7.431.389 хиљада динара, односно 97,86%:

1. Програм кредитне подршке привреди преко Фонда за развој

Закључцима Владе Републике Србије 05 број 42-125/2010-1 од 14.01.2010. године 05 број: 42-9102/2010 од 9.12.2010. године и 05 број: 42-9979/2010 од 29.12.2010. године усвојен

је Програм о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину.

Наведеним Закључцима Владе овлашћен је министар надлежан за послове економије и регионалног развоја да решењем образује Стручну радну групу за разматрање и оцену пословних планова предузећа – кандидата за коришћење средстава за кредитну подршку привреди и задужује Министарство да прати реализацију Програма и доставља извештај Влади шестомесечно а најкасније до 31. марта 2011. године.

Програмом о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину утврђена је намена средстава, начин коришћења средстава, начин пријављивања за одобравање средстава из Програма, планирана месечна динамика коришћења средстава и план расподеле средстава за кредитну подршку привреди у 2010. години по појединим областима привреде и гранама делатности.

Министар је Решењем број: 42-00-5/2010-07 од 21. јануара 2010. године образовао Стручну радну групу за разматрање и оцену пословних планова предузећа – кандидата за коришћење средстава за кредитну подршку привреди. Радна група није донела акт којим се утврђују услови и критеријуми за оцену пословних планова предузећа. Нису утврђени једнообразни обрасци за подношење Захтева за коришћење средстава за кредитну подршку које заинтересована привредна друштва подносе Министарству преко Стручне радне групе и није извршено јавно оглашавање програма кредитне подршке привреди.

Министарство је закључило Уговор са Фондом за развој Републике Србије број: 023-02-147/2010-07 од 28.01.2010. године и Анекс уговора број: 401-00-2033/2010-05 од 28.12.2010. године, којима су утврђене међусобне обавезе у процесу реализације Програма кредитне подршке привреди по наведеном Закључку Владе.

Записницима са састанака Стручне радне групе за разматрање и оцену пословних планова предузећа – кандидата за коришћење средстава за кредитну подршку привреди, дати су предлози министру да одобри и стави на располагање преко Фонда за развој средства привредним друштвима чији су пословни планови позитивно оцењени.

Током 2010. године министар економије и регионалног развоја донео је 488 решења о распореду средстава којима су одобрена и стављена на располагање средства у виду кредита преко Фонда за развој Републике Србије у укупном износу од 4.191.993 хиљаде динара.

Пренос средстава Фонду за развој Републике Србије у укупном износу од 4.191.994 хиљада динара извршен је на основу захтева Фонда у којима су назначени називи корисника кредита и износи кредита који су одобрени Решењима министра о распореду средстава уз назнаку да је корисник закључио уговор са Фондом.

Министарство је без потпуне рачуноводствене документације (доказа да су корисници испунили услове из Решења и закључили уговоре са Фондом за развој Републике Србије) извршило пренос средстава преузимањем обавеза на терет буџетских средстава, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је и исплаћено преко Фонда за развој Републике Србије 4.191.994 хиљада динара са групе економске класификације 451000 – Субвенције, уместо са групе економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени издаци у групи економске класификације 621000-Набавка домаће финансијске имовине за износ од 4.191.994 хиљада динара, а прецењени расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције, за исти износ.

2. Средства за рефундацију зарада запосленим особама са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, Министарству су, у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, опредељена средства на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 806.800 хиљада динара: за рефундацију зарада инвалидним лицима 462.701 хиљада динара, за побољшављење услова рада инвалидних лица 94.099 хиљада динара и 250.000 хиљада динара је опредељено за исплату заосталих зарада Групи Застава преко Националне службе за запошљавање. Распоред и коришћење средстава извршени су по посебном акту Владе.

Закључцима Владе 05 број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године и 05 број: 401-9099/2010 од 09.12.2010. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета Републике Србије за 2010. годину. Програмом су утврђени корисници средстава, распоред средстава и месечна динамика коришћења наведене апропријације.

Корисници средстава су предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Рефундација средстава се врши на основу поднетих месечних захтева Министарству за рефундацију зарада запосленим особама са инвалидитетом.

Министарство је извршило пренос средстава у укупном износу од 462.701 хиљада динара.

Пренос средстава током 2010. године је вршен пре исплате зарада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, а не у виду рефундације.

У поступку ревизије Министарство је свим предузећима којима је вршило пренос средстава током 2010. године упутило захтев број: 300-023-02-537/2011-16 од 24. јуна 2011. године за доставу података о исплаћеним зарадама инвалидним лицима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године по месецима. На основу података о пренетим средствима предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом и достављених података о стварно исплаћеним зарадама запосленим особама са инвалидитетом у тим предузећима, утврђено је да је Министарство више пренело средства у укупном износу од 65.883 хиљада динара следећим предузећима:

у хиљадама динара

Редни број	Назив и седиште предузећа	Број месеци за које је извршена исплата	50% од просечне бруто плате у РС у 2010.години	Просечан број запослених инвалида	Пренета средства од МЕРП	Исплаћене зараде по извештају предузећа	Разлика (више пренето)
1	"Pigotex triko", Пирот	12	22	25	5,970	4,746	1,223
2	"Yumco-Prizosi", Врање	12	22	8	2,005	265	1,741
3	"Будућност", Севојно	12	22	40	10,687	6,550	4,137
4	"Вук Карацић", Ниш	12	22	76	19,192	10,069	9,123
5	"ДЕС", Београд	12	22	129	34,132	26,311	7,821
6	"ДЕС", Ваљево	12	22	14	3,346	2,716	630
7	"ДЕС", Зајечар	12	22	54	14,321	11,488	2,833
8	"Елка", Аранђеловац	12	22	50	13,279	11,510	1,769
9	"Елмонт", Ниш	12	22	18	4,547	4,117	430
10	"Жупа вез", Александровац	12	22	10	2,669	2,619	50
11	"Зорка - ДИР", Шабач	11	22	6	1,331	972	358
12	"Јавор-Текс", Ивањица	12	22	22	5,882	5,749	133

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

13	"Лак жица заштита", Бор	12	22	25	6,545	5,951	593
14	"Мегал", Бујановац	6	22	18	2,395	928	1,466
15	"Металац", Ниш	12	22	18	4,594	3,115	1,479
16	"Опрема", Јагодина	12	22	47	12,548	6,928	5,620
17	"Пласт Метал", Краљево	8	22	28	4,273	2,088	2,186
18	"Светлост", Земун	12	22	12	3,203	404	2,799
19	"Слога", Београд	12	22	27	7,207	6,213	995
20	"Стил", Зрењанин	12	22	70	18,043	14,221	3,822
21	"Универзал", Лесковац	12	22	74	18,946	11,781	7,165
22	"Фиаз заштита", Прокупље	11	22	26	6,940	2,924	4,017
23	"Чикош Штамп", Суботица	12	22	19	4,693	4,183	510
24	"Шумадија", Крагујевац	12	22	67	17,842	12,908	4,933
	У к у п н о		22	883	224,591	158,758	65,833

Према одредбама члана 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁴³ предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом се из буџета Републике Србије, односно из Буџетског фонда, месечно рефундирају средства на име учешћа у зарадама у висини од 50% зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике-по запосленој особи са инвалидитетом.

Министарство је на захтев предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом вршило пренос средстава на име учешћа у зарадама у висини 50% просечне месечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије. Према достављеним подацима наведених предузећа Министарство је исплатило износ од 224.591 хиљада динара, а предузећа су исплатила запосленим особама са инвалидитетом укупно 158.758 хиљада динара, тако да је Министарство овим предузећима више пренело средстава у износу од 65.833 хиљаде динара.

Утврђено је:

Министарство није вршило рефундацију зарада на начин како је то утврђено Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године.

Услед тога што није вршило рефундацију зарада, већ пренос средстава пре исплате зарада предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, Министарство је овим предузећима више пренело 65.833 хиљада динара, што није у складу са чланом 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и Закључком Владе 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године. Преноси средстава нису извршени у складу са одредбом члана 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

3. Средства за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-196/2010 од 14.01.2010. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета Републике Србије за 2010. годину. Због ребаланса

⁴³ "Службени гласник РС" број 36/09

буџета извршена је измена Програма која је усвојена Закључком Владе Републике Србије 05 број: 401-9099/2010 од 9.12.2010. године.

Програмом распореда и коришћења средстава за побољшавање услова рада инвалидних лица опредељена су средства у износу од 94.099 хиљада динара, утврђен је распоред и корисници средстава.

Министарство је током 2010. године извршило пренос средстава у износу од 88.827 хиљада динара предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалидних лица на име побољшања услова рада инвалидних лица.

На основу Уговора о додели средстава за санацију производног објекта и изградњу управне зграде предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом "Пласт Метал" д.о.о. Краљево, извршен је пренос средстава у износу од 5.239 хиљада динара. Пренос средстава је извршен на основу захтева овог предузећа а у складу са Одлуком број 300-02-00-688/2010-16 од 14.12.2010. године.

У поступку ревизије достављена је Одлука о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног Предузећа за професионално оспособљавање инвалидних лица „Пласт – Метал“ Краљево 05 број: 023-2873/2010 од 22.04.2010. године коју је донела Влада. У складу са наведеном Одлуком „Пласт – Метал“ д.о.о. из Краљева послује средствима у државној својини и оснивач му је Република Србија.

Утврђено је:

Министарство је на име санације производног објекта и изградњу управне зграде исплатило 5.239 хиљада динара предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом "Пласт Метал" д.о.о. Краљево. У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину Министарство је овај расход исказало на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а прецењени расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није утицало на резултат исказан у Извештају о извршењу буџета за периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године-Образац 5.

4. Средства за исплату заосталих зарада радницима групе Застава по протоколу

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарству су у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, опредељена средства у износу од 806.800 хиљада динара на апропријацији 451, од чега је 250.000 хиљада динара опредељено за исплату заосталих зарада Групи Застава преко Националне службе за запошљавање.

Основ за реализацију овог програма је Протокол кога је потписало Министарство и представници репрезентативног синдиката чланица Групе Застава возила, број: сл/2008-01 од 6. маја 2008. године. Министарство је извршило пренос средстава у износу од 250.000 хиљада динара Националној служби за запошљавање.

Утврђено је :

Министарство је исплатило 250.000 хиљада динара на име субвенције за исплату заосталих зарада запосленима у Групи Застава возила преко Националне службе за запошљавање. У Годишњем финансијском извештају ова трансакција је исказана као расход на економској класификацији 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 464100 - Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања за износ од 250.000 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

Програми субвенција из области туризма

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину планирани су расходи по основу субвенција, у оквиру функције 473-Туризам, у укупном износу од 2.525.000 хиљада динара. Истим законом је прописано да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити по посебном акту Владе.

Закључцима Владе Републике Србије: 05 Број: 401-212/2010-1 од 14. јануара 2010. године, 05 Број 425-3466/2010 од 13. маја 2010. године и 05 Број 401-9186/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2010. години.

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2010. години утврђени су: предмет, циљеви програма, намена средстава, распоред средстава, начин коришћења средстава и праћење реализације програма.

Распоред средстава утврђених овим програмом извршен је на следећи начин:

Назив организације	Одобрени износ у хиљадама динара
Туристичка организација Србије	220,000
ЈП "Скијалишта Србије"	871,800
ЈП "Стара планина"	988,200
Туристичке организације и друге организације чији је оснивач Влада или јединица локалне самоуправе	445,000
Укупно:	2,525,000

5. Туристичка организација Србије

Закључцима Владе Републике Србије: 05 Број: 401-212/2010-1 од 14. јануара 2010. године, 05 Број 425-3466/2010 од 13. маја 2010. године и 05 Број 401-9186/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2010. години.

Програмом распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма опредељена су средства у износу од 220.000 хиљада динара за потребе финансирања Туристичке организације Србије.

У току 2010. године, извршен је пренос средстава Туристичкој организацији Србије у укупном износу од 220.000 хиљада динара. Пренос је вршен по захтевима Туристичке организације Србије, а на основу решења Министарства.

Тестирани су расходи у износу од 220.000 хиљада динара, односно 100,00%.

Туристичка организација Србије обавља послове промоције туризма, координације активности туристичких организација, привредних и других субјеката у туризму на територији Републике Србије, као и друге послове из члана 33. Закона о туризму⁴⁴. Делокруг и начин рада ове организације ближе су уређени члановима 32. до 37. Закона о туризму.

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2010. години, опредељена су средства у износу од 220.000 хиљада динара за потребе финансирања Туристичке организације Србије. Начин коришћења средстава утврђен је Програмом пословања Туристичке организације Србије за 2010. годину. Влада Републике Србије је донела Решење о давању сагласности на Програм рада са финансијским планом Туристичке организације Србије за 2010. годину 05 Број: 332-984/2010 од 11. фебруара 2010. године и

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број: 36/2009 и 88/2010

Решење о давању сагласности на Програм о измени Програма рада са финансијским планом Туристичке организације Србије за 2010. годину 05 Број: 332-9031/2010 од 02. децембра 2010. године.

У току 2010. године, извршен је пренос средстава у укупном износу од 220.000 хиљада динара. Пренос је вршен по захтевима Туристичке организације Србије а на основу решења Министарства.

6. ЈП „Скијалишта Србије“

Министарство је у оквиру функције 473 – Туризам, исказало текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама као расход на име преноса средстава ЈП „Скијалишта Србије“ у износу од 871.800 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 871.800 хиљада динара, односно 100,00%.

Програмом о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма опредељена су средства у износу од 871.800 хиљада динара на име субвенција ЈП „Скијалишта Србије“ и утврђена обавеза корисника средстава да Министарству достављају полугодишње извештаје о коришћењу средстава на име субвенција са документацијом.

Одредбама члана 5. Закона о јавним скијалиштима⁴⁵ и члана 8. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање јавним скијалиштима, као и другим посебно уређеним површинама намењеним за скијање и специјализоване зимске спортске активности⁴⁶ (у даљем тексту: Одлука) прописано је да се средства за инвестициона и улагања за изградњу и реконструкцију јавних скијалишта обезбеђују и из буџета Републике Србије.

Влада је донела Решење о давању сагласности на Програм пословања јавног предузећа "Скијалишта Србије" за период 1.1.2010. - 31.12.2010. године 05 Број: 023 - 661/2010 - 1 од 29. јануара 2010. године, 05 Број: 023 - 2416/2010 од 1. априла 2010. године, 05 Број: 023 - 5258/2010 од 16. јула 2010. године и 05 Број: 023 - 8191/2010 - 2 од 11. новембра 2010. године⁴⁷ (у даљем тексту: Програм пословања ЈП „Скијалишта Србије“).

Програмом пословања ЈП „Скијалишта Србије“ утврђен је распоред средстава субвенција у 2010. години у износу од 871.800 хиљада динара по ски центрима и пројектима за чију реализацију су намењена средства, а на основу Извештаја о пословању ЈП Скијалишта Србије за 2010. годину 05-494 који је заведен у Министарству под бројем 332-01-80/2010-18 сачињен је следећи преглед:

у хиљадама динара

Редни број	План инвестиција	Одобрена средства субвенција	Износ уговорених пројеката	Износ реализованих уговора	Степен извршених радова
1. КОПАОНИК		393,650	382,421	335,936	
1	Претходни радови анализе и накнаде за пројекте у складу са Мастер планом - Копаоник	10,000	8,103	5,847	90%
2	Редовно одржавање изграђених објеката - Копаоник	20,000	11,757	11,098	90%
3	Систем за вештачко оснежавање	34,500	34,544	34,167	100%
4	Набавка додатне опреме за постојећи систем за вештачко оснаживање	7,150	7,342	7,342	100%
5	Нова исклопна 6-седна жичара Караман гребен - опрема и радови	175,000	175,916	134,250	100%
6	Нова жичара изнад Малог језера - Крст (4 - сед) - опрема и радови	86,000	86,393	85,043	100%
7	Решавање имовинско - правних односа за нове стазе	31,000	28,180	28,180	100%

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број: 46/2006

⁴⁶ "Службени гласник РС", број 49/2006

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број: 5/10 и 86/10)

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

8	Електро - енергетско напајање	30,000	30,186	30,009	100%
2. СТАРА ПЛАНИНА		12,650	11,496	6,090	
1	Претходни радови анализе и накнаде за пројекте у складу са Мастер планом - Стара планина	4,650	2,793	923	100%
2	Редовно одржавање изграђених објеката - Стара планина	8,000	8,703	5,167	100%
3. ЗЛАТИБОР		108,000	114,167	43,436	
1	Претходни радови анализе и накнаде за пројекте у складу са Мастер планом - Златибор	4,000	1,164	562	100%
2	Редовно одржавање изграђених објеката - Златибор	2,000	1,191	1,014	100%
3	Вештачко оснежавање - опрема и радови	102,000	111,813	41,861	100%
4. ОСТАЛО		355,500	343,318	332,800	
1	Ремонт и инвестиционо одржавање	95,500	85,963	75,444	100%
2	Ануитети за све ски центре	260,000	257,356	257,356	100%
5. БРЕЗОВИЦА		2,000	2,000	2,000	100%
УКУПНО		871,800	853,403	720,263	

Према достављеном извештају ЈП „Скијалишта Србије“ није реализовало укупно одобрена средства по наменама и инвестицијама како је утврђено Решењима Владе о давању сагласности на Програм пословања јавног предузећа ”Скијалишта Србије” за период од 01.01.2010 до 31.12.2010. године, 05 број: 023-661/2010-1 од 29.01.2010.године, 05 број: 2416/2010 од 01.04.2010.године, 05 број :023-5258/2010 од 16.07.2010. године и 05 број: 023-8191/2010-2 од 11.11.2010. године.

Из наведеног извештаја утврђено је да су више пренета средства од уговорених за финансирање наведених намена у износу од 18.397 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је дописом број: службено од 25.08.2011. године затражило образложење и доказе од ЈП „Скијалишта Србије“ за утврђене разлике појединих ставки из извештаја и повраћај неутрошених средстава. Дописом 05 број: 2579 од 31.08.2011. године ЈП „Скијалишта Србије“ је доставило писано образложење за настале разлике и копију документације којом правда утрошак средстава у износу од 17.804 хиљада динара и 07.09.2011. године извршило повраћај средстава у буџет Републике у износу од 593 хиљаде динара.

Утврђено је:

Министарство је у помоћним књигама исказало пренос средстава ЈП”Скијалишта Србије” као расход на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а прецењени расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није утицало на резултат исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године-Образац 5.

Министарство није извршило усаглашавање обавеза и потраживања са ЈП „Скијалишта Србије“, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

7. ЈП „Стара планина“, Књажевац

Програмом распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2010. години, опредељена су средства у износу од 988.200 хиљада динара на име субвенција за ЈП „Стара планина“, Књажевац. Програмом пословања ЈП „Стара планина“, Књажевац опредељена су средства у износу од 60.000 хиљада динара за расходе пословања и 928.200 хиљада динара за инвестиције.

Средства за инвестиције планирана су за финансирање извођења радова на водоснабдевању, канализацију отпадних вода и изградњу постројења за пречишћавање.

Тестирани су расходи у висини од 988.200 хиљада динара, односно 100,00%.

Пренос средстава је извршен у износу од 988.200 хиљада динара на основу захтева ЈП „Стара планина“, Књажевац (са спецификацијама потребних средстава у складу са усвојеним Програмом пословања) и решења Министарства о преносу средстава. У 2010. години пренето је 899.868 хиљада динара за инвестиције и 88.332 хиљаде динара за трошкове пословања. У поступку ревизије је утврђено да Министарство није донело два решења о преносу средстава ЈП „Стара планина“, у складу са поднетим захтевом и Програмом пословања, већ је грешком донело решење о преносу средстава за редовно пословање уместо за инвестиције. Пренос 28.232 хиљаде динара за редовно пословање уместо за инвестиције извршен је на основу решења Министарства број: 300-401-00-00200-6/2010-16 од 08.06.2010. и број 300-401-00-1139/2010-16 од 13.07.2010. године.

Утврђено је:

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало расход на име преноса средстава ЈП „Стара планина“, Књажевац на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 988.200 хиљада динара.

Према одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Министарство је било у обавези да пренета средства за инвестиције у износу од 928.200 хиљада динара исказе у годишњем извештају на економској класификацији 451200-Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији 451100-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 451200 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 928.200 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није утицало на резултат исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године-Образац 5.

Министарство није извршило усаглашавање потраживања са ЈП „Стара Планина“, Књажевац, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП „Стара планина“ је доставило без пратеће документације Извештај о раду за период 1. јануар 2010. – 30. јун 2010. године од 12. јула 2010. године и Извештај о раду за период 1. јануар 2010. – 31. децембар 2010. године број 02-1/11 од 14. јануара 2011. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора ЈП-а број 02/11 од 14. јануара 2011. године.

На основу достављене документације не може се стећи разумно уверавање о наменском трошењу средстава.

8. Програм за развој туризма

Програмом распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2010. години, опредељена су средства у износу од 445.000 хиљада динара за потребе финансирања Туристичких организација и других организација чији је оснивач Влада или јединица локалне

самоуправе. У току 2010. године, извршен је пренос средстава за финансирање туристичких организација и манифестација на промоцији развоја туризма у Републици Србији у укупном износу од 445.000 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 282.628 хиљада динара, односно 63,52%.

8.1. Друштвени фонд за градско грађевинско земљиште општине Пирот

Средства за финансирање пројекта „Довршетак радова на опремању трафостаница и изградњи ваздушних водова на локацијама Темски–Топли до–Јабучко равниште као и локацијама Пирот 1 и Пирот 4“, додељена су Друштвеном фонду за градско грађевинско земљиште општине Пирот, на основу предлога Комисије за оцену пројеката који су пријављени на Конкурс за доделу бесповратних средстава за финансирање пројеката развоја туризма у 2010. години.

У циљу реализације наведеног пројекта закључен је Уговор а касније и анекси уговора, између Министарства и Друштвеног фонда за градско грађевинско земљиште општине Пирот из Пирота и уговорени услови финансирања и рок за завршетак радова:

- за финансирање пројекта „Довршетак радова на опремању трафостаница и изградњи ваздушних водова на локацијама Темски–Топли до–Јабучко равниште као и локацијама Пирот 1 и Пирот 4“, закључени су уговори и анекси уговора на укупан износ од 236.072 хиљаде динара. Рок за реализацију Пројекта је 12 месеци од дана закључења Уговора,

- за финансирање пројекта „Припремне активности на уређењу грађевинског земљишта ради изградње трасе далековода на локацијама Темска–Топли до–Јабучко равниште“ закључен је уговор и анекс уговора на износ од 8.278 хиљада динара.

Уговорима и анексима уговора ближе су уређени услови финансирања и рок за реализацију пројеката. Уговорени рок за завршетак реализације пројекта је шест месеци од дана закључења Уговора, односно 5. јануар 2011. године.

У периоду 01.01 – 31.12.2010. године Министарство је извршило пренос средства Друштвеном фонду за градско грађевинско земљиште општине Пирот у укупном износу од 244.349 хиљада динара на основу захтева и привремених ситуација или спецификација достављених од стране овог корисника.

Друштвени фонд за градско грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и установа у друштвеној својини општине Пирот, доставио је Министарству Извештај о утрошку средстава на реализацији Пројекта са 11.02.2011. године, у коме су исказана пренета средства од стране Министарства у укупном износу од 398.350 хиљада динара, од чега 2008. године 154.000 хиљаде динара и 2010. године 244.350 хиљада динара. До дана подношења извештаја утрошено је 277.021 хиљада динара.

У извештају о реализацији електроснабдевања туристичког комплекса „Јабучко Равниште“ на Старој планини, који је Министарству достављен 22. фебруара 2011. године, дат је преглед извршених радова и активности на реализацији Пројекта.

У поступку ревизије Министарство је дописом број: 401-00-986/2/2010-16 од 31.08.2011. године, затражило коначан извештај о утрошку средстава по Уговору број 401-00-986/2010-16 од 05.07.2010. године и Анексу 1 број: 401-00-00986/1/2010-16 од 8.10.2010. године. Коначан извештај о утрошку наведених средстава Друштвени фонд за градско грађевинско земљиште општине Пирот доставио је у прилогу дописа број: 11/2011 од 12.09.2011. године, а који се односи на износ од 8.278 хиљада динара намењен за експропријацију.

Дописом број: 401-00-386/3/2010-16 од 08.09.2011. године Министарство је затражило коначан извештај о утрошку средстава по Уговору број 401-00-386/2010-16 од 24.04.2010. године и Анексу 1 број: 401-00-00386/1/2010-16 од 25.11.2010. године. Извештај о утрошку наведених средстава број: 03-11/2011 са стањем на дан 26.09.2011. године, Друштвени фонд за градско грађевинско земљиште општине Пирот доставио је 27.09.2010. године и односи се на приказ расхода намењених за реализацију пројекта „Електроснабдевање Старе Планине“.

Утврђено је:

Рок за реализацију пројекта по Уговору број 401-00-986/2010-16 од 05.07.2010. године и Анексу 1 број: 401-00-00986/1/2010-16 од 08.10.2010. године истекао је 05.01.2011. године.

Министарство је у помоћним књигама исказало пренос средстава Друштвеном фонду за градско грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и установа у друштвеној својини општине Пирот, у износу од 244.349 хиљада динара као расход на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 244.349 хиљада динара а прецењени расходи на економској класификацији 451100- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ, што није утицало на резултат исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године-Образац 5.

Министарство није извршило усаглашавање потраживања са Друштвеним фондом за градско грађевинско земљиште и одржавање стамбених зграда и установа у друштвеној својини општине Пирот како је то прописано одредбом члана 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁸.

8.2. Покрет горана, Сремска Митровица

Покрет горана је добровољно, невладино и непрофитно удружење, основано на неодређено време ради остваривања циљева у области екологије и заштите животне средине.

Уредбом о заштити Специјалног резервата природе „Засавица“ прописано је да се о Специјалном резервату „Засавица“ стара Покрет горана из Сремске Митровице, а средства за ову намену обезбеђују из прихода остварених обављањем делатности Покрета горана, из буџета Републике и из других извора у складу са законом (члан 10. Уредбе).

Комисија за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, предложила је Министарству, а оно одобрило Покрету горана средства у износу од 15.000 хиљада динара за изградњу кампа у СРП „Засавица“. Ради реализације Пројекта Министарство је закључило уговор и извршило пренос 15.000 хиљада динара Покрету горана (14.06.2010. године пренето 14.500 + 500 хиљада динара пренето 27.07.2010. године).

Покрет горана је закључио Уговор са ДОО Простор плус, Нови Београд, за извођење радова на изградњи Туристичког кампа 6. августа 2010. године, а авансну уплату извођачу радова извршио је 16.08.2010. године. У време преноса средстава Покрету горана, није био закључен уговор са извођачем радова за изградњу туристичког кампа.

Поред уговореног аванса, Покрет горана је на основу авансних рачуна извршио исплату средстава извођачу радова у укупном износу од 7.500 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 1. алинеја 2) Уговора.

У извештајима надзорног органа нема датума сачињавања истих, као ни заводних бројева као доказ да су исти достављени Наручиоцу.

Министарство није доставило на увид документацију на основу које би се могло утврдити спровођење поступка јавне набавке, као ни да ли је испуњен услов из Записника број 300-119-01-48/2010-16 од 01. јуна 2010. године (услов је био да један члан Комисије за јавне набавке буде представник Министарства економије и регионалног развоја).

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

Утврђено је :

Министарство није исказало потраживање у помоћним књигама од Покрета горана за пренета, а неоправдана средства до 31.12.2010. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство је у помоћним књигама исказало пренос средстава Покрету горана из Сремске Митровице у износу од 15.000 хиљада динара као расход на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама за износ од 15.000 хиљада динара а прецењени расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

8.3. ЈП „Скијалишта Србије“

Комисија за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, предложила је Министарству, а оно одобрило ЈП „Скијалишта Србије“ средства у износу од 15.000 хиљада динара за израду пројекта „Техничка документација за изградњу скијашких пасарела на Копаонику“.

У циљу реализације наведеног пројекта закључен је Уговор број 401-00- 1376/2010-16 од 27.09.2010. године између Министарства и ЈП „Скијалишта Србије“ (у даљем тексту: Уговор). Предмет Уговора је израда пројекта „Техничка документација за изградњу скијашких пасарела на Копаонику“, уговорена вредност пројекта 15.000 хиљада динара, а рок за завршетак пројекта је четири месеца од дана закључења уговора, односно 27.01.2011. године. По овом уговору Министарство је извршило пренос 15.000 хиљада динара ЈП „Скијалишта Србије“ 01.10.2010. године.

ЈП „Скијалишта Србије“ је доставило Министарству Преглед утрошених средстава за реализацију Пројекта, актом 03 бр. 426 од 22.02.2011. године, са приложеним уговорима за израду ажурне, оверене топографско – катастарске подлоге и израду Идејног решења скијашких пасарела на локалитету Марине воде у ски центру Копаоник. Према наведеном Извештају, на име реализације Пројекта утрошено је укупно 1.827 хиљада динара:

- 411 хиљада динара за израду ажурне, оверене топографско – катастарске подлоге по основу Уговора број: 566 од 26.10.2010. године који је закључен између ЈП „Скијалишта Србије“ и Завода за фотограметрију „Геоинжењеринг“ а.д. Београд, и

- 1.416 хиљада динара за израду Идејног решења скијашких пасарела на локалитету Марине воде у ски центру Копаоник по основу Уговора број: 28 од 10.01.2011. године који је закључен између ЈП „Скијалишта Србије“ и Саобраћајног института ЦИП.

Министарство је у поступку ревизије упутило захтев ЈП „Скијалишта Србије“ број: 300-401-1376/2010-16 од 01.03.2010. године за повраћај неутрошених средстава. ЈП „Скијалишта Србије“ су 21.03.2011. године извршила повраћај у буџет Републике износ од 13.173 хиљаде динара.

Утврђено је:

На име реализације пројекта по Уговору број: 401-00-1376/2010-16 од 27.09.2010. године, Министарство је извршило пренос 15.000 хиљада динара ЈП „Скијалишта Србије“ 01.10.2010. године. Према извештају 03 бр. 426 од 22.02.2011 ЈП „Скијалишта Србије“ је утрошило 1.827 хиљада динара и извршило повраћај у буџет Републике неутрошених средстава у износу од 13.173 хиљаде динара 21.03.2011. године.

9. Програм подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 17. функције 474 - Вишенаменски развојни пројекти, на апропријацији 451-Субвенције јавним

нефинансијским предузећима и организацијама, опредељена су средства у износу од 70.000 хиљада динара. Законом је утврђено да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе.

Закључком Владе 05 број: 401-5637/2010 од 30. јула 2010. године усвојен је Програм подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности у 2010. години. Од укупног износа планираних средстава (70.000 хиљада динара) на овој апропријацији, 40.000 хиљада је намењено за реализацију Програма подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности у 2010. години.

Програм спроводи Министарство економије и регионалног развоја у сарадњи са Националном Агенцијом за регионални развој.

Пограмом је утврђена процедура доделе бесповратних средстава: право и услови коришћења средстава, обавеза Министарства да по усвајању Програма објави јавни позив за коришћење бесповратних средстава, обавеза Министарства да формира Комисију за оцењивање и селекцију захтева коју решењем именује министар економије и регионалног развоја, обавезу закључивања уговора Министарства са Агенцијом и Агенције са правним лицима која испуне услове за коришћење бесповратних средстава.

Министарство је формирало Комисију за селекцију и оцењивање захтева за доделу средстава по Програму подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности у 2010. години и закључило Уговор са Националном агенцијом за регионални развој број 401-00-1253/2010-18 од 25. августа 2010. године. Предмет уговора је пружање подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности у 2010. години, које за потребе Министарства пружа Агенција без накнаде. Уговорено је да ће за реализацију активности које су предмет уговора Министарство извршити пренос средстава Агенцији у износу од 40.000 хиљада динара на основу захтева. Истим уговором Министарство се обавезало да Агенцији у писаном облику достави Одлуку Комисије са списком одобрених пријава на основу кога ће се трансферисати средства.

Комисија је сачинила Извештај о спроведеном поступку оцењивања и избору сваког предузећа у коме је наведен износ одобрених средстава од 39.877 хиљада динара.

Према Извештају Комисије за селекцију и оцењивање захтева за доделу средстава по Програму подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности у 2010. години од 27. октобра 2010. године, одобрен је износ од 39.877 хиљада динара предузећима која испуњавају услове према утврђеним критеријумима. У документацији нема доказа да су предузећа закључила уговоре са Националном агенцијом за регионални развој, а према члану 2 Уговора број: 401-00-1287/2010-18 од 25. августа 2010. године, Агенција је у обавези да у року од 30. дана од дана потписивања уговора о коришћењу бесповратних средстава пренесе на рачун предузећа 30% износа који је наведен у уговору. Пренос преосталих средстава предузећима по закљученим уговорима, Национална агенција за регионални развој извршиће након реализације уговорених активности а најкасније до 31. маја 2011. године. Уговором између Министарства и Националне агенција за регионални развој број 401-00-1287/2010-18 од 25. августа 2010. године нису дефинисане обавезе Агенције по основу коришћења новчаних средстава буџета.

На основу тачке 4. у оквиру Одељка IV Начин коришћења средстава Програма подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности у 2010. години, Министарство је у 2010. години извршило пренос средстава Националној агенцији за регионални развој у укупном износу од 40.000 хиљада динара.

Програмом подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности утврђена је обавеза Агенције да закључи уговоре са правним лицима која испуне услове за коришћење бесповратних средстава, а по закљученим уговорима изврши пренос средстава. Према извештају Комисије за оцењивање и селекцију захтева за доделу средстава за јачање иновативности, за реализацију Програма била су потребна средства од 39.877 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је у складу са Програмом подршке малим и средњим предузећима за јачање иновативности, извршило пренос средстава у износу од 40.000 хиљада динара

Националној агенцији за регионални развој у складу са тачком 4. Одељка IV Начин коришћења средстава Програма. Комисија за селекцију и оцењивање захтева одобрила је захтеве у укупном износу од 39.877 хиљада динара.

10. Програм за развој иновативних кластера

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 17. функције 474-вишенаменски развојни пројекти, на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, приватним предузећима опредељена су средства у износу од 70.000 хиљада динара. Законом је утврђено да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити у складу са посебним актом Владе.

Закључком Владе 05 број: 401-5638/2010 од 30. јула 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за развој иновативних кластера за 2010. годину. Од укупно планираних средстава (70.000) хиљада динара на овој апропријацији, 30.000 хиљада динара је намењено за реализацију Програма развоја иновативних кластера. Овим Закључком задужено је Министарство да прати реализацију пројекта и годишње доставља извештај Влади.

Програмом о распореду и коришћењу средстава намењених за развој иновативних кластера за 2010. годину утврђени су циљеви, намена средстава, начин коришћења средстава и праћење реализације Програма.

Кластери су форма пословног удружења географски концентрисаним предузећима са институцијама које им пружају помоћ у одређеној области у којој се такмиче и сарађују.

Програм спроводи Министарство економије и регионалног развоја у сарадњи са Националном Агенцијом за регионални развој.

Програмом је утврђена процедура доделе бесповратних средстава: право и услови коришћења средстава, обавеза Министарства да по усвајању Програма објави јавни позив за коришћење бесповратних средстава, обавеза Министарства да формира Комисију за оцењивање и селекцију захтева коју решењем именује министар економије и регионалног развоја, обавезу закључивања уговора Министарства са Агенцијом и Агенције са кластерима.

Министарство је формирало Комисију за селекцију и оцењивање захтева за доделу средстава по Програму о распореду и коришћењу средстава за развој иновативних кластера у 2010. години.

Комисија је сачинила Извештај о спроведеном поступку оцењивања и избору сваког кластера, 25. новембра 2010. године, у вредности од 17.127 хиљада динара.

Министарство је закључило уговор са Националном агенцијом за регионални развој број 401-00-1287/2010-18 од 25. августа 2010. године. Предмет уговора је пружање услуге у реализацији Програма о распореду и коришћењу средстава намењених за развој иновативних кластера у 2010. години, које за потребе Министарства пружа Агенција без накнаде. Уговорено је да ће за реализацију активности које су предмет уговора Министарство извршити пренос средстава Агенцији у износу од 30.000 хиљада динара на основу захтева. Истим уговором Министарство се обавезало да Агенцији у писаној форми достави Одлуку Комисије са списком одабраних кластера као и пратећу документацију одабраних пријава на основу којих ће се трансферисати средства. На основу решења Министарства о преносу средстава број: 300-401-00-1930/2010-14 извршен је пренос 30.000 хиљада динара Агенцији за регионални развој 16.12.2010. године.

Рок за подношење извештаја и правдање пренетих средстава утврђен је у члану 5. Уговора број 401-00-1287/2010-18 од 25. августа 2010. године: "По завршетку Програма, а најкасније до 15. октобра 2011. године Агенција ће доставити Министарству финални извештај о реализацији Програма који ће садржати финансијски извештај и извештај о реализованим активностима и извршеном надзору. Агенција ће извршити повраћај евентуалних нереализованих средстава из члана 4. овог Уговора, умањених за трошкове платног промета који су настали у току реализације Програма.

На основу тачке 4. у оквиру Одељка IV Начин коришћења средстава Програма о распореду и коришћењу средстава намењених за развој иновативних кластера за 2010. годину,

Министарство је у 2010. години извршило пренос средстава Националној агенцији за регионални развој у укупном износу од 30.000 хиљада динара.

Програмом о распореду и коришћењу средстава за развој иновативних кластера у 2010. години утврђена је обавеза Агенције да закључи уговоре са кластерима који испуне услове за коришћење бесповратних средстава, а по закљученим уговорима изврши пренос средстава.

Утврђено је:

Министарство је извршило пренос средстава у износу од 30.000 хиљада динара Националној агенцији за регионални развој у складу са тачком 4. Одељка IV Начин коришћења средстава Програма. Комисија за селекцију и оцењивање захтева одобрила је захтеве у укупном износу од 17.127 хиљада динара.

5.2.3.2. Субвенције приватним предузећима-454000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 17. функције 410, на економској класификацији 454 - Субвенције приватним предузећима одређена су средства у износу од 2.214.000 хиљада динара. Законом је утврђено да ће се одређена средства користити за greenfield инвестиције.

Решењем Министарства финансија 06 број 401-00-1846/2010 од 21. децембра 2010. године одобрено је преусмеравање средстава у износу од 41.495 хиљада динара са других апропријација у корист апропријације 454-Субвенције приватним предузећима.

Укупни расходи Министарства по основу субвенција приватним предузећима износили су 2.208.064 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.208.064 хиљада динара, односно 100,00%.

5.2.3.2.1. Текуће субвенције приватним предузећима-454100

Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција⁴⁹ уређено је право на доделу средстава и изузимање од права на доделу субвенција, услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава, услови и начин коришћења средстава, надзор и праћење реализације инфраструктурних пројеката. Поступак припреме, објављивања јавног огласа и пријем документације учесника у поступку доделе средстава у надлежности је Агенције за страна улагања и промоцију извоза, а утврђивање испуњености услова и критеријума за доделу средстава врши Комисија за оцену пријава коју решењем образује министар надлежан за послове економије и регионалног развоја (члан 11. до 13. Уредбе). Чланови Комисије именују се на предлог министра надлежног за послове финансија, министра надлежног за Национални инвестициони план и директора Агенције за страна улагања.

Министарство и Агенција за страна улагања и промоцију извоза нису закључили уговор којим уређују међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

Међусобна права и обавезе у вези са коришћењем средстава субвенција уређују се уговором који закључују Министарство и корисник средстава (члан 19. Уредбе).

Исплата додељених средстава врши се на основу захтева за исплату који Агенцији за страна улагања и промоцију извоза подноси корисник средстава са пратећом документацијом у складу са Уредбом. Копије поднете документације Агенција за страна улагања и промоцију извоза доставља Министарству уз пропратни акт у коме наводи да су се стекли услови за исплату одређене транше по уговору.

У случају неиспуњења уговорних обавеза, Министарство може да раскине уговор у свакој фази извршења и активира банкарску гаранцију у циљу наплате исплаћених субвенција са затезном каматом.

Пренос средстава субвенција на рачун корисника средстава извршен је на основу Уговора о коришћењу средстава које су закључили Министарство и корисник након

⁴⁹ "Службени гласник РС", број 34/2010 и 41/2010

спроведеног поступка доделе средстава. Уговором је утврђен укупан износ додељених средстава и динамика исплате у складу са Уредбом о начину привлачења директних инвестиција:

- прва транша - 25% од укупног износа додељених средстава по закључењу купопродајног уговора за објекат или земљиште на коме се врши изградња или реконструкција производног погона – објекта,
- друга транша - 25% од укупног износа додељених средстава по добијању дозволе за изградњу, реконструкцију или адаптацију објекта која не може бити старија од три године,
- трећа транша - 25% од укупног износа по добијању употребне дозволе,
- четврта транша - 25% по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, односно пријема у радни однос на неодређено време уговореног броја радника.

У току 2010. године на име субвенција приватним предузећима утрошена су средства у укупном износу од 2.208.064 хиљада динара:

1. за инвестиције у производни сектор и подстицај запошљавања у новоизграђеним производним објектима у периоду од три године од дана потписивања уговора, односно за исплату доспелих транши у 2010. години по закљученим уговорима у 2010. години исплаћено је 1.505.439 хиљада динара,
2. за исплату доспелих транши у 2010. години по закљученим уговорима у претходним годинама исплаћено је 353.807 хиљада динара,
3. за исплату последње (четврте или треће и четврте истовремено) транше по закљученим уговорима за инвестиције у производни сектор и подстицај запошљавања у новоизграђеним производним објектима 314.053 хиљада динара,
4. за израду саобраћајница у Лапову исплаћено је 34.765 хиљада динара.

На основу Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција⁵⁰, Министарство је закључило уговоре са корисницима субвенција са утврђеном динамиком исплате по фазама испуњености услова из члана 26. Уредбе.

У случају да корисник субвенције није испунио услове за исплату субвенције из члана 26. Уредбе, прописано је да се ненаплаћени износ средстава из претходног периода преноси за исплату у наредни период.

Министарство је вршило пренос средстава за исплату прве до треће транше по уговорима у складу са прописаним условима.

Исплата последње транше по уговорима о додели средстава за директне инвестиције

Исплата последње (четврте или треће и четврте транше истовремено) по закљученим Уговорима за инвестиције у производни сектор и подстицај запошљавања у новоизграђеним производним објектима извршена је у 2010. години у износу од 314.053 хиљада динара (по свим закљученим Уговорима без обзира да ли су Уговори закључени у 2010. години или ранијим годинама).

Министарство је вршило исплату последње транше по закљученим Уговорима на основу копије спискова радника као доказа о испуњености услова из члана 18. (нове) односно 26. (старе) Уредбе о условима и начину привлачења страних инвестиција и пропратног акта Агенције за страна улагања и промоцију извоза у коме се наводи да су се стекли услови за исплату последње транше, те да се сва потребна документација којом се доказује испуњење обавеза по уговорима налази код те Агенције.

Исплата последње транше извршена је следећим корисницима, у следећим износима и подацима о броју новозапослених радника на неодређено време:

⁵⁰ “Службени гласник РС “бр.56/2006, 50/2007 и 70/2008

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред.бр.	Назив предузећа	Место	Број уговора	Намена средстава	Уговорено у ЕУР	Транша	Износ трансхе у ЕУР	Износ у хиљадама динара	Датум исплате	Број новозапослених по уговору	
1	Elrad Serbia	Власотинце	300-401-00-161/2007-1(3)	Изградња погона за производњу електронске опреме	356	4	89	9,329	31.08.10	178	
2	Grammer system	Алексинач	401-00-161/2007-1/21	Изградња фабрике за произ. пресвлака и унутрашње опреме за ауто. индустрију		4	254	27,252	16.12.10	509	
3	Gruner Serbia	Власотинце	300-401-00-161/2007-1-14	Изградња погона за произв.и склапање електричних склопки	400	4	100	10,409	01.07.10	200	
4	Gruppo Fiorentino	Власотинце	300-401-00-2540/2009-02	Инвестициони пројекат изградње и опремања производ. погона за производњу текстила	140	4	35	3,671	27.07.10	70	
5	Moeller Electric*	Сремска Митровица	300-401-00-161/2007-1(6)	Изградња погона за произ. компоненти и система у електрон. и ауто. индустрији	520	4	130	13,326	01.06.10	260	
6	Rauch	Коцељева	300-401-00-161-2007-1-8	Изградња фабрике за производњу воћних сокова	240	4	60	6,155	09.06.10	120	
7	Seavus д.о.о.	Ниш	300-401-00-161/2007-1(22)	Развој истраживачког развојног центра у гарду Нишу		4	84	8,912	24.12.10	56	
8	Yura corporation	Рача	401-00-409/2010-04/07-01	Инв.прој.производње кабл.инстал.за аутомобилску индустрију Рача		4	1,125	119,668	06.10.10	1000	
9	Горење	Ваљево	300-110-00-3/2008-02/14 /бр.рес.о пр.пара)	Изградња складишног простора у циљу проширења производње	340	4	340	34,877	09.06.10	170	
10	Изотерм Плама	Уб	300-401-00-161/2007-1(5)	Изградња фабрике експандираног полиетилена	100	4	25	2,603	13.07.10	50	
11	Коларевић д.о.о.	Појате	66.Одл.300-401-00-881/2008(03)	Инвест.прој.изградњеи опремања погона за производњу палета од отпадног дрвета	200	4	50	5,371	12.11.10	100	
12	Српско руска трговинска кућа	Н.Сад	66.Одл.300-401-00-881/2008(11)	Куповина и опремање погона за прераду меса у општини Српска Ц.		4	37	4,027	20.12.10	75	
13	Sanch д.о.о.	Врање	анекс 2 401-10338/2006	Изградња фабрике за производњу обуће у Врању		3 и 4	400	42,193	24.12.10	300	
14	РТПК д.о.о	Нови Сад	401-00-2493/2009-02	Истраживање и развој софтверских решења на територији Н. Сада	200	3 и 4	100	10,495	04.08.10	40	
15	VALY	Белошевац-Ваљево	300-401-00-161/2007-1(17)	Изградња фабрике за производњу текстилних производа	300	3и4	150	15,765	04.08.10	150	
У к у п н о:								2,979	314,053		3278

Последња транша за исплату субвенције доспева *по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом* (члан 18. нове, односно 26. старе Уредбе о условима и начину привлачења страних инвестиција).

Међусобним Уговорима између Министарства и корисника субвенције утврђен је број новопримљених радника, које је корисник субвенције у обавези да запосли у радни однос на неодређено време, као услов за исплату последње, четврте трансхе субвенције.

Уговорима је утврђена обавеза корисника субвенције да почев од дана исплате последње трансхе, па у наредне три године нема право отпуштања новопримљених радника.

У поступку ревизије од Агенције за страна улагања и промоцију извоза тражени су докази на основу којих се може стећи уверење да су привредни субјекти из средстава

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

субвенција изградили нове или проширили постојеће капацитете отварањем нових радних места и упошљавањем уговореног броја новопримљених радника на неодређено време:

- Систематизација радних места привредног друштва која је била у примени на дан Закључења уговора о додели бесповратних средстава за изградњу нових капацитета,
- Списак запослених на дан закључења уговора и уговори о раду са запосленима,
- Систематизација радних места привредног друштва која је у примени на дан подношења захтева за исплату последње транше по уговору,
- Списак новопримљених радника, уговори о раду и пријаве запослења оверене од стране Националне службе за запошљавање у периоду од дана закључења уговора до дана подношења захтева за исплату последње транше по уговору.

Агенција за страна улагања и промоцију извоза је за контролу испуњености услова корисника субвенција за исплату последње транше по уговору користила податке о новопримљеним радницима на неодређено време из пријаве-одјаве на запошљавање коју оверава Национална служба за запошљавање.

На основу документације која је достављена од стране Министарства и увидом у М обрасце запослених, утврђено је да су запослени код Корисника, који су на дан закључења Уговора о додели средстава за директне инвестиције били запослени на одређено време, „преведени“ у радни однос на неодређено време. У том смислу не ради се о новим радним местима, односно новозапосленима. Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености је дефинисано које лице се сматра незапосленим, односно запослени на одређено време не самотррају се незапосленим лицима, у смислу овог Закона.

Тестирана је документација о пријему нових радника следећих привредних друштава:

Ред. бр.	Назив предузећа	Датум закључења уговора	Уговорено у ЕУР	Број захтева СИЕПА	Транша	Износ транше у ЕУР	Износ у хиљадама динарима	Датум исплате	Број новозапослених по уговору
1	Moeller Electric*	20.07.2007	520	0140-103/2010-03	4	130	13,326	01.06.2010	260
2	Rauch	03.08.2007	240	0140-103/2010-1	4	60	6,155	09.06.2010	120
3	VALY	20.07.2007	300	0304-761/2010-1	3 и 4	150	15,765	04.08.2010	150
4	Yura corporation	12.04.2010	4,500	0104-1698/2010	4	1,125	119,668	06.10.2010	1,000
5	Коларевић д.о.о.	26.05.2008	200	0304-1953/2010-01	4	50	5,371	12.11.2010	100
6	Српско руска трговинска кућа	26.05.2008	148	0304-2470/2010-1	4	37	4,027	20.12.2010	75
7	Sanch д.о.о.	29.10.2010	800	0304-2507/2010-1	3 и 4	400	42,193	24.12.2010	300
	Укупно:		6,708			1,952	206,505		2,005

„Moeller Electric“ д.о.о. Сремска Митровица: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 260 нових радника у радни однос на неодређено време. Пријем радника је извршен у уговореном року, а број запослених једнак је уговореном.

„Rauch“, Коцељева: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 111 нових радника у радни однос на неодређено време. Пре закључења уговора било је запослено 9 радника на одређено време којима је у периоду од дана закључења уговора до дана подношења захтева за исплату последње транше по уговору, радни однос на одређено време преведен у радни однос на неодређено време. Број новопримљених радника мањи је од уговореног броја за 9 радника.

„VALY“, Белошевац, Ваљево: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 69 нових радника у радни однос на неодређено време. Пре закључења уговора био је запослен 81 радник на одређено време којима је у периоду од дана закључења уговора до дана подношења захтева за исплату последње транше по уговору, радни однос на одређено време “преведен” у радни однос на неодређено време. Број новопримљених радника мањи је од уговореног броја за 81 радника.

„Yura corporation“ Рача, Крагујевац: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 1.030 нових радника у радни однос на неодређено време. Пријем радника је извршен у уговореном року, а број запослених већи је од уговореног за 30 новопримљених радника.

Број запослених радника којима је извршена исплата зараде за месец март 2011. године у овом привредном друштву је повећан на 1.299 радника (Образац ППОД 29.04.2011. године).

„Коларевић“ д.о.о. Појате: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 111 нових радника у радни однос на неодређено време. Пре закључења уговора било је запослено 9 радника на одређено време којима је у периоду од дана закључења уговора до дана подношења захтева за исплату последње транше по уговору, радни однос на одређено време преведен у радни однос на неодређено време. Број новопримљених радника мањи је од уговореног броја за 9 радника.

Српско руска трговинска кућа Нови Сад: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 72 нових радника у радни однос на неодређено време. Пре закључења уговора било је запослено 3 радника на одређено време којима је у периоду од дана закључења уговора до дана подношења захтева за исплату последње транше по уговору, радни однос на одређено време преведен у радни однос на неодређено време. Број новопримљених радника мањи је од уговореног броја за 3 радника.

„Sanch“ д.о.о. Врање: У периоду од дана закључења уговора до дана исплате четврте транше по уговору запослено је 185 нових радника у радни однос на неодређено време. Пре закључења уговора било је запослено 115 радника на одређено време којима је у периоду од дана закључења уговора до дана подношења захтева за исплату последње транше по уговору, радни однос на одређено време преведен у радни однос на неодређено време. Број новопримљених радника мањи је од уговореног броја за 115 радника.

Нису дати докази да Министарство врши контролу спровођења уговора о субвенцијама у делу који се односи на отпуштање новопримљених радника. Уговором је утврђена обавеза корисника субвенције да нема право на отпуштање радника у периоду од три године након исплате последње транше. У случају отпуштања радника, односно непоступања по уговору, Министарство има обавезу да активира банкарску гаранцију у корист буџета Републике Србије. У току 2010. године Министарство није активирало банкарске гаранције по основу неиспуњења уговора од стране корисника субвенције. Према закљученим уговорима о додели средстава за директне инвестиције, достављене банкарске гаранције су обавезан инструмент обезбеђења плаћања и активне су три године након исплате последње транше по уговорима.

Утврђено је:

Министарство и Агенција за страна улагања и промоцију извоза нису закључили уговор којим уређују међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

У поступку реализације уговора закључених између Министарства и корисника средстава за изградњу нових капацитета, Агенција је достављала Министарству пропратни акт у коме се наводи да су се стекли услови за исплату последње транше и да се сва потребна документација налази код Агенције.

Агенција је као исправну документацију за исплату четврте транше по уговорима (25% по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, односно пријема у радни однос на неодређено време уговореног броја радника) прихватала Пријаве запослења уговореног броја радника у радни однос на неодређено време, не узимајући у

обзир да ли су запослени радници били код послодавца у радном односу на одређено време пре закључења уговора о изградњи нових капацитета.

Превозићење запослених радника код корисника средстава из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време након изградње нових капацитета, није предвиђено као начин испуњења услова утврђених Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција⁵¹ и потписаним уговорима, имајући у виду да је Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености дефинисано које лице се сматра незапосленим, односно запослени на одређено време не самотрају се незапосленим лицима у смислу овог Закона.

Министарство је извршило исплату четврте транше привредном друштву „Sapch“ д.о.о. по уговору о изградњи фабрике обуће у Врању број 0304-2507/2010-1 и привредном друштву „VALY“ Белошевац-Ваљево по Уговору број 300-401-00-161/2007-1(17) за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, и ако нису били испуњени услови утврђени чланом 4. став 1. и чланом 26. став 1. тачка 4. Уредбе и Уговором. Исплата четврте транше није извршена у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4. Изградња саобраћајнице у Лапову

Одредбом члана 5а. Уредбе о начину привлачења директних инвестиција⁵² је уређено да инвеститор, за инвестиционе пројекте који захтевају улагања у инфраструктуру неопходну за обављање привредне делатности, има право на рефундацију дела уложених средстава у зависности од испуњености критеријума из члана 10. ове Уредбе, мишљења Министарства надлежног за Национални инвестициони план и расположивости буџетских средстава. У члану 10. Уредбе утврђени су критеријуми за доделу средстава.

У члану 5б. Уредбе утврђена је процедура предлагања инфраструктурног пројекта:

Инвеститор је поднео предлог инфраструктурног пројекта Министарству. Предлог садржи: главни пројекат, процењену вредност инфраструктурног пројекта, привредну делатност, висину инвестиције, број новоотворених радних места, доказ да се привредна делатност обавља на простору чија је намена привредна делатност, писмени доказ надлежног органа локалне самоуправе да потребна инфраструктура не постоји и да није планирана њена изградња, као и предуговор/протокол/ потписан између инвеститора и извођача радова.

Министарство је доставило предлог и документацију на мишљење Министарству надлежном за Национални инвестициони план.

Министарство за Национални инвестициони план је обавестило Министарство економије и регионалног развоја да нема примедбе на Главни пројекат нити на предрачунску вредност инвестиције.

Министарство је закључило Уговор о рефундирању средстава која се улажу у реализацију инфраструктурног пројекта са предузећем “Кроноспан Срб” Лапово, број 401-00-1320/2010-04 од 23.08.2010. године. Уговорена вредност износи 29.462 хиљаде динара без пдв-а, односно 34.765 хиљада динара са пдв-ом. Инвеститор радова по овом Уговору је привредно друштво “Кроноспан Срб” Лапово, а извођач радова привредно друштво „Elita-sor“ д.о.о. Београд. У преамбули наведеног Уговора, уговарачи констатују да је општина Лапово – Општинска управа-Одељење за урбанизам, имовинско правне и стамбено – комуналне делатности издала Решења о грађевинској дозволи:

- број: 351-570/10-02 од 7. јула 2010. године којим је дато право Општини Лапово да изгради инфраструктурни објекат- индустријску саобраћајницу укупне дужине 453м,
- број: 351-579/10-02 од 2. августа 2010. године којим је дато право Општини Лапово да изгради јавну саобраћајницу дужине 653м.

У поступку ревизије дато је на увид Привремено решење о грађевинској дозволи број 351-579/10-02 од 02.08.2010. године за изградњу инфраструктурног објекта – индустријска саобраћајница укупне дужине 653м. Наведено Решење је издато инвеститору Општини

⁵¹ “Службени гласник РС “број 34/2010 и 41/2010

⁵² “Службени гласник РС “број 34/2010 и 41/2010

Лапово на захтев ЈП “Нови век“ Лапово, као и Решење о грађевинској дозволи број:351-570/10-02 од 7. јула 2010. године за индустријску саобраћајницу дужине 453м.

Исплата средстава по закљученом уговору извршена је инвеститору, привредном друштву “Кроноспан Срб” Лапово, у укупном износу од 34.765 хиљада динара у три транше.

Приликом исплате сваке транше Министарство је достављало захтев за мишљење са документацијом Министарству за Национални инвестициони план. У одговорима на захтеве за давање мишљења број: 110-00-00015/2010-01 од 8. октобра 2010. године, број: 110-00-00015/2010-01 од 25. октобра 2010. године и број: 110-00-00015/2010-01 од 6. децембра 2010. године за исплату сваке од три фазе уговора стоји: *”Обавештавамо Вас да Министарство за Национални инвестициони план, на основу члана 5г. став 3. Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција нема примедби на достављени материјал“.*

Утврђено је :

Министарство је закључило Уговор о рефундирању средстава која се улажу у реализацију инфраструктурног пројекта са предузећем “Кроноспан Срб” Лапово, број 401-00-1320/2010-04 од 23.08.2010. године чија је вредност 34.765 хиљада динара са пдв-ом.

Министарство за Национални инвестициони план је дало позитивно мишљење на главни пројекат, предрачунску вредност инвестиције и сагласило се са документацијом која се односи на поступак реализације изградње индустријске саобраћајнице у складу са Уредбом о условима о начину привлачења директних инвестиција.

5.2.4. Донације, дотације и трансфери - 460000

5.2.4.1. Дотације међународним организацијама - 462000

У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину на позицији ОП 5295 економска класификација 462 – Дотације међународним организацијама, Министарство је исказало расходе у износу од 45.459 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 45.459 хиљада динара, односно 100,00%.

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Глава 17.0 Извршени расходи у 2010.години							Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Ф у н к ц и ј а								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	462121	Текуће међународним организацијама дотације	18.564	7.013	7.165	0	12.717	45.459	45.459	100,00	
	4621	У к у п н о:	18.564	7.013	7.165	0	12.717	45.459	45.459	100,00	

5.2.4.1.1 Текуће дотације међународним организацијама - 462121

На основу Закључака Владе 05 Број: 401-1154/2009-1 од 26. фебруара 2009. године и 05 број: 337-9184/2010-1 од 09.12.2010. године и Меморандума о разумевању између Европске заједнице и Републике Србије, Министарство је извршило уплату контрибуција за организацију UNIDO, Програм ЕИР/СИР, WTO, СЕФТА, Светској туристичкој организацији, Програм за запошљавање и социјалну солидарност Европске заједнице „ПРОГРЕС“, Европски центар за социјалну политику и истраживање, Међународну студијску групу за олово и цинк (ILZSG), Међународну студијску групу за бакар (ICSG), Међународни биро за изложбе -ВІЕ.

Европска Комисија је обавестила Министарство о доспелој обавези Републике Србије за уплату чланарине у износу од 100 хиљада евра за 2010. годину на име учешћа у ПРОГРЕС-у. Дописом број D(2010) С3-В. 2-11530 од 26.10.2010. године, Европска Комисија је обавестила Министарство да је извршила измирење дугова Републике Србије тако што је

умањила рефундацију коју по основу Програма за предузетништво и иновативност (EIP/CIP) треба да уплати Министарству, за износ наведене чланарине.

Рефундација коју Комисија враћа уплатиоцу по основу Програма за предузетништво и иновативност (EIP/CIP) износи 461 хиљада евра. С обзиром да Република Србија није извршила уплату за Програм Прогрес, за кога контрибуцију деле Министарство и Министарство рада и социјалне политике у износу од 100 хиљада евра износ рефундације је смањен за износ чланарине у ПРОГРЕС-у, тако да је крајњи износ који је Комисија уплатила Министарству на име рефундације 360 хиљада евра, односно 38.395 хиљада динара. На тај начин Европска комисија је измирила обавезе Републике Србије као чланице „ПРОГРЕСА“ и своју обавезу рефундације.

Иако је контрибуција за „ПРОГРЕС“ за 2010. годину измирена, Министарство је 10. децембра 2010. године донело Решење о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-23/61/2010-02, у оквиру функције 412 – Општи послови по питању рада - програма 2601, пројекта 0801, на износ средстава од 5.400 хиљада динара ради куповине 50 хиљада евра на име контрибуције Републике Србије за Програм „ПРОГРЕС“ за 2010. годину. Уплата средстава у износу од 5.400 хиљада динара извршена је 14.12.2010. године.

Утврђено је:

Министарство је 14.12.2010. године извршило исплату средстава у износу од 5.400 хиљада динара на име чланарине Републике Србије у Програму за запошљавање и социјалну солидарност Европске заједнице, „ПРОГРЕС“, и ако је обавеза према Европској Комисији по овом основу измирена умањењем износа рефундације коју је Европска Комисија вратила Министарству.

Европска Комисија је извршила повраћај поново уплаћених средстава у току 2011. године.

5.2.4.2. Трансфер осталим нивоима власти-463000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 17, функција 473 – Туризам, на економској класификацији 463 – Трансфери другом нивоу власти одређена су средства у износу од 20.000 хиљада динара.

5.2.4.2.1 Текући трансфери осталим нивоима власти-463100

Из средстава обезбеђених у оквиру функције 473 – Туризам, на име трансфера јединицама локалне самоуправе извршена су плаћања у износу од 20.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 16.850 хиљада динара, што је 84,25%.

Министарство је расписало јавни конкурс за доделу бесповратних средстава јединицама локалне самоуправе за финансирање пројеката развоја туризма у 2010. години и исти објавило у дневном листу „Политика“.

Оцену пројеката који испуњавају услове за доделу средстава по Програму вршила је Комисија која је образована Решењем Министарства број 300-119-01-48/2010-16 од 19. марта 2010. године за одлучивање о испуњености услова за доделу средстава у оквиру економске класификације 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Захтеве за коришћење бесповратних средстава намењених за развој туризма у 2010. години, поднеле су јединице локалне самоуправе и невладине организације. На основу припеле документације, Комисија за оцену пројеката који испуњавају услове за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, донела је одлуку да се одобре и ставе на располагање средства корисницима.

Према одлукама Комисије одобрена средства по записницима распоређују се корисницима. Са корисницима средстава Министарство закључује уговор о коришћењу подстицајних средстава, који садржи износ и намену буџетских средстава, динамику преноса буџетских средстава, као и обавезу редовног извештавања Министарства о утрошку средстава.

Тестом су обухваћени следећи корисници:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Ред.број	Корисник	Уговор		Одобрена и пренета средства	Рок за реализацију пројекта	Износ средстава према поднетом извештају
		Број	Датум			
1	Општина Нови Бечеј	300-401-622/2010-16	27.05.2010.	4,000	31.12.2010.	није поднет извештај
2	Општина Сремски Карловци	300-401-00-1308/2010-16	17.09.2010.	2,050	31.12.2010.	није поднет извештај
3	Општина Бела Црква	300-401-00-648/2010-16	27.05.2010.	1,500	31.07.2010.	није поднет извештај
4	Град Зрењанин	300-401-00-1010/2010-16		2,500	31.10.2010.	послата опомена
5	Општина Беочин	300-401-00-248/2010-16		1,500	31.12.2010.	није поднет извештај
	Укупно за ек.класификацију 463121:			11,550		
6	Општина Сурчин	300-401-00-787/2010-16	27.05.2010.	3,300	31.12.2010.	3,300
7	Општина Гацин Хан	401-00-272/2010-16	27.05.2010.	1,000	31.12.2010.	1,000
8	Општина Љубовија			1,000	01.08.2010.	није поднет извештај
	Укупно за ек.класификацију 463141:			5,300		4,300
	Укупно за функцију 473:			16,850		

Утврђено је:

Нису прописани услови и начин доделе и коришћења средстава намењених усмеравању и подстицању туризма у складу са чланом 28. Закона о туризму, а која су одобрена Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Комисија за оцену пројеката који испуњавају услове за доделу средстава одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, која је образована Решењем Министарства број 300-119-01-48/2010-16 од 19. марта 2010. године, није била овлашћена да врши и оцену пројеката за чију реализацију су обезбеђена средства у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери другом нивоу власти.

Извештаји које корисници средстава достављају Министарству ради правдања пренетих средстава су непотпуни и не садрже потребну документацију.

5.2.4.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања-464000

Министарство је на име дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказало расход у износу од 3.700.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.700.000 хиљада динара, односно 100,00%.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног	
			Глава 17.0								
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0			
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	464100	Текуће дотације организацијама обавезног осигурања		3.700.000					3.700.000	3.700.000	100,00
	4641	Укупно:	0	3.700.000	0	0	0	3.700.000	3.700.000	100,00	

5.2.4.3.1 Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - 464100

Министарство је извршило пренос средстава Националној служби за запошљавање у износу од 3.700.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.700.000 хиљада динара, односно 100,00%

Закључцима Владе 05. број: 401-197/2010 од 14. јануара 2010. године и 05. број: 401-9100/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2010. годину.

Програм мера активне политике запошљавања спроводи Национална служба за запошљавање.

Програмом је утврђена динамика коришћења средстава у 2010. години, као и обавеза Министарства да Влади подноси Годишњи извештај о реализацији Програма, по претходно прибављеном извештају Националне службе за запошљавање.

Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2010. годину усвојен је Закључком Владе 05. број: 401-2572/2011 од 7. априла 2011. године.

Програм је реализован по следећим тачкама:

у хиљадама динара

Редни број	Мера активне политике запошљавања	Планирана средства	Реализација средства
1.	Активно тражење посла	5,000	4,999
2.	Додатно образовање и обуке	2,095,000	2,093,423
2. 1.	Приправници	1,800,000	1,799,991
2. 2.	Обуке	295,000	293,432
3.	Субвенције за запошљавање	906,560	901,257
3. 1.	Субвенције за самозапошљавање	357,240	353,640
3. 2.	Субвенције за отварање нових радних места	549,320	547,617
4.	Јавни радови	693,440	685,851
	Укупно:	3,700,000	3,685,530

Према усвојеном Извештају о реализацији Програма од планираних и пренетих средстава корисницима, није утрошено 14.470 хиљада динара (3.700.000-3.685.530). Национална служба за запошљавање је уплатила неутрошена средства од 14.470 хиљада динара у корист рачуна буџета Републике Србије 31.01.2011.године.

Утврђено је:

Министарство није вршило усаглашавање стања на дан 31.12.2010. године са Националном службом за запошљавање, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, те тако није ни евидентирало потраживање на дан 31.12.2010. године у износу од 14.470 хиљада динара.

5.2.5. Социјално осигурање и социјална заштита - 470000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину⁵³ у оквиру раздела 17 – Министарство економије и регионалног развоја, функција 412 – Општи послови по питању рада и функција 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту, на апропријацији 472 – Социјално осигурање и социјална заштита, опредељена су средства у износу од 6.071.256 хиљада динара на име накнаде за социјалну заштиту из буџета.

5.2.5.1. Накнада за социјалну заштиту из буџета - 472000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају исказало расходе на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.067.853 хиљада динара, од чега се на функцију 412 - Општи послови по питању рада односи 6.033.740 хиљада динара а на функцију 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту износ од 34.113 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 6.067.853 хиљаде динара, односно 100,00%.

Расходи са ове економске класификације реализовани су на следећи начин:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	472800	Накнаде из буџета за становање и живот					34.113	34.113	34.113	100,00
2	472900	Остале накнаде из буџета		6.033.740				6.033.740	6.033.740	100,00
	472000	Укупно:	0	6.033.740	0	0	34.113	6.067.853	6.067.853	100,00

5.2.5.1.1. Накнаде из буџета за становање и живот - 472800

У Годишњем извештају Министарство је исказало расходе на овој позицији у износу од 34.113 хиљада динара из средстава у оквиру функције 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту.

Тестиран је расход у износу од 34.113 хиљаде динара, односно 100,00%.

У 2010. години Министарство је делегирало и распоредило 27 државних службеника на радно место економски саветник у дипломатско конзуларним представништвима Републике Србије и 2 специјална саветника за међународне организације у 25 држава.

Ступањем на дужност у дипломатско конзуларним представништвима Републике Србије економски саветници су добили дипломатски статус, звање саветник за економске послове и сва права и дужности дипломата запослених у ДКП-у, у складу са прописима којима се уређују спољни послови.

Права и обавезе дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништвима уређени су Законом о спољним пословима, Споразумом о делегирању дипломата задужених за економску сарадњу и Правилником о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништвима број: 110-00-238/2009-10 од 01.03.2010. године и број: 110-00-238/2009-10/1 од 29.09.2010. године.

Чланом 10. Правилника и Решењем о распоређивању државних службеника на радно место економски саветник у дипломатско конзуларним представништвима утврђено је право економских саветника на накнаду дела трошкова становања ако му није обезбеђен службени

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 107/09 и 91/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

смештај. Пренос средстава ДКП-има, вршен је преко Народне банке Србије и одобраван је посебним решењима у укупним износима како следи:

у хиљадама динара

ДКП	Депозит за закуп станова	Провизија Агенције за посредовање у закупу станова	Остали трошкови везани за закуп станова	Накнада закупа стана и трошкова воде и грејања	Укупно
Минхен	401	240		1,374	2,015
Рим	407	204		371	982
Москва	135			1,029	1,164
Кијев	113	58		810	981
Штутгарт	303	241		607	1,151
Пекинг				-	-
Љубљана	89	89		648	826
Букурешт	114	57		705	876
Берлин				283	283
Загреб	82			589	671
Беч	491	532	52	890	1,965
Подгорица	98	98		699	895
Токио	463	231	33	1,446	2,173
Праг	110	132		719	961
Софија	77			624	701
Скопље	104	52		744	900
Братислава	93	77		663	833
Стокхолм	142	142		909	1,193
Чикаго	205			338	543
Сарајево				332	332
Будимпешта				-	-
Париз	460	363		1,210	2,033
Милано	440	276	39	814	1,569
Атина	209	104		646	959
Лондон	450	34		1,993	2,477
Брисел	237			858	1,095
Торонто	204			1,212	1,416
Истанбул	375	319		1,141	1,835
Свега накнаде за економске саветнике	5,802	3,249	124	21,654	30,829
Брисел				1,481	1,481
Женева				1,607	1,607
Свега накнаде за специјалне саветнике:				3,088	3,088
Свега накнаде:	5,802	3,249	124	24,742	33,917
Курсне разлике					247
Поварћај од НБС-а					(51)
Укупно:					34,113

Утврђено је:

Правилником о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништима нису прецизно наведене све накнаде трошкова на које економски саветници у иностранству имају право.

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0, функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту, планирано је и исплаћено на име накнаде трошкова за смештај економских саветника у иностранству 34.020 хиљада динара, са економске класификације 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 415100 - Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 415100- Накнаде трошкова за запослене за износ од 34.020 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот за исти износ.

На име swift трошкова Министарство је исплатило Народној банци Србије 93 хиљаде динара са економске класификације 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 421100- Трошкови платног промета и банкарских услуга за износ од 93 хиљада динара а прецењени расходи на економској класификацији 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, за исти износ.

5.2.5.1.2. Остале накнаде из буџета - 472900

На име реализације Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“, из буџета Републике Србије за 2010. годину исплаћено је 6.033.740 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 6.033.740 хиљаде динара, односно 100,00%.

Одлуком о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију⁵⁴ утврђено је да је за спровођење Програма задужено Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, које шестомесечно доставља извештај Влади о спровођењу Програма.

Решењима Министарства број: 119-01-89/2007-15 од 6. јула 2007. године, број: 119-01-89/1/2007-15 од 6. новембра 2007. године и број: 119-01-89/2/2007-15 од 21. фебруара 2008. године, образована је Радна група за разматрање и оцену документације посебних програма (у даљем тексту: Радна група).

Закључком Владе 05 број: 401-198/2010 од 14. јануара 2010. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2010. годину (у даљем тексту: Транзициони фонд).

Средства по овом програму коришћена су за исплату отпремнина.

Ради реализације посебних програма решавања вишка запослених, привредна друштва су Министарству подносила захтев за пратећом документацијом за одобравање средстава.

У складу са закључцима Владе, Министарство је извршило пренос средстава на име реализације социјалних програма и **исплате отпремнина** запосленима који су утврђени као вишак у следећим предузећима:

Редни број	Корисник	Износ пренетих средстава
1	ЛП "Железнице Србије" Београд	34. 206
2	ЛП "Железнице Србије" Београд	142. 972
3	АД "КМГ Трудбеник", а. д. Београд	46. 721
4	"Застава Аутомобили" а. д. Крагујевац	59. 716
5	АД "Застава електро" Рача	201. 964
6	ДП "Генералекспорт", Београд	730
7	ДП "Интернационал ЦГ", Београд	33. 811
8	"ПКБ" Корпорација, Београд	122. 885
9	"Милан Благојевић - Наменска" АД Лучани	74. 068
10	"Први партизан" АД Ужице	31. 704
11	Холдинг корпорација "Крушик" АД Ваљево	168. 359
12	Компанија "Прва искра - Наменска" АД Барич	22. 515
13	Компанија "Слобода" АД Чачак	158. 611

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 64/05, 89/06, 85/08, 90/08-исправка,15/09, 21/10 и 46/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

14	АД "Застава оружје" Крагујевац	179. 849
15	"ППТ - Арматуре" а. д. Трстеник	62. 226
16	"ППТ - Заптивке" а. д. Трстеник	24. 049
17	"ППТ - Индустијска пнеуматика" а. д. Трстеник	16. 619
18	"ППТ - Инжењеринг" а. д. Трстеник	465
19	"ППТ - Наменска" а. д. Трстеник	41. 175
20	"ППТ - НИЦ" а. д. Трстеник	1. 506
21	"ППТ - Обезбеђење" а. д. Трстеник	3. 897
22	"ППТ - Промет" а. д. Трстеник	16. 654
23	"ППТ - Ремонт и Енергетика" а. д. Трстеник	34. 369
24	"ППТ - Сервоуправљачи" а. д. Трстеник	36. 104
25	"ППТ - ТМО" а. д. Трстеник	11. 682
26	"ППТ - Транспорт" а. д. Трстеник	9. 346
27	"ППТ - Хидраулика" а. д. Трстеник	33. 269
28	"ППТ - Холдинг" а. д. Трстеник	1. 468
29	"ППТ - Цилиндри" а. д. Трстеник	65. 394
30	"ППТ -ФУД" а. д. Брус	241. 419
31	ППТ "Исхрана" Трстеник	19. 577
32	ППТ "Кочна техника" а. д. Трстеник	83. 819
33	"МИН - Вагонка" АД Ниш	46. 201
34	АД "Индустрија каблова" Јагодина	116. 669
35	ДОО "Порцелан" Зајечар	101. 704
36	ДОО ДМБ "ФАМ" Београд	231. 714
37	ДОО ДМБ "ФММ" Београд	59. 652
38	ДОО ДМБ "ФТМТ" Београд	55. 011
39	ДП "21. Октобар" Крагујевац	4. 933
40	ИМК "14. Октобар" Крушевац	25. 413
41	МИН "Локомотива" а. д. Ниш	74. 539
42	МИН "Специјална возила" АД Ниш	39. 75
43	Холдинг Корпорација "ЕИ" а. д. Ниш	132. 615
44	Концерн "Петар Драпшин" АД Младеновац	71. 799
45	"ФАП Корпорација" АД, Прибој	101. 29
46	Холдинг Корпорација "Шамот" Аранђеловац	133. 416
	Укупно по Закључцима Владе:	3. 175. 855

Радна група за разматрање и оцену документације посебних програма за привредна друштва у процесу реструктурирања и припреме за приватизацију је предложила доношење решења о одобравању средстава из буџета Републике Србије следећим предузећима:

у хиљадама динара		
Редни број	Корисник	Износ пренетих средстава
1	ХС "Јанко Лисјак" а. д. Београд	10. 554
2	"Будућност" ДОО, Севојно	17. 151
3	ДОО "Гоша - Дибут", Смедеревска Паланка	7. 912
4	ДОО "Прва искра - ЛАБ", Барич	1. 467
5	ДП "Југоекспрес-Путнички саобраћај", Лесковац	6. 216
6	ДП ПК "Делишес", Владичин Хан	11. 951
7	ПИК "Земун", Земун	14. 679
8	УП "Врање", Врање	13. 299
9	АД "Братство" Суботица	37. 712
10	АД "Будимка" Пожега	14. 391
11	АД "Расадници", Врањска Бања	5. 404
12	АД "Теретни транспорт Бор", Бор	3. 861
13	ДОО "24. Септембар", Ужице	21. 881
14	ДОО "ИПМ" Мајданпек	22. 072
15	ДОО "Колубара-Угоститељство" Вреоци	5. 999
16	ДП "Борели" Сомбор	24. 193
17	ДП "Поречје" Вучје	4. 104
18	ДП "Фелдспат" Бујановац	2. 702
19	"ТQ LOZNICA" а. д. Лозница	13. 962
20	"Застава - Завод за здравствену заштиту радника" Крагујевац	1. 369

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

21	"Застава возила" Крагујевац	2. 407
22	"Застава камиони" Крагујевац	3. 742
23	"Конфекција ТРЕНД" д. п. Власотинце	40. 024
24	"Леминд - Техномашина" а. д. Лесковац	9. 308
25	"МЕТАЛАЦ" Ивањица	12. 765
26	"ФУЛ Протект" д. о. о. Београд	107. 207
27	АД "Агробачка" Бач	58. 007
28	АД "Димничар" Зрењанин	3. 881
29	АД "Лескодрво" Лесковац	8. 109
30	АД "Ливница" Раља	22. 893
31	АД "Рашка" ХК Нови Пазар	22. 897
32	АД "Центроисток" Бор	4. 378
33	ДП "Дуван Ваљево" Ваљево	16. 754
34	ДП "Југокоп" Бујановац	15. 882
35	ДП "Телеоптик - Жироскопи" Земун	14. 89
36	ХТП "Фонтана" а. д. Врњачка Бања	21. 571
37	АД "Застава-Аутомобили", Крагујевац	2. 319
38	ДОО "Сава-Тент", Обреновац	4. 586
39	ГП "Рад-Подриње", Лозница	1. 431
40	ГП "Рад-Подунавље" д.о.о. Смедерево	1. 396
41	ДОО "ДЕС"; Београд	30. 639
42	ДОО "Летекс" Лесковац	7. 45
43	ДП "Дуван - Ваљево", Ваљево	917
44	АД "Врдник" Врдник	6. 022
45	АД "Грађевинар" Ниш	184. 967
46	АД "Дневник" Холдинг, Нови Сад	50. 455
47	АД "Седишта" Прибој	23. 653
48	ГП "Рад - Инжењеринг" доо, Београд	2. 667
49	ГП "Рад - Шумадија" доо, Крагујевац	3. 065
50	ДОО "Застав - ауто делови", Кнић	22. 038
51	ДП "Поречје" Вучје	15. 358
52	ДП "Рад" Холдинг, Београд	32. 925
53	АД "Мега Пројекат" Панчево	1. 175
54	ДП "Клуз - Трговачке мреже" Београд	9. 572
55	ДП "Клуз - Козара" Београд	87. 64
56	"Застава специјални аутомобили" Сомбор	1. 117
	Укупно по решењима Радне групе:	1. 094. 986

У 2010. години преко Националне службе за запошљавање исплаћено је 1.918.298 хиљада динара, од чега 584.421 хиљаде динара на име преузетих обавеза у 2008. години, 1.016.934 хиљаде динара на име преузетих обавеза у 2009. години и 316.943 хиљаде динара на име преузетих обавеза у 2010. години.

Министарство је у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године у помоћним књигама на економској класификацији 472931-Једнократна помоћ, евидентирало све исплате из средстава „Транзиционог фонда“ у износу од 6.189.139 хиљада динара и извршене повраћаје од стране привредних друштава која нису искористила целокупан додељени износ за програме решавања вишка запослених у износу од 155.399 хиљада динара, тако да утрошена средства коригована за повраћај на дан 31.12.2010. године износе 6.033.740 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број: 401-558/2011 од 27. јануара 2010. године усвојен је Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2010. годину.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета планирано је, и у току 2010. године исплаћено на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање 1.918.298 хиљада динара уместо са економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и

чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за износ од 1.918.298 хиљада динара, а прецењени расходи на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета за исти износ.

Одлуком о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију⁵⁵ утврђено је да је за спровођење Програма задужено Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, које шестомесечно доставља извештај Влади о спровођењу Програма, а не Министарство економије и регионалног развоја. У оквиру Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију у поглављу II Утврђивање вишка запослених одређено је да Програм решавања вишка запослених, који садржи мере и активности за решавање вишка запослених у привредним друштвима, одобрава Министарство рада, запошљавања и социјалне политике и предлаже Влади и Радној групи усвајање посебних Програма, а не Министарство економије и регионалног развоја, што није у складу са Законом о министарствима.

5.2.6. Остали расходи - 480000

У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину, Министарство је на овој позицији исказало расходе у износу од 62.134 хиљаде динара за следеће намене:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција					Укупно за главу 17.0	Ревидирани износи	% Ревидираног	
			Глава 17.0								
			410	412	473	474	490				
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10	
1	481941	Дотације осталим удружењима грађана			60,000				60,000	49.850	83.08
2	482131	Регистрација возила	49		249	37	89		424	249	58,73
3	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	301	1	1,406	1	1		1,710	1,710	100.00
	480000	Укупно:	350	1	61.655	38	90		62.134	51.809	83,38

5.2.6.1. Дотације невладиним организацијама - 481000

5.2.6.1.1. Дотације осталим непрофитним организацијама – 481900

У оквиру функције 473 - Туризам, исказани су расходи на економској класификацији 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 60.000 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 49.850 хиљада динара, односно 83,08%.

У оквиру функције 473 – Туризам, Министарство финансира развојне програме у туризму. Чланом 28. Закона о туризму⁵⁶ уређено је да услове и начин доделе и коришћења средстава намењених усмеравању и подстицању туризма прописује Влада.

Захтеви за коришћење средстава за финансирање развојних програма у туризму, а који се достављају Министарству, садрже основне податке о подносиоцу, основне податке о

⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 64/05, 89/06, 85/08, 90/08-исправка, 15/09, 21/10 и 46/10

⁵⁶ „Службени гласник РС”, бр.36/09 и 88/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

пројекту, план финансирања пројекта и време реализације пројекта. Са подносиоцем програма закључује се уговор о коришћењу подстицајних средстава, који обавезно садржи износ и намену буџетских средстава, динамику преноса буџетских средстава, као и обавезу редовног извештавања Министарства о утрошку средстава.

Решењем о преносу наменских средстава одобрава се исплата истих из буџета Републике Србије.

Министарство је расписало јавни конкурс за доделу бесповратних средстава (субвенција) за финансирање пројекта развоја туризма у 2010. години и исти објавило у дневном листу „Политика“ 6. фебруара 2010. године. Јавни позив је био отворен до 15. децембра 2010. године.

Оцену пројекта који испуњавају услове за доделу средстава по Програму вршила је Комисија која је образована Решењем Министарства број 300-119-01-48/2010-16 од 19. марта 2010. године, у оквиру економске класификације 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Захтеве за коришћење бесповратних средстава намењених за развој туризма у 2010. години, поднела су удружења грађана и невладине организације. На основу приспеле документације, Комисија за оцену пројекта који испуњавају услове за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, донела је одлуку да се одобре и ставе на располагање средства корисницима.

Према одлукама Комисије средства су одобрена по записницима и распоређена су корисницима.

Тестом су обухваћени следећи корисници:

у хиљадама динара

Ред. број	Корисник	Уговор		Одобрена и пренета средства	Рок за реализацију пројекта	Износ средстава према поднетом извештају
		Број	Датум			
1	"Exit" Фестивал, Нови Сад	300-401-00-774/2010-16	27. 05. 2010.	10,000	31. 08. 2010.	10,000
2	"Yuta" Национална асоцијација туристичких агенција	401-00-1503/2010-16	29.11.2010.	4,850	30. 11. 2011.	
3	Планинарски савез Србије	401-00-545/2010-16	27. 05. 2010.	3,000	31. 12. 2010.	649
4	УГ "Међународна бициклистичка трка кроз Србију"	401-00-213/2010-16	01. 04. 2010.	5,000	01. 08. 2010.	5,000
5	Екоцентар "Водомар 05"	300-401-00-399/2010-16	01. 04. 2010.	1,200	01. 07. 2010.	1,200
6	Удружење "Хришћански културни центар"	300-401-00-982/2010-16	26. 11. 2010.	1,000	30. 06. 2011.	
7	УГ "Србија од срца"	300-401-00-1581/2010-16	26. 11. 2010.	2,300	30. 11. 2011.	
8	Центар за истраживање и студије туризма "Нови Сад"	300-401-00-275/2010-16	01. 04. 2010.	2,000	30. 11. 2010.	2,000
9	Центар за развој и бригу о грађанима "ЦЕРИБ", Нови Београд	300-401-00-1549/2010-16	26. 11. 2010.	1,000	30. 11. 2011.	
10	Једриличарски клуб "Стари град", Београд	300-401-00-772/2010-16	27. 05. 2010.	1,500	25. 02. 2011.	
11	"Рода" Баранда - Удружење за заштиту птица	300-401-00-1051/2010-16	15. 07. 2010.	3,000	01. 07. 2011.	
12	Удружење кампера Војводине - Ада	300-401-00-972/2010-16	29. 11. 2010.	1,000	31. 07. 2011.	
13	УГ "Е тврђава", Ниш	300-401-00-1300/2010-16	19. 08. 2010.	1,000	31. 10. 2010.	1,000
14	УГ "Култур Акт"	300-401-00-834/2010-16	15. 07. 2010.	1,000	30. 09. 2010.	1,000

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

15	Привредна комора Београда, Београд	300-401-00-717/2010-16	27. 05. 2010.	1,000	30. 06. 2010.	1,000
16	Центар за толеранцију и одрживи развој, "ЦЕНТОР", Крчедин	300-401-00-396/2010-16	01. 04. 2010.	1,000	01. 08. 2010.	1,000
17	УГ "Дунав у срцу", Београд	300-401-00-834/2010-16	14. 07. 2010.	1,000	31. 10. 2010.	1,000
18	Удружење бањских и климатских места Србије, Врњачка бања	300-401-00-227/2010-16	27. 05. 2010.	1,000	30. 06. 2010.	1,000
19	Асоцијација за изградњу и развој европског етно села "Наше руке", Београд	300-401-00-1056/2010-16	14. 07. 2010.	1,000	31. 10. 2010.	1,000
20	УГ Београдска културна мрежа MUSIC & MORE, Београд	300-401-00-778/2010-16	27. 05. 2010.	7,000	31. 10. 2010.	7,000
	Укупно:			49,850		32. 849

У поступку ревизије утврђено је да корисници средстава у Извештајима нису јасно разграничили расходе који су финансирани из средстава добијених од Министарства и расходе који су финансирани из других извора.

Корисници средстава нису достављали попуњене упитнике које су по закљученим уговорима били у обавези да доставе Министарству као саставни део извештаја.

Извештаји о реализацији пројеката и утрошку средстава, које су доставили Удружење „Култур Акт“ из Београда, Привредна комора из Београда, Удружење бањских и климатских места Србије из Врњачке Бање и Асоцијација за изградњу и развој европског етно села „Наше руке“ из Београда су непотпуни, непрегледни и не одговарају периоду закључења уговора.

У току поступка ревизије Министарство је доставило 09.03.2011. године Преглед одобрених захтева за бесповратна средства дотација, у коме је исказано да су корисници средстава у периоду од 1.1. до 9.3.2011. године оправдали пренета средства намењена за развојне програме у туризму у укупном износу од 38.008 хиљада динара, да су пројекти чија уговорена вредност износи 19.341 хиљада динара у поступку реализације и да није оправдано 2.351 хиљада динара.

Потраживања од удружења грађана на дан 31.12.2010. године по основу ових уговора утврђена су у износу од 21.692 хиљаде динара.

Утврђено је:

Нису прописани услови и начин доделе и коришћења средстава намењених усмеравању и подстицању туризма у складу са чланом 28. Закона о туризму, а која су одобрена Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Комисија за оцену пројеката који испуњавају услове за доделу средстава одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама образована Решењем број 300-119-01-48/2010-16 од 19. марта 2010. године, није била овлашћена да врши и оцену пројеката за чију реализацију су обезбеђена средства у оквиру економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама.

Комисија је записницима предложила да се одобре и ставе на располагање средства корисницима „Удружење бања Србије“ из Врњачке Бање, „Привредна комора Београда“ и „YUTA“ - Национална асоцијација туристичких агенција. Наведени корисници не представљају удружења грађана.

Министарство је извршило пренос средства у износу од 1.500 хиљада динара кориснику Једриличарски клуб „Стари град“ из Београда на име реализације пројекта под називом Културно уметничко друштво "VINCHANSI", који треба да допринесе уметничкој реконструкцији промузике кроз истраживање културе „vinchansnog“ доба. Једриличарски клуб је регистрован Решењем број 661- 02- 283/2007-11 од 06. марта 2007.

године код Министарства просвете и спорта – Управе за спорт као спортска организација, тако да наведени пројекат није у складу са оснивачким актом овог клуба.

5.2.6.2. Порези, обавезне таксе и казне - 482000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину опредељено је 4.500 хиљада динара за финансирање расхода по основу пореза, обавезних такси и казни. Министарство је на овој позицији исказало расходе у износу 424 хиљада динара.

5.2.6.2.1. Остали порези - 482100

Исказани су расходи на економској класификацији 482131 - Регистрација возила у износу од 424 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 249 хиљада динара, односно 58,73%.

На име регистрације возила, у оквиру функције 473 – Туризам исплаћено је укупно 249 хиљада динара.

Министарство је у току 2010. године располагало са 80 возила. Тестом је обухваћена регистрација 61 возила која су на располагању у Сектору туристичке инспекције.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.6.3. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Законом о буџету Републике Србије (објашњено код 5.1.) за 2010. годину опредељено је 1.804 хиљада динара за финансирање расхода по основу новчаних казни и пенала по решењима судова. Министарство је на овој позицији исказало расходе у износу од 1.710 хиљада динара.

У оквиру главе 17.0 Министарство је исказало расходе на име новчаних казни и пенала по решењу судова, у укупном износу од 1.710 хиљада динара.

5.2.6.3.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године – Образац 5, на економској класификацији 483100 исказани су расходи у оквиру функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 301 хиљада динара, у оквиру функције 473 – Туризам у износу од 1.406 хиљада динара, а у оквиру осталих функција у укупном износу од 3 хиљаде динара.

Расходи за ове намене исплаћени су по Решењима о извршењу и налогу за принудну наплату следећим привредним друштвима:

Редни број	Назив извршног повериоца	у хиљадама динара
		Укупно заплењена средства у хиљадама динара
1	ЈАТ-хотели Славија д. о. о.	196
2	ARATES Export - Import д. о. о. Пожаревац	771
3	Телеком Србија а. д.	190
4	Предузеће за заштиту ауторских права и инжењеринг „Ауторски Биро“ д. о. о. Београд	553
	Укупно:	1,710

На основу Решења о извршењу Привредног суда у Пожаревцу, Посл. Бр. 4. И. 212/2010 од 07.06.2010. године и Решења о извршењу Посл. Бр. 4. И. 212/2010 од 07.06.2010. године извршен је пренос средстава ради наплате са рачуна извршног дужника, Министарства у укупном износу од 771 хиљада динара, 17.06.2010. године у износу од 385 хиљада динара и

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

21.06.2010. године у износу од 386 хиљада динара, што није у складу са наведеним решењима, односно пресуда је два пута извршена.

Извршни поверилац је извршио повраћај два пута уплаћених средства на рачун буџета, а Министарство није евидентирало враћена средства преко раздела 17 – Министарство економије и регионалног развоја, у оквиру функције 473 – Туризам.

Утврђено је:

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године - Обрасцу 5 за функцију 473 - Туризам исказани су расходи на економској класификацији 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу који је прецењен за 386 хиљада динара.

5.3 Издаци за нефинансијску имовину - 500000

Законом о буџету Републике Србије (објашњено под 5.1. овог извештаја) за 2010. годину Министарству су одобрена средства на име издатака за нефинансијску имовину у оквиру главе 17.0. у износу од 1.404.863 хиљада динара, а извршено је 1.351.884 хиљаде динара са следећих економских класификација:

у хиљадама динара

Економска класификација	Буџетски раздео 17. Глава 0 (17.0)						Глава 17.3	Укупно главе 17.0 и 17.3
	Буџетске функције						Буџ.фонд за професионалну рехабилитацију	
	410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0 (све функције)		
	Општи,економски и комерцијални послови	Општи послови по питању рада	Туризам	Вишенаменски развојни пројекти	Остали економски послови			
1	2	3	4	5	6	7=2до6	8	9=7+8
512	0	393	5,011	7,070	1,330	13,804	0	13,804
5121	0	92	0	2,338	0	2,430	0	2,430
5122	0	301	5,011	4,732	1,330	11,374	0	11,374
5125	0	0	0	0	0	0		0
5126	0	0	0	0	0	0		0
551	0	0	743,085	594,995	0	1,338,080	0	1,338,080
У к у п н о :		393	748.096	602.065	1.330	1.351.884		1.351,884

5.3.1. Основна средства - 510000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају исказало издатке на овој позицији у укупном износу од 13.804 хиљада динара.

5.3.1.1. Зграде и грађевински објекти - 511000

На овој позицији планирана су средства у износу од 18.630 хиљада динара, а у Годишњем финансијском извештају, у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, Министарство није исказало издатке на економској класификацији 51100-Зграде и грађевински објекти.

5.3.1.2. Машине и опрема - 512000

Министарство је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказало издатке на економској класификацији 512000 – Машине и опрема у износу од 13.804 хиљаде динара.

Тестиран је издатак у износу од 6.734 хиљада динара, односно 48,78%.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Функција						Ревидирани износи	% Ревидираног
			Глава 17.0							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	512100	Опрема за саобраћај	0	92	0	2.338	0	2.430	92	3,79
2	512200	Административна опрема	0	301	5.011	4.732	1.330	11.374	6.642	58,40
	512000	Укупно:	0	393	5.011	7.070	1.330	13.804	6.734	48,78

У оквиру функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти исказани су издаци од 7.070 хиљада динара који је реализован из средстава зајма IBRD преко Raiffeisen банке а.д. за потребе пројекта „Регионални развој Бора“ РО92999, а износ од 6.734 реализован је из средстава буџета Републике обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функција 412 - Општи послови по питању рада, 473 – Туризам и 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту.

5.3.1.2.1.Опрема за саобраћај - 512100

Министарство је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказало расходе по основу набавке Опреме за саобраћај у износу од 2.430 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 92 хиљаде динара, односно 3,79%.

у хиљадама динара

Ред. Број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени издаци у 2010.години						Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
			Функција							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	512111	Аутомобили		92				92	92	100,00
2	512113	Комбији				2.338		2.338		
	5121	Укупно:	0	92	0	2.338	0	2.430	92	3,79

Из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, у оквиру функције 412 – Општи послови по питању рада, Министарство је извршило набавку пет комада навигационих GPS уређаја и извршило плаћање 19.10.2010. године по рачуну број: 08 – 3910 од 22.09.2010. године у износу од 92 хиљаде динара.

Утврђено је:

Министарство је извршило исплату 92 хиљаде динара за набавку навигационих уређаја са економске класификације 512100 - Аутомобили, уместо са економске класификације 512200-Електронска опрема, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 512200-Електронска опрема за износ од 92 хиљаде динара, а прецењени расходи на економској класификацији 512100 - Аутомобили за исти износ.

5.3.1.2.2.Административна опрема - 512000

Министарство је на име набавке административне опреме у 2010. години исказало издатке у укупном износу од 11.347 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 6.642 хиљаде динара, односно 58,40%.

у хиљадама динара

Ред. Број	Економска класификација	Опис	Глава 17.0 Извршени издаци у 2010.години						Ревидирани износи издатка	% Ревидираног
			Функција							
			410	412	473	474	490	Укупно за главу 17.0		
0	1	2	3	4	5	6	7	8=3 до 7	9	10
1	512211	Намештај		14		214	793	1.021	807	79,04
2	512221	Рачунарска опрема			4.249	4.483	142	8.874	4.391	49,48
3	512222	Штампачи			667		326	993	993	100,00
4	512232	Телефони			6	12	4	22	10	45,45
5	512233	Мобилни телефони		287				287	287	100,00
6	512241	Електронска опрема			89		65	154	154	100,00
7	512242	Фотографска опрема				23		23		
	5122	Укупно:	0	301	5.011	4.732	1.330	11.374	6.642	58,40

1. Намештај – 512211

Министарство је из одређених средстава у оквиру функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту исплатило 807 хиљада динара за набавку канцеларијске опреме по рачунима и захтевима економских саветника у иностранству.

Исплата је извршена по рачуну број: 01-00626 од 07.10.2010. године преко Народне банке Србије.

Утврђено је:

Министарство је извршило задуживање ДКП и економских саветника појединачно за набављену опрему.

2. Рачунарска опрема - 512221

Министарство је исказало издатке на економској класификацији 512221 - Рачунарска опрема у износу од 4.391 хиљада динара.

Из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту, Министарство је извршило авансну уплату ради набавке рачунара и штампача за економске саветнике у иностранству. Плаћања рачунарске опреме у износу од 142 хиљаде динара извршена су преко Народне банке Србије по рачунима и захтевима економских саветника и ДКП – а.

За потребе туристичке инспекције извршена је набавка лап топ рачунара. Закључком 05 број: 46-5445/2010 од 29. јула 2010. године одлучено је да се у својину Републике Србије за потребе Министарства прибави 70 комада преносних рачунара.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде за јавну набавку добара – преносних рачунара и штампача у поступку број: 58/2010, број: 404-02-66/2010-02 од 20. октобра 2010. године закључен је 3. новембра 2010. године Уговор о набавци добара - преносних рачунара и штампача за потребе Министарства, између Министарства и King ICT д. о. о. из Београда и King ICT д. о. о. из Загреба, број: 404-02-66/2010-02 од 8. новембра 2010. године.

Добављач „King ICT“ д. о. о. је испоставио Рачун - Отпремницу број 917/10 од 01.12.2010. године на име уговорене вредности и испоручених добара у износу од 4.916

хиљада динара (667 штампачи + 3.749 рачунари). Записник о квантитативном пријему опреме број 404-02-66/2010-02 и Записник о квалитативном пријему опреме број 404-02-66/2010-02 сачињени су 02.12.2010. године. Донето је Решење о преносу средстава од 03.12.2010. године, на име плаћања обавезе у износу од 3.933 хиљаде динара, што је 80% уговорене вредности.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење извршене набавке опреме и извршило задуживање запослених набављеном опремом.

Утврђено је:

За набавку рачунара и штампача донета су решења о преносу средстава и извршена плаћања са економске класификације 512222 - Штампачи у укупном износу од 667 хиљада динара, што није у складу са тачком 4. Плана набавки Министарства економије и регионалног развоја и тачком 4. Одлуке о покретању поступка набавке број 58/2010, где је планирана набавка рачунарске опреме и штампача укупно исказана на субаналитичком конту 512221- Рачунарска опрема.

3. Штампачи -512222

Министарство је исказало издатке на економској класификацији 512222 - Штампачи у укупном износу од 993 хиљаде динара. Плаћања штампача у износу од 326 хиљада динара извршена за потребе функције 490, преко Народне банке Србије по рачунима и захтевима економских саветника и ДКП – а. Набавка штампача је извршена за потребе туристичке инспекције.

Закључком Владе 05 број: 46-5445/2010 од 29. јула 2010. године одлучено је да се у својину Републике Србије за потребе Министарства набави 30 комада ласерских штампача.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде за јавну набавку добара – штампача у поступку број: 58/2010, број: 404-02-66/2010-02 од 20. октобра 2010. године закључен је 3. новембра 2010. године Уговор о набавци штампача за потребе Министарства, између Министарства и „King ICT“ д. о. о. из Београда и „King ICT“ д.о.о. из Загеба, број: 404-02-66/2010-02 од 8. новембра 2010. године.

Добављач „King ICT“ д. о. о. је испоставио Рачун - Отпремницу број 917/10 од 01.12.2010. године на име уговорене вредности и испоручених добара у износу од 4.916 хиљада динара (667 штампачи + 3.749 рачунари) Записник о квантитативном пријему опреме број 404-02-66/2010-02 и Записник о квалитативном пријему опреме број 404-02-66/2010-02 сачињени су 02.12.2010. године.

Утврђено је:

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење извршене набавке опреме и извршило задуживање запослених набављеном опремом.

4. Телефони – 512232

Министарство је извршило набавку телефона из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у износу од 10 хиљада динара. Извршено је плаћање за набавку телефона у износу од 6 хиљада динара по рачуну 2010/120 од 28.07.2010. године из средстава у оквиру функције 473 – Туризам и у износу од 4 хиљаде динара по рачунима и захтевима економских саветника у иностранству извршена су преко Народне банке Србије из средстава у оквиру функције 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту.

Утврђено је:

Министарство је извршило задуживање запослених и економских саветника у ДКП – у за набављену опрему.

5. Мобилни телефони – 512233

Министарство је извршило набавку мобилних телефона из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у износу од 287 хиљада динара. Извршено је плаћање за набавку 28 мобилних телефона по рачуну број: 25 – 2805 од 07.07.2010. године у износу од 207 хиљада динара и по рачуну број: 0000045171 од 14.12.2010. године у износу од 80 хиљада динара из средстава у оквиру функције 412 – Општи послови по питању рада.

Утврђено је:

Министарство је извршило задуживање запослених и економских саветника у ДКП – у појединачно за набављену опрему.

6. Електронска опрема – економска класификација 512241

Министарство је извршило набавку читача за личне карте и 25 комада Јабра блутута из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у износу од 154 хиљаде динара. Плаћање за набавку читача за личне карте извршено је 28.05.2010. године по рачуну број: 13-0123-1-10 од 14.05.2010. године у износу од 89 хиљада из средстава у оквиру функције 473 – Туризам и 13.12.2010. године у износу од 65 хиљада динара за набавку 25 комада Јабра блутута по рачуну број: 0000045172 из средстава у оквиру функције 490 – Економски послови неклассификовани на другом месту.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.3.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана – 551000

Из средстава обезбеђених у оквиру главе 17.0, функција 473 – Туризам и функција 474 - Вишенаменски развојни пројекти извршени су издаци у укупном износу од 1.338.080 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 815.030 хиљада динара, односно 60,91%.

Тестом су обухваћени следећи инвестициони пројекти:

Редни број	Економска класификација	Предмет набавке	Глава 17.0.			Ревидирано	% Ревидирања
			Ф у н к ц и ј а				
			473	474	Укупно		
1.	551111	Набавка жичаре Гондоле - Стара планина	148,811		148,811	148,811	100.00
2.	551111	Радови Ски центар Торник - Златибор	53,084		53,084	53,084	100.00
3.	551111	Радови на измештању жичаре Сунчана долина - Копаоник	103,311		103,311	103,311	100.00
4.	551111	Радови на реконструкцији великог Парка Палић	52,612		52,612	52,612	100.00
5.	551111	Радови на канализацији бањског комплекса Палић	6,000		6,000	6,000	100.00
6.	551111	Радови на путу деоница Сврљиг-Кална	60,160		60,160	60,160	100.00
7.	551111	Услуга стручног надзора за ЈН 19/10	631		631	631	100.00
8.	551111	Радови на магистралном цевоводу Рибаре-Ђурђево брдо		29,926	29,926	29,926	100.00
9.	551111	Радови на изградњи високонапонског кабла до ИТ парка у Инђији		15,843	15,843	15,843	100.00

у хиљадама динара

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

10.	551111	Радови на санацији терена у Јагодини		35,701	35,701	35,701	100.00
11.	551111	Ски лифт Крнево Планиште - Златибор	41,370		41,370	41,370	100.00
12.	551111	Археолошки локалитет Лепенски вир I фаза	43,832		43,832	43,832	100.00
13.	551111	Фиксни четворосед - ски центар Стара планина	88,268		88,268	88,268	100.00
14.	551111	Археолошки локалитет Лепенски вир II фаза	135,481		135,481	135,481	100.00
15.	551111	Остали пројекти	9,525	513,525	523,050	0	0.00
		Укупно	743,085	594,995	1,338,080	815,030	60.91

1. Набака нове жичаре–гондоле за ски центар Стара Планина

Министарство је на име набавке нове жичаре – гондоле за ски центар Стара планина у оквиру функције 473 - Туризам исказало издатке на економској класификацији 551000 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 148.811 хиљаде динара.

Ради набавке нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина спроведен је отворени поступак број 61/2010.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у отвореном поступку 61/10 број: 300-404-02-00069-5/2010-16 од 3. новембра 2010. године, којом је изабрана као најповољнија понуда понуђача DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH, закључен је Уговор о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина број: 300-404-02-69-6/2010-16 од 19. новембра 2010. године и код корисника ЈП „Скијалишта Србије“ заведен под деловодним бројем 580 од 16. новембра 2010. године и Анекс Уговора број: 404-02-69-5/2010-16 од 25. новембра 2010. године.

У члану 2. Уговора измењена је цена предмета уговора тако да износи 4.669 хиљада евра без пдв-а, односно 4.793 хиљаде евра са пдв-ом, а у члану 3. Уговора измењен је начин плаћања и ануитетни план тако да је смањен износ који треба да исплати корисник ЈП „Скијалишта Србије“ и скраћен рок коначне исплате на 15. март 2012. године.

На основу члана 4. Уговора испоручилац DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH доставио је банкарску гаранцију за повраћај аванса бр. G749. 304 од 18.11.2010. године на износ од 1.259 хиљада евра са роком важења до 16. новембра 2011. године и банкарску гаранцију за добро извршење посла бр. G749 882 од 18.01.2011. године на износ од 504 хиљаде евра са роком важења до 01. децембра 2011. године издате од стране Raiffeisen Bank International AG, Am Stadtpark 9, 1030 Vienna, Austria.

У 2010. години Извођачу радова је укупно исплаћено 148.811 хиљада динара и то 134.796 хиљада динара извршено 30.11.2010. године, а 14.015 хиљада динара извршено је 14.12.2010. године.

Наведена плаћања су у помоћним књигама Министарства евидентирана на економској класификацији 123231 – Аванси за обављање услуга у укупном износу од 148.811 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је извршило плаћање у износу од 1.259 хиљада евра, односно 134.796 хиљада динара испоручиоцу DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH по предрачуну – рачуну број: WAA0002681/AZ1 од 17.11.2010. године на име аванса, а који је сачињен пре потписивања Уговора од стране Министарства број: 404-02-69-6/2010-16 од 19.11.2010. године. Износ од 1.259 хиљада евра, односно износ од 134.796 хиљада динара прелази 25% Анексом Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина уговорене вредности, а који је закључен 24. новембра 2010. године број: 300-404-02-69-5/2010-16.

2. Изградња система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 5/10, чији је предмет - радови на изградњи система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору – у оквиру

Пројекта НИП-а „Изградња система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору“, шифра пројекта 13000183.

Закључен је Уговор број 404-02-11/2010-16 од 17. августа 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, ЈВП „Србијаводе“ Београд, и АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у висини од 44.986 хиљада динара без пдв-а, односно 53.084 хиљада динара са пдв-ом. Уговорен је аванс од 25%.

Министарство је Извођачу радова укупно платило **53.084 хиљада динара**.

Извођач радова је доставио две банкарске гаранције издате од BANCA INTESA.

Министарство је за вршење стручног надзора закључило Уговор број 401-00-01606/2010-16 од 14. октобра 2010. године, са ЈВП „Србијаводе“ Београд, као Извршиоцем, за накнаду у износу од 4% од вредности извршених радова, што износи 1.799 хиљада динара без пдв-а, односно 2.123 хиљада динара са пдв-ом. Министарство је платило укупно 2.123 хиљаде динара на основу привремених ситуација Извршиоца.

У Записнику о примопредаји објекта 23. фебруара 2011. године наведено је да је објекат пуштен у пробни рад 15. децембра 2010. године и да ће укупна вредност радова бити утврђена према окончаној ситуацији и коначном обрачуну. Није испостављена окончана ситуација.

Утврђено је:

Важење банкарске гаранције за повраћај аванса BANCA INTESA број GC2010/2213 (деловодни број Банке 5/02 од 23. августа 2010. године) до 30. децембра 2010. године, није у складу са чланом 7. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дужи од потписивања записника о примопредаји објекта (Записник је сачињен 23. фебруара 2011. године).

Важење банкарске гаранције за добро извршење посла исте Банке број GC2010/2215 (деловодни број Банке 5104 од 23. августа 2010. године) до 30. децембра 2010. године, није у складу са чланом 7. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 3 дана дужи од потписивања записника о примопредаји објекта (Записник је сачињен 23. фебруара 2011. године).

У Записнику о примопредаји објекта од 23. фебруара 2011. године, није наведено време трајања пробног рада.

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵⁷.

3. Радови на измештању жичаре Караман гребен - Сунчана долина на Копаонику

Министарство је после обустављеног отвореног поступка јавне набавке број 9/10, спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку радова број 21/10, чији је предмет - Извођење радова на измештању и монтирању дела опреме жичаре фиксни четворосед Караман гребен на локацију Сунчана долина на Копаонику – у оквиру Пројекта НИП-а „Туристичка инфраструктура за активан одмор“ шифра пројекта 13000951.

Закључен је Уговор број 404-02-0035/2010-16 од 1. јула 2010. године између Министарства, као Наручиоца, ЈП „Скијалишта Србије“, као Корисника, и Doppelmaug Saeilbahnen GmbH, Austria, као Испоручиоца, за уговорену цену од 1.075 хиљада евра са пдв-ом.

Укупно је плаћено Испоручиоцу 103.311 хиљада динара (прерачунато у евре износи 967 хиљада): од чега је део плаћен преко Народне банке Србије у еврима Doppelmaug Saeilbahnen GmbH, Austria, на рачун број 1-00849 075 Raiffeisen Zentralbank Osterreich Ag, Austria, Sorting Code: 31000, BIC: RYBAATWW, IBAN: AT823100000100849075, а део у динарској вредности Doppelmaug Saeilbahnen GmbH – Огранак Београд на рачун 265-1040310000624-29.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Министарство је Решењем број 404-02-0035/1/2010-16 од 03.11.2010. године овластило ЈП „Скијалишта Србије“ да врши Инвеститорски надзор, односно праћење динамике и квалитета извођења радова који су предмет Уговора.

Сачињен је Записник о примопредаји објекта број 82 од 31.01.2011. године, на енглеском језику.

Утврђено је:

У члану 5. Уговора број 404-02-0035/2010-16 од 1. јула 2010. године, није наведено по којем девизном курсу ће се обрачунавати динарска противвредност приликом исплате грађевинских радова и услуга пројектовања у укупном износу од 376 хиљада евра са пдв-ом, за које је уговорено да ће бити плаћени у динарима на рачун Doppelmaur Saeilbahnen GmbH – Огранак Београд.

Евидентирање пет пословних промена (економска класификација 551111), није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵⁸.

Плаћања у еврима су извршена преко Народне банке Србије за Doppelmaur Saeilbahnen GmbH, Austria, на основу књиговодствене документације на енглеском језику и решења Министарства о одобравању исплата Народној банци Србије, на којима су исказани swift трошкови у висини од по 0,5 хиљада динара, што је укупно 1,5 хиљада динара чиме је преузета обавеза на економској класификацији 551111 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и извршено плаћање 6. августа 2010. године, 29. октобра 2010. године и 30. новембра 2010. године, на име swift трошкова у износу од 1,5 хиљаде динара, који су евидентирани на економској класификацији 551111, што није у складу са структуром конта која је прописана чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. SWIFT трошкови се извршавају и евидентирају на економској класификацији 421121 – Трошкови банкарских услуга.

4. Реконструкција Великог парка Палић

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке радова број 19/10, чији је предмет извођење радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру пројекта НИП-а „Реконструкција Великог парка на Палићу“, шифра пројекта 13000953.

Закључен је Уговор број: 404-02-33/2010-16 од 16.09.2010. године, између Министарства, као Инвеститора и „Парк Палић“ д.о.о. Палић, као Суинвеститора-Корисника и „Расвета“ д.о.о. Суботица, као Извођача, са уговореном ценом од 44.714 хиљада динара без пдв-а, односно 52.762 хиљаде динара са пдв-ом.

Министарство је укупно платило Извођачу радова **52.612 хиљада динара**.

Извођач радова је доставио три банкарске гаранције ProCredit Bank: за повраћај аванса, за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року (измена ове гаранције је достављена у току поступка ревизије са продуженим роком важења).

Министарство је закључило Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-74/9/2010-16 од 14. октобра 2010. године, са „Парк Палић“ д.о.о. Палић, као Корисником и Д.О.О. „Arhitop“, Бачка Топола, као Извршиоцем (што је наведено у тачки 7).

Сачињен је Записник о примопредаји радова од 18.01.2011. године.

Утврђено је:

Важење банкарске гаранције ProCredit Bank за повраћај аванса (број 700761-005296/ДБ од 27.09.2010. године) до 31.12.2010. године, није у складу са чланом 11. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дужије од потписивања записника о примопредаји радова (Записник је сачињен 18.01.2011. године).

Важење банкарске гаранција исте Банке за добро извршење посла (број 700761-005295/ДБ од 27.09.2010. године) до 31.12.2010. године, није у складу са чланом 11. став 2.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Уговора, којим је предвиђено да важи 30 дана дужије од потписивања записника о примопредаји (Записник је сачињен 18.01.2011. године).

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵⁹.

5. Радови на канализацији бањског комплекса Палић

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 20/10, чији је предмет - извођење радова на изградњи трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић, у оквиру Пројекта НИП-а „Изградња трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић“, шифра пројекта 13000952.

Закључен је Уговор број 404-02-034/2010-16 од 6. септембра 2010. године, између Министарства, као Инвеститора, „Парк Палић“ д.о.о. Палић, као Суинвеститора-Корисника, и „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у висини од 20.563 хиљада динара са пдв-ом, односно 17.427 хиљада динара без пдв-а. Уговорен је аванс од 25%.

У складу са Уговором, Министарство је Извођачу радова платило укупно 6.000 хиљада динара, а „Парк Палић“ д.о.о. укупно 14.563 хиљаде динара.

Извођач је доставио две банкарске гаранције UNI CREDIT BANK.

Стручни надзор је вршило ЈП Дирекција за изградњу Града Суботица, на основу закљученог Уговора број 517/2010 од 9. септембра 2010. године са „Парк Палић“ д.о.о.

Сачињен је Записник о примопредаји радова и окончаном обрачуну изведених радова од 27. децембра 2010. године.

Утврђено је:

Важење банкарске гаранције UNI CREDIT BANK за повраћај аванса (број P33355/10 од 8. септембра 2010. године) до 31. децембра 2010. године, није у складу са чланом 12. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дужије од потписивања записника о примопредаји радова и окончаном обрачуну изведених радова (Записник је сачињен 27. децембра 2010. године).

Важење банкарске гаранције исте Банке за добро извршење посла (број P3356/10 од 8. септембра 2010. године) до 14. јануара 2011. године, није у складу са чланом 12. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 30 дана дужије од дана потписивања записника о примопредаји радова и окончаном обрачуну изведених радова (Записник је сачињен 27. децембра 2010. године).

Евидентирање пословне промене 24. новембра 2010. године (економска класификација 551111), није извршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Радови на путу деоница Сврљиг – Кална

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 37/10, чији је предмет – радови на појачаном одржавању и рехабилитацији дела магистралног пута Р-243 Сврљиг – Кална, шифра пројекта НИП-а 13000954.

Закључен је Уговор број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године, између Министарства, као Инвеститора, ЈП „Путеви Србије“, као Корисника и „MD GIT“ д.о.о. Ниш, као Извођача, са уговореном ценом од 51.027 хиљада динара без пдв-а, односно 60.212 хиљада динара са пдв-ом. Министарство је Извођачу радова платило укупно 60.160 хиљада динара.

Извођач је предао три банкарске гаранције AIK Banke. У току поступка ревизије достављена је измена банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року са продужењем рока важења.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Поменути Уговором је дефинисано да ће Корисник – ЈП „Путеви Србије“ обезбедити вршење стручног надзора над извршењем уговорних обавеза Извођача.

Записник о примопредаји радова је сачињен 21. фебруара 2011. године.

Утврђено је:

Важење банкарске гаранције АИК Банке за повраћај аванса у корист Инвеститора (број 0209530855 од 20. септембра 2010. године) до 15. децембра 2010. године, није у складу са чланом 11. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дужи од потписивања записника о примопредаји радова (Записник је сачињен 21. фебруара 2011. године).

Важење банкарске гаранције исте Банке за добро извршење посла у корист Инвеститора (број 0209530863 од 20. септембра 2010. године) до 31. децембра 2010. године, није у складу са чланом 11. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 30 дана дужи од потписивања записника о примопредаји радова (Записник је сачињен 21. фебруара 2011. године).

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) у три случаја, није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶⁰.

7.Услуга стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији Великог парка на Палићу

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 66/10, чији је предмет - услуга стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру Пројекта НИП-а „Реконструкција Великог парка на Палићу“, шифра пројекта НИП-а 13000953.

Закључен је Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-74/9/2010-16 од 14. октобра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, „Парк Палић“ д.о.о. Палић, као Корисника и Д.О.О. „Arhitop“ Бачка Топола, као Извршиоца, са уговореном ценом од 537 хиљада динара без пдв-а, што износи 1,2% од нето вредности изведених радова.

Министарство је укупно платило 631 хиљада динара.

Д.О.О. „Arhitop“, Бачка Топола је доставило три решења од 14.10.2010. године којима одређује лица за вршење стручног надзора, са лиценцама и потврдама Инжењерске коморе Србије.

Утврђено је:

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111), није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶¹.

8.Радови на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево брдо

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 24/10, чији је предмет Изградња магистралног цевовода Рибаре – Ђурђево брдо, шифра пројекта 13000902.

Закључен је Уговор број 404-02-1514/2010-18 од 24. септембра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Града Јагодина, као Корисника, и „Комградња“, Београд, као Извођача радова, за уговорену цену од 70.519 хиљада динара са пдв-ом, односно 59.762 хиљаде динара без пдв-а, коју плаћа Наручилац. Уговорен је аванс од 25%.

Министарство је укупно платило 29.926 хиљада динара.

Решењем број 404-1109/10-01 од 30.09.2010. године Града Јагодина одређена су лица за вршење стручног надзора над извођењем радова.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Утврђено је:

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111), није извршено у складу са готовинском основом предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶².

9. Радови на изградњи високонапонског кабла до ИТ парка у Инђији

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 35/10, чији је предмет изградња високонапонског кабла од ТС 110/20 до ИТ парка у Инђији, шифра пројекта НИП-а 13000843.

Закључен је Уговор број 300-401-02-1698/2010-18 од 29.10.2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Општине Инђија, као Корисника-Суинвеститора, и „ГАТ“ ДОО Нови Сад, као Извођача радова, за уговорену цену радова, у висини од 23.011 хиљада динара без пдв-а, односно 27.153 хиљада динара са пдв-ом. Уговором се Наручилац обавезао да исплати Извођачу радова 15.844 хиљада динара, а Суинвеститор 11.309 хиљада динара. Уговорен је аванс од 25%.

Министарство је платило Извођачу радова укупно 15.843 хиљада динара.

Сачињени су: Записник о примопредаји објекта од 16.12.2010. године (Дирекција за изградњу Општине Инђија је преузела објекат на управљање и одржавање) и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова (без броја и датума), у којем је наведено да је Кориснику-Суинвеститору достављена **бланко-меница** серија АБ-8249062, као инструмент гаранције за отклањање недостатака у гарантном року.

У Изјави од 16. децембра 2010. године Дирекције за изградњу општине Инђија ЈП потврђено је да су уместо банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, примили од Извођача радова бланко меницу, као средство гаранције за отклањање недостатака у гарантном року и да Дирекција преузима пуну одговорност за евентуалне штетне последице проузроковане изменом.

Утврђено је:

Достављање бланко менице серија АБ-8249062 као средства гаранције за отклањање недостатака у гарантном року од стране Извођача радова, уместо банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, није у складу са чланом 11. Уговора, којим је предвиђено да Извођач радова доставља банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од вредности изведених радова, са роком важности 30 дана дужиим од гарантног рока.

Евидентирање пословне промене 13. децембра 2010. године (економска класификација 551111), није извршено у складу са готовинском основом предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶³.

10. Радови на санацији терена у Јагодини

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 45/10, чији је предмет „Извођење радова на санацији терена у Јагодини“, шифра пројекта НИП-а 13000703.

Закључен је Уговор број 401-02-1604/2010-18 од 14. октобра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Града Јагодина, као Корисника, и ВП „Ћуприја“ Ћуприја, као Извођача радова, за уговорену цену у висини од 38.597 хиљада динара са пдв-ом, односно 32.710 хиљада динара без пдв-а. Уговорено је плаћање аванса од 25%.

Министарство је платило укупно 35.701 хиљада динара.

Решењем број 351-58/10-02 од 22. октобра 2010. године ЈП Дирекције за изградњу, Јагодина, одређено је лице за вршење стручног надзора над извођењем радова.

⁶² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁶³ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Утврђено је:

Евидентирање пословне промене 20. децембра 2010. године у књиговодственој евиденцији (економска класификација 551111), није извршено у складу са готовинском основном предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶⁴.

11. Извођење радова на реконструкцији ски лифта Крнево – Пландиште на Златибору

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 11/10, чији је предмет – извођење радова на реконструкцији ски лифта Крнево Пландиште, типа сидро на Златибору, у оквиру пројекта НИП-а „Туристичка инфраструктура за активан одмор“, шифра пројекта 13000951. Није вршена ревизија поступка јавне набавке.

Закључен је Уговор број 404-02-00026/2010-16 од 20. јула 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, ЈП „Скијалишта Србије“, као Корисника, и „Doppelmauer“ Saeilbahnen GmbH, Austria, као Испоручиоца, са уговореном вредношћу радова од 365 хиљада евра без пдв-а, односно 431 хиљада евра са пдв-ом. Испоручилац наступа у конзорцијуму: АТБ Фонд д.о.о. Бор и ВП „Ћуприја“ Ћуприја. Уговором је дефинисано да курсне разлике плаћа ЈП „Скијалишта Србије“.

Министарство је у 2010. години платило огранку Испоручиоца у Београду укупно 41.370 хиљада динара (прерачунато у евре 388 хиљада).

Уговором је дефинисано да ЈП „Скијалишта Србије“ (корисник) обезбеђује инвеститорски надзор над реконструкцијом ски лифта.

Утврђено је:

Ски лифт није пуштен у рад у предвиђеном року 1. новембар 2010. године. Евидентирање пословне промене од 27. октобра 2010. године (економска класификација 551111), није извршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

12. Извођење радова на изградњи конструкције за заштиту археолошког локалитета Лепенски вир - I фаза

Министарство је у 2008. години спровело поступак јавне набавке - погађањем после претходног објављивања јавне набавке број 81/08, чији је предмет - извођење радова на изградњи конструкције за заштиту археолошког локалитета Лепенски вир у оквиру Пројекта НИП-а „Археолошки локалитет Лепенски вир – пристаниште“, шифра пројекта 13000171. Ревизија поступка јавне набавке није вршена.

Закључен је Уговор број 404-02-364/2008-16 од 27. августа 2008. године, између Министарства, као Наручиоца и „Пројектомонтажа“ АД Београд, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у висини од 155.200 хиљада динара без пдв-а. Уговорен је аванс од 20% од укупно уговорене цене.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 42.664 хиљаде динара.

Министарство је закључило Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-375/2008-16 од 16. октобра 2008. године са Грађевинским факултетом Универзитета у Београду, Институт за материјале и конструкције, Београд, за уговорену цену у вредности од 2,8% од нето вредности изведених радова (у цену није урачунат пдв). У 2010. години је плаћено 1.168 хиљада динара за услуге стручног надзора.

Према Извештају надзорног органа од 15. децембра 2010. године, радови су завршени 30. новембра 2010. године, извођач не сноси одговорност за продужетак рока, одређен је рок 31. март 2011. године за отклањање примедаба, након чега ће се извршити коначан обрачун и записничка примопредаја радова.

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Утврђено је:

Извођач је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса број GC 2008/1953 од 2. септембра 2008. године у корист Министарства од стране BANCA INTESA у висини од 36.627 хиљада динара, са роком важења до 30. јануара 2009. године, што није у складу са чланом 4. Уговора, којим је предвиђено трајање банкарске гаранције све до извршења посла.

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није извршено у складу са готовинском основом предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и у роковима предвиђеним чланом 16. исте Уредбе⁶⁵.

13. Набавка нове жичаре – фиксни четворосед – Стара планина

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 62/10, чији је предмет набавка нове жичаре – фиксни четворосед за ски центар Стара планина по систему „кључ у руке“ (опрема, услуге и радови) у оквиру Пројекта НИП-а „Туристичка инфраструктура за активан одмор“, шифра пројекта 13000951. Ревизија поступка јавне набавке није вршена.

Закључен је Уговор број 404-02-70-6/2010-16 од 19. новембра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, ЈП „Скијалишта Србије“, као Корисника и „Doppelmauer Saeilbahnen GmbH, Austria, као Испоручиоца, са уговореном вредношћу радова од 2.784 хиљада евра без пдв-а, односно 2.863 хиљаде евра са пдв-ом.

Анексом Уговора од 25. новембра 2010. године из цене су искључени трошкови финансирања, тако да износи 2.639 хиљада евра без пдв-а, односно 2.718 хиљада евра са пдв-ом.

Министарство је у 2010. години платило испоручиоцу преко Народне банке Србије укупно 803 хиљаде евра, односно 86.288 хиљада динара.

Уговором је дефинисано да ЈП „Скијалишта Србије“ обезбеђује инвеститорски надзор над изградњом жичаре.

Утврђено је:

На име swift трошкова исплаћен је износ од 1 хиљаде динара који су евидентирани на економској класификацији 551111, што није у складу са структуром конта која је прописана чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Swift трошкови се извршавају и евидентирају на економској класификацији 421121 – Трошкови банкарских услуга).

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није извршено у складу са готовинском основом предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶⁶.

14. Извођење радова на изградњи конструкције за заштиту археолошког локалитета Лепенски вир - II фаза

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 4/10, чији је предмет - наставак (II фаза) извођења радова на изградњи конструкције за заштиту археолошког локалитета Лепенски вир у оквиру Пројекта НИП-а „Археолошки локалитет Лепенски вир – пристаниште“, шифра пројекта 13000171. Ревизија поступка јавне набавке није вршена.

Закључен је Уговор број 404-02-010/2010-16 од 10. маја 2010. године, између Министарства, као Наручиоца и „Пројектомонтажа“ АД Београд, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у висини од 111.994 хиљада динара без пдв-а. Уговорен је аванс од 25%.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 132.084 хиљаде динара.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 14/10 и закључило Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-0028/2010-16 од 7. јула 2010. године са Грађевинским факултетом Универзитета у Београду, Београд, за уговорену цену од 2.520 хиљада динара без пдв-а (2,25% од нето вредности изведених радова). У 2010. години је плаћено 2.972 хиљаде динара са пдв-ом за услуге стручног надзора. Ревизија поступка јавне набавке мале вредности број 14/10 није вршена.

Министарство је закључило Уговор о пружању услуга пројектантског надзора број 404-02-860-1/2010-16 од 18. јуна 2010. године са Републичким заводом за заштиту споменика културе, Београд, за уговорену цену од 290 хиљада динара. У 2010. години је плаћено 290 хиљада динара.

Министарство је закључило Уговор о пружању услуга конзерваторског надзора број 404-02-860-2/2010-16 од 18. јуна 2010. године са Републичким заводом за заштиту споменика културе, Београд, за уговорену цену од 150 хиљада динара. У 2010. години је плаћено 135 хиљада динара.

Према Извештају надзорног органа од 15. децембра 2010. године, радови су завршени 30. новембра 2010. године, извођач не сноси одговорност за продужетак рока, одређен је рок 31. март 2011. године за отклањање примедба, након чега ће се извршити коначан обрачун и записничка примопредаја радова.

Утврђено је:

Извођач је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса број P1519/10 од 12. маја 2010. године у корист Министарства од стране UNI CREDIT BANK у висини од 33.038 хиљада динара, са роком важења до 31. октобра 2010. године, што није у складу са чланом 8. Уговора, којим је предвиђено трајање банкарске гаранције све до извршења посла.

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није извршено у складу са готовинском основом предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и у роковима предвиђеним чланом 16. исте Уредбе⁶⁷.

5.4 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000

Законом о буџету Републике Србије (објашњено под 5.1. овог извештаја) за 2010. годину на овој позицији опредељена су средства у износу од 21.888.125 хиљада динара за кредитирање подстицаја привредних активности и становништва преко субвенционисаних каматних стопа на потрошачке кредите у оквиру Програма за ублажавање негативних ефеката светске економске кризе.

Током 2010. године реализовано је 21.882.012 хиљада динара. Од укупно исплаћених средстава 1.864.165 хиљада динара су субвенције које према одредби члана 29. Закона о буџетском систему и члана 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем припадају контима групе 45-Субвенције.

Због планирања средстава за субвенције на апропријацији 621, на којој се по Закону о буџетском систему планирају и опредељују средства за кредите, подаци у Годишњем финансијском извештају који су исказани на економским класификацијама 621 и 451 не одражавају право стање утрошених средстава за дате кредите и субвенције у 2010. години.

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало издатке у укупном износу од 21.882.012 хиљада динара на економској класификацији 621-Набавка финансијске имовине: функција 410 - Општи економски и комерцијални послови 19.202.012 хиљада динара, за функцију 473 - Туризам 980.000 хиљада динара и за функцију 474 - Општи и послови по питању рада 1.700.000 хиљада динара.

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5.4.1.Набавка финансијске имовине - 620000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало издатке за набавку финансијске имовине у укупном износу од 21.882.012 хиљада динара за финансирање следећих Програма:

у хиљадама динара

Податка Програма	Требао је планирати и извршити са ек.класификације	Планирано и извршено са економске класификације	Назив програма	Групе економских класификација				
				Укупно исплаћено и књижено у групи 621	Припада групи 451	Припада групи 452	Припада групи 454	Припада групи 621
0	1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
	621511	621511	Производња и ремонт шинских возила	1,366,554	0		0	1,366,554
	621811	621811	Производња и ремонт шинских возила	781,446	0		0	781,446
2.1	621922	621922	Директно субвенционисање каматне стопе на кредите за одржавање ликвидним и финансирање трајних обртних средстава	3,817,000	0		0	3,817,000
2.2	621922	621922	Суфинансирање кредита за инвестиције без гаранције и са гаранцијом Фонда	235,000	0		0	235,000
2.3	621922	621922	Директно субвенционисање каматне стопе на потрошачке кредите(лизинг) и кредите за правна лица за куповину одређених трајних потрошних добара и туристичких путовања	550,000	0		0	550,000
2.3.1	454111	621811	Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново	799,951	0		799,951	0
2.3.2	451191	621511	Подстицање производње и продаје трактора и пољопривредних машина у Републици Србији и Српској	333,613	333,613		0	0
2.3.2	454111	621811	Подстицање производње и продаје трактора и пољопривредних машина у Републици Србији и Српској	10,648			10,648	0
2.3.3	451191	621511	Директно субвенционисање каматне стопе на потрошачке кредите за куповину грађевинског материјала као одређеног трајног потрошног добра	59,988	59,988		0	0
2.34	454111	621511	Субвенционисана куповина теретних моторних возила-камиона произведених у Републици Србији и замена старо за ново и субвенционисана куповина грађевинских машина произведених у Републици Србији	350,000	0		350,000	0
2.4	621611	621611	Субвенционисане камате на стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање(преко Националне корпорације за осигурање стамбених кредита)	2,780,000				2,780,000
2.5	621612	621612	Субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће тражње(преко пословних банака)	469,630				469.630
	621922	621922	Програм мера за подстицање извоза путем осигурања извоза	500,000				500,000
			Наменски кредити привреди					0
4.1	621511	621511	Подстицај производње и извоза	965,215				965,215

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

4.2	621511	621511	Наменски кредити предузећима од посебног значаја	1,486,000				1,486,000
	454111	621511	Субвенционисана куповина аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години	300,000			300,000	0
	451191	621811	Програм о начину подстицања производње продаје пумпи и резервних делова произведених у Републици Србији за потребе МУП-а Србије	9,965	9,965	0	0	0
	621811	621922	Start-up кредите за почетнике	850,000				850,000
	621931	621931	Преузимање дуга Застава Аутомобила АД у реструктурирању и ДОО за промрт и производњу специјалних возила	372,678				372,678
	621931	621931	Заједничко инвестиционо улагање Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A.	3,159,125				3,159,125
	621922	621922	Оснивање Акционарског фонда	5,200				5,200
	621811	621811	Подстицање квалитета угоститељске понуде	400,000				400,000
	621911	621911	ЈП Стара планина	530,000				530,000
	621911	621911	Парк Палић	40,000				40,000
	621911	621911	Национална туристичка развојна корпорација	10,000				10,000
	621811	621922	Програм за подстицање равномерног регионалног развоја	1,700,000				1,700,000
			Свега исплаћено на име кредита :	21,882,012	403,566		1,460,599	20.017.847

5.4.1.1. Набавка домаће финансијске имовине - 621000

У току 2010. године извршен је пренос средстава корисницима кредита-субвенција у укупном износу од 21.882.012 хиљада динара, а издаци су исказани на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара

Ек.клас.	О п и с	Планирано	Извршено	Ревидирано	% ревидираног
621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		4,861,369	4,861,369	100.00
621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		3,249,630	3,249,630	100.00
621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		2,002,010	2,002,010	100.00
621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		11,769,003	11,769,003	100.00
	У к у п н о 621:	21,888,125	21,882,012	21,882,012	100.00

Пренос средстава за финансирање Програма подстицања привредних активности извршен је на основу општих или посебних Закључака Владе Републике Србије, Уредби, Правилника, уговора. Кредитна средства која су у Годишњем извештају Министарства исказана на овој позицији у неким случајевима су додељена бесповратно у виду субвенција, а у неким случајевима је потраживање за дате кредите накнадно отписано.

5.4.1.1.1 Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама – 621500

Укупни издаци Министарства за дате кредите домаћим нефинансијским јавним институцијама исказани су у износу од 4.861.370 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 4.861.370 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. Број	Тачка Програма	Ек.клас.	Назив програма	Функције					Укупно Глава 17.0	Ревидирано	% Ревидирања
				410	412	473	474	490			
1	1.	621511	Производња и ремонт шинских возила	1,366,554					1,366,554	1,366,554	100.00
2	2.3.2.	621511	Подстицање производње и продаје трактора у Републици Србији и Српској	333,613					333,613	333,613	100.00
3	2.3.3.	621511	Директно субвенционисање каматне стопе на потрошачке кредите за куповину грађевинског материјала као одређеног трајног потрошног добра	59,988					59,988	59,988	100.00
4	2.3.4.	621511	Субвенционисана куповина теретних моторних возила-камиона произведених у Републици Србији и замена старо за ново и субвенцион. куповина грађевинских машина произведених у Републици Србији	350,000					350,000	350,000	100.00
5	4.1.	621511	Подстицај производње и извоза	965,215					965,215	965,215	100.00
5	4.2.	621511	Наменски кредити предузећима од посебног значаја	1,486,000					1,486,000	1,486,000	100.00
6	5.	621511	Субвенционисана куповина аутобуса произведених у Републици Србији у 2010.години	300,000					300,000	300,000	100.00
			Свега конто 621500:	4,861,370	-	-	-	-	4,861,370	4,861,370	100.00
			УКУПНО ГЛАВА 17.0.	4,861,370	-	-	-	-	4,861,370	4,861,370	100.00

1. Производња и ремонт шинских возила – 621511

Закључцима Владе 05 број: 340-579/2010-1 од 28. јануара 2010. године и 05 број: 340-9097/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”.

У складу са тачком 2. наведеног Закључка Владе, министар надлежан за послове економије и регионалног развоја је Решењем број: 119-01-51/2010-07 од 11. фебруара 2010. године образовао Стручну радну групу за разматрање захтева за одобравање средстава и контролу реализације Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”.

На предлог Стручне радне групе, а сагласно уговорима и анексима уговора закљученим између ЈП “Железнице Србије” и произвођача и ремонтера шинских возила у Републици Србији, током 2010. године, за реализацију Програма одобрена су и исплаћена средства у износу од 2.148.000 хиљада динара (економска класификација 621511- 1.366.554 хиљада динара и економска класификација 621811- 781.446 хиљада динара) у виду кредита преко Фонда за развој Републике Србије. Кредит је одобрен са 1% камате на годишњем нивоу и роком отплате 12 месеци.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Министарство и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 023-02-201/2010-07 од 10. фебруара 2010. године и Анекс уговора о комисиону број: 023-02-201/2010-07-1 од 28.12.2010. године. Уговором су утврђена међусобна права, обавезе и одговорности у поступку реализације Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”. За обављање комисионог посла, Фонд за развој неће наплаћивати провизију.

Сагласно начину коришћења средстава из Програма за 2010. годину, произвођачи и ремонтери шинских возила су након окончања посла, поднели захтев Министарству да им се одобри бесповратно коришћење кредита. Уз захтеве су приложени оригинални записници-потврде о реализованим испорукама ремонтраних шинских возила који су потписани од стране ЈП “Железнице Србије” са произвођачима и ремонтера шинских возила.

На основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство је произвођачима и ремонтерима шинских возила који су у 2010. години окончали испоруке по Програму из 2009. године и у потпуности испунили уговорене обавезе за 2010. годину одобрило да средства, у износу од 2.354.638 хиљада динара **користе бесповратно и то:**

у хиљадама динара

Ред.број	Корисник средстава преко Фонда	Уговорни број шинских возила за ремонт	Уговорни износ средстава	Исплаћено по уговору од 1.01.2010 до 31.12.2010	Испоручен број ремонтраних возила	За испоруку у 2011.	Бесповратни кредит по решењу Министарства из 2010 године	Бесповратни кредит по решењу Министарства из 2009 године	Укупно бесповратни кредит
0	1	2	3	4	5	6=2-5	7	8	9=7+8
1	АД Братство Суботица	193	164,000	164,000	156	37	0	116,000	116,000
2	Концерн Фабрика вагона Краљево	330	592,358	592,358	250	80	339,358	576,908	916,266
3	МИН Вагонка АД Ниш	145	116,000	116,000	107	38	0	155,269	155,269
4	МИН Локомотива АД Ниш	13	494,196	494,196	0	13	0	358,152	358,152
	Свега 621511:	681	1,366,554	1,366,554	513	168	339,358	1,206,329	1,545,687
5	Гоша-Фабрика шинских возила д.о.о Смедеревска Паланка	20	223,446	223,446	10	10	0	201,964	201,964
6	Интер механика д.о.о Смедерево	60	30,000	30,000	60	0	0	44,993	44,993
7	МИП РШВ д.о.о Пуприја	89	64,000	64,000	89	0	0	78,840	78,840
8	Фабрика железничких возила Желвоз АД Смедерево	125	464,000	464,000	116	9	64,000	419,154	483,154
	Свега конто 621811:	294	781,446	781,446	275	19	64,000	744,951	808,951
	У к у п н о 621511+621811	975	2,148,000	2,148,000	788	187	403,358	1,951,280	2,354,638

На основу Решења Министарства број: 42-00-42/1/2010-07 до 42-00-42/11/2010 евидентирано је смањење потраживања у помоћној књизи за износ од 403.358 хиљада динара по основу датих кредита у 2010. години и за износ од 1.951.280 хиљада динара по основу датих кредита у 2009. години, налозима за књижење број 1/29.12.2010 и број 2/20.10.2010. године. Детаљније објашњено у одељку 4.4. Попис финансијске имовине.

Закључком 05 број: 340-2671/2011, од 7. априла 2011. године Влада је усвојила Извештај о реализацији Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе ЈП “Железнице Србије” од 1. јануара до 31. децембра 2010. године.

Утврђено је:

Произвођачи и ремонтери шинских возила су извршили своју уговорну обавезу, у смислу обима производње, након чега је, на основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство одобрило да средства у износу од 2.354.638 хиљада динара (од чега 403.358 хиљада динара у 2010. години) користе бесповратно.

2. Подстицање производње и продаје трактора у Републици Србији и Републици Српској - 621511

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години⁶⁸, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје нових трактора произведених у Републици Србији у 2010. години.

Правилником о начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години⁶⁹, ближе је прописан начин подстицања производње и продаје нових трактора и нових прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години.

Министарство је у току 2010. године пренело средства на име субвенција у укупном износу од 298.000 хиљада динара, од чега за тракторе 286.613 хиљада динара и за прикључне машине 11.387 хиљада динара. Министарство је доставило Преглед реализације средстава по Уредби за 2010. годину, уз усмено појашњење овлашћеног лица.

Преглед реализације средстава по Уредби о условима и начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години, по директним корисницима:

у хиљадама динара

Р.б.	Директни корисници	Исплаћено у 2009.	Исплаћено у 2010.	Укупно за правдање од 01.01-31.12.2010.	Оправдано из рате 2009.у току 2010.	Оправдано из рате у 2010.	Укупно оправдано у 2010.	Број укупно продатих трактора/прик.маш. за укупно оправдан износ исплаћених средстава (у односу на колоцу 8)
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7	9
ТРАКТОРИ								
1.	ИМТ	60.000	186.400	246.400	58.330	188.080	246.410	1.072
2.	ИМР	20.000	82.710	102.710	11.050	82.910	93.960	399
3.	Металопреграда	2.000	/	2.000	770	/	770	4
	Укупно трактори	82.000	269.110	351.110	70.150	270.990	341.140	1.475
ПРИКЉУЧНЕ МАШИНЕ								
1.	Мајевица	/	10.000	10.000	/	10.000	10.000	102
2.	ИМТ	/	7.500	7.500	/	1.550	1.550	27
3.	Берко	/	3.250	3.250	/	3.250	3.250	15
4.	Агриа	/	2.280	2.280	/	1.540	1.540	18
5.	Хемтекс	/	2.500	2.500	/	1.160	1.160	33
6.	Змај	/	3.360	3.360	/	/	/	/
	Укупно прикљ.машине		28.890	28.890	/	17.500	17.500	195
	Свега	82.000	298.000	380.000	70.150	288.490	358.640	1.670

Влада је Закључком 05 Број: 401-7455/2010 од 14. октобра 2010. године и Закључком 05 Број: 401-3047/2011 од 28. априла 2011. године, прихватила полугодишњи и годишњи Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје нових трактора у Републици Србији у 2010. години.

На рачун Извршење буџета Републике Србије извршен је повраћај неутрошених средстава од стране произвођача „Агриа“ д.о.о. за производњу и трговину из Суботице у висини од 739 хиљада динара 31. децембра 2010. године и произвођача „Металопреграда“ Д.О.О. Ниш у висини од 1.225 хиљада динара 07. јуна 2011. године.

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 3/10, 50/10, 72/10, 87/10 и 94/10

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 5/10, 21/10, 55/10 и 99/10

Није јасна одредба члана 3. став 2. Правилника, којом је предвиђено да произвођачи трактора и /или прикључних машина достављају Министарству ценовник у динарима у складу са Уредбом и Правилником, јер исти не садрже одредбе о ценовницима произвођача.

У ревидираним фактурама је обрачунавана субвенција на произвођачку цену у случајевима када крајњи купац купује директно од произвођача, а у случајевима продаје преко овлашћених дистрибутера, на произвођачку цену која није умањена за одобрени рабат овлашћеном дистрибутеру.

Ревидирана документација која се односи на продају трактора произвођача ИМТ садржи недостатке (у Уговору број 6 од 10. марта 2010. године закљученом између овлашћеног дистрибутера „Милуровић комерц“ Угриновци, поддилера СТР „Јањић“ Лесковац и Крајњег купца-физичко лице, није наведена забрана располагања у периоду од три године од дана прве регистрације за трактор ИМТ 539.233, број мотора 460135, што није у складу са чланом 4. став 3. Правилника; на рачуну-отпремници број 108 од 20. маја 2010. године наведен је другачији број мотора од броја на Записнику о примопредаји трактора од 20. маја 2010. године; висина произвођачке цене није иста у Уговору број 2604/10 од 26. априла 2010. године, и на фактурама број 213/10 од 26. априла 2010. године и број 88405 од 26. априла 2010. године „Лимес“-а; није наведена иста радна запремина трактора у рачуну број 820/10 од 07. децембра 2010. године овлашћеног дистрибутера „Агрорид“ д.о.о. – 3330 см³ и у отпремници-рачуну број 249/2010 од 14. децембра 2010. године дилера „Агроуниверзал“-а, која је испостављена купцу – 2500 см³).

Уредбом о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2010. години⁷⁰, уређени су услови и начин подстицања производње трактора у Републици Српској намењених продаји у Републици Српској у 2010. години. Уредбом је одређено да се субвенционисана продаја трактора спроводи у републици Српској умањењем продајне цене новог трактора за износ од 2.000 евра и да део субвенције сноси Република Србија у износу од 1.000 евра.

Правилником о условима и начину субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2010. години⁷¹, ближе су прописани услови и начин подстицања производње трактора у Републици Србији, односно субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2010. години.

Министарство је у току 2010. године пренело укупна средства на име субвенција у висини од 47.000 хиљада динара (економска класификација 621511 – Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама), од чега Индустији машина и трактора а. д. „у реструктурирању“ Београд (ИМТ) – 37. 000 хиљада динара и Индустији мотора Раковица а. д. „у реструктурирању“ Београд (ИМР) – 10. 000 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију на основу које је Министарство вршило пренос средстава произвођачима: захтеве произвођача, збирне налоге захтева за креирање преузете обавезе и решења Министарства о распореду средстава, извозне царинске фактуре произвођача, потврде овлашћеног дистрибутера у Републици Српској о броју продатих трактора, јединствене царинске исправе - ЈЦИ и отпремнице произвођача, а према појединачним годишњим Приказима за произвођаче ИМТ и ИМР.

Недостаци у документацији која се односи на ИМР: наведен је различит број мотора на потврди од 18. августа 2010. године дистрибутера „Агросимекс“-а д. о. о. Вршани – Бијељина, на обрасцу ЈЦИ број 3175 од 9. септембра 2010. године, на рачуну произвођача број 100202 од 9. септембра 2010. године и на отпремници произвођача; отпремнице произвођача ИМР број 00249 од 14. децембра 2009. године и број 03010 од 14. септембра 2010. године не садрже потписе лица која су робу примила и робу издала.

Решењем Министарства финансија Републике Србије, Комисија за контролу државне помоћи број 24/2010-26 од 23. јула 2010. године утврђено је да је дозвољена државна помоћ која ће бити додељена произвођачима трактора у Републици Србији на основу усвојеног Предлога уредбе о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2010. години

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 53/10, 94/10

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 55/10 и 99/10

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је, и током 2010. године исплаћено на име подстицаја производње и продаје трактора и прикључних пољопривредних машина 298.000 хиљада динара произвођачима трактора и прикључних машина, са економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 298.000 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 621000 - Набавка домаће финансијске имовине (кредити) за исти износ.

Уредба о условима и начину подстицаја производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години⁷² и Правилник о начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години⁷³ нису усаглашени по питању ценовника као битног елемента за контролу примене реализације овог Програма, нити је у њима јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

У Уговору број 6 од 10. марта 2010. године, који је закључен између овлашћеног дистрибутера ИМТ-а „Милуровић комерц“ Угриновци, поддилера СТР „Јањић“ Лесковац и Крајњег купца (физичко лице), није наведена забрана располагања у периоду од три године од дана прве регистрације за трактор ИМТ 539.233, број мотора 460135, што није у складу са чланом 4. став 3. Правилника.

Министарство није доследно примењивало Уредбу о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2010. години⁷⁴, и Правилник о условима и начину субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2010. години⁷⁵, на начин што је за правдање исплаћених кредитних средстава прихватало документацију која нема обележје књиговодствене исправе, односно нема доказа да су субвенционисани трактори испоручени купцу нити потпис купца да је преузео трактор.

3. Подстицај производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији – 621511

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2010. години⁷⁶, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје привредним субјектима за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији електричних изолатора од стакла, керамичких изолатора за слободне водове ниског напона, керамичких изолатора за слободне водове високог напона, керамичких електричних изолатора за далеководе, керамичких изолатора и изолационог прибора за електричне апарате и уређаје и осталих керамичких изолатора и изолационог прибора (у даљем тексту: електрични изолатори) и осигурача за напон преко 1 kV, осигурача за напон до 1 kV за јачину струје преко 10 А и осталих осигурача за напон до 1 kV за јачину струје до 10 А (у даљем тексту: осигурачи) произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство финансија, Комисија за контролу државне помоћи, донело је Решење број 59/2010-26 од 15. новембра 2010. године, којим се дозвољава државна помоћ која се додељује на основу поменуте Уредбе.

⁷² „Службени гласник РС“, број 3/10, 50/10, 72/10, 87/10 и 94/10

⁷³ „Службени гласник РС“, број 5/10, 21/10, 55/10 и 99/10

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 53/10, 94/10

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 55/10 и 99/10

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 38/10 и 50/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

Министарство је у 2010. години исплатило укупно 59.988 хиљада динара за финансирање намена из Уредбе.

Извршен је увид у следећу документацију:

Захтеве произвођача АД „Електропорцелан” Аранђеловац са прегледима уговора, решења Министарства о распореду средстава, збирне налоге захтева за преузимање обавезе и извештај извршења буџета по детаљима од 1. јануара 2010. године до 31. децембра 2010. године из система Управе за трезор и Збирни преглед сачињен од стране овлашћеног лица у Министарству, у којем је наведено да је укупно уговорен износ у висини од 239. 952 хиљаде динара (укупно 62 уговора), да је захтевани износ субвенције (25% на уговорену продајну цену произвођача у динарима без пдв-а) у висини од 59.988 хиљада динара и да је одобрено и пренето 59.988 хиљада динара, као и у 13 уговора закључених између произвођача АД „Електропорцелан“ Аранђеловац и дистрибутера, 4 уговора закључених између привредних субјеката за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији (Наручиоци - који су спровели поступке јавних набавки) и дистрибутера, као и 67 фактура испостављених од стране АД „Електропорцелан“ Аранђеловац и дистрибутера, на основу које је сачињен Приказ тока фактурисања робе од Произвођача, преко дистрибутера, до привредних субјеката за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији у наредној Табели:

Редни број	Произвођач, дистрибутери и привредни субјекти за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији
1.	АД „Електропорцелан“ – „Електропорцелан комерц“ „Електропорцелан комерц“ – „ВТВ Маклер“ „ВТВ Маклер“ – „Елнос електро“ „Елнос електро“ – „Енерготехника Јужна Бачка“ „Енерготехника Јужна Бачка“ – ЕД Панчево
2.	Д „Електропорцелан“ – „Електропорцелан комерц“ „Електропорцелан комерц“ – „ВТВ Инсулаторс“ „ВТВ Инсулаторс“ – „Сомборелектро“ „Сомборелектро“ – ЈП „Електро mreжа Србије“
3.	АД „Електропорцелан“ – „Електропорцелан комерц“ „Електропорцелан комерц“ – „ВТВ Инсулаторс“ „ВТВ Инсулаторс“ – „Елнос БЛ“ „Елнос БЛ“ – „Електродистрибуција Београд“
4.	АД „Електропорцелан“ – „Електропорцелан комерц“ „Електропорцелан комерц“ – „Мигнет“ „Мигнет“ – „Енерготехника Јужна Бачка“ „Енерготехника Јужна Бачка“ – „Електровојводина“

Влада је донела Закључак 05 Број: 401-4548/2011-1 од 16. јуна 2011. године, којим прихвата Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство је одобравало субвенцију од 25% на основу ревидираних фактура произвођача АД „Електропорцелан“, Аранђеловац на цену претходно умањену за износ рабата дистрибутеру исказану на фактури произвођача или на цену на коју произвођач није одобрио рабат или на цену произвођача која није претходно умањена за износ одобреног рабата дистрибутеру.

Рачуни-отпремнице испостављени од стране „Елнос БЛ Електроенергетика“, Београд, број 158 од 19. јула 2010. године, број 159 од 19. јула 2010. године и број 175 од 30. јула 2010. године, не садрже потпис лица које је примило испоруку, већ само потпис лица које је фактурисало.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је и исплаћено на име подстицања производње електричних изолатора 59.988 хиљада динара

са групе економске класификације 620000 - Набавка домаће финансијске имовине, уместо са групе економске класификације 450000 - Субвенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 450000-Субвенције, за износ од 59.988 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 620000 - Набавка домаће финансијске имовине за исти износ.

Министарство није доследно примењивало Уредбу о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2010. години, тако што није вршило потпуну контролу документације код различитих корисника субвенције (поједини рачуни отпремнице не садрже потпис лица које је примило испоруку).

У наведеној Уредби није јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

4. Субвенционисање куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији и замена старо за ново и субвенционисана куповина грађевинских машина произведених у Републици Србији - 621511

Уредбом о условима и начину подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години⁷⁷, уређени су услови и начин подстицања.

Правилником о начину подстицаја производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години⁷⁸, ближе је прописан начин подстицања производње, ремонта и продаје.

Влада је Закључком 05 Број: 401- 8039/2010 од 4. новембра 2010. године и Закључком 05 Број: 401-4547/2011-1 од 16. јуна 2011. године прихватила шестомесечни и годишњи Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје грађевинских машина и камиона произведених у Републици Србији и спровођења субвенционисане куповине камиона заменом старо за ново.

Министарство финансија Републике Србије, Комисија за контролу државне помоћи је обавестило Министарство дописом број 58/2010-26 од 15. новембра 2010. године да Комисија не одлучује о дозвољености државне помоћи додељене на основу поменуте Уредбе, јер у време доношења Уредбе нису била прописана правила за доделу државне помоћи, а Уредба о правилима за доделу државне помоћи⁷⁹ је ступила на снагу 20.03.2010. године.

Министарство је у 2010. години укупно пренело средстава произвођачима теретних моторних возила у висини од 350.000 хиљада динара, од чега 280.000 хиљада динара за подстицање производње и продаје нових грађевинских машина и камиона и ремонта грађевинских машина и 70.000 хиљада динара за субвенционисање куповине камиона заменом старо за ново.

Извршен је увид у следеће Уговоре и пратећу документацију произвођача ФАП Корпорације а.д. „у реструктурирању“: Уговор број 29/2010 од 15. априла 2010. године закључен са РТБ БОР – ГРУПА Топионица и рафинација бакра д.о.о. Бор, Уговор број 43/2010 од 6. септембра 2010. године закључен са ЈКП „Чистоћа Мионица“, Мионица и Уговор број 57/2010 од 10. децембра 2010. године закључен са „Ресор“ Д.О.О. Гацин Хан.

Извршен је увид у следеће Уговоре и пратећу документацију произвођача ИМК „14. Октобар“ а.д. „у реструктурирању“: Уговор о купопродаји број 106-1/10 од 4. марта 2010. године закључен између произвођача и РТБ БОР-Група, РББ БОР Д.О.О. Бор, Уговор о купопродаји број 106-3/10 од 4. марта 2010. године закључен између произвођача и РТБ БОР-

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 3/10, 49/10 и 67/10

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 6/10, 21/10, 60/10 и 95/10

⁷⁹ „Службени гласник РС“, број 13/10

Група, Топионица и рафинација бакра Д.О.О. Бор и Уговор о купопродаји број 106-4/10 од 21. априла 2010. године закључен између произвођача и РТБ БОР-Група, Рудници бакра Мајданпек д.о.о. Бор.

Извршен је увид у следеће Уговоре и пратећу документацију произвођача „Застава камиони“ д.о.о. „у реструктурирању“: Уговор о купопродаји камиона број 92 од 21. јуна 2010. године закључен између АК „Ракета“ А.Д. Севојно (Дилер) и „Путеви“ А.Д. Пожега (Купац) и Уговор о купопродаји камиона број 156 од 28. јуна 2010. године закључен између „Застава промет – Арена моторс“ АД Крагујевац (Дилер) и физичког лица (Купац).

Код произвођача камиона **ФАП Корпорација а.д.** „у реструктурирању“ Прибој утврђено је следеће:

Начин обрачуна субвенције: уз Уговор број 29/2010 од 15. априла 2010. године (у којем је наведена цена у еврима) и Фактурама ФАП-а број 61/2010 и број 62/2010 од 9. септембра 2010. године обрачуната је субвенција од 20%+10% на произвођачку цену и на тако добијен износ одобрена је провизија 3% даваоцу лизинга „Липакс“-у.

Навођење у Предуговору број 29/2010-1 од 13. августа 2010. године и број 29/2010-2 од 31. августа 2010. године, а не у Уговору број 29/2010 од 15. априла 2010. године са РТБ БОР – ГРУПА Топионица и рафинација бакра д.о.о. Бор да се цена камиона додатно умањује 10% од цене исказане у еврима, а не од цене исказане у динарима на дан продаје, односно на дан издавања фактуре, односно фискалног рачуна, није у складу са чланом 10. Правилника.

Исказивање цене у еврима у Уговору број 29/2010 од 15. априла 2010. године са РТБ БОР – ГРУПА Топионица и рафинација бакра д.о.о. Бор и Уговору број 57/2010 од 10. децембра 2010. године са „Ресор“ Д.О.О. Гаџин Хан, за куповину заменом старо за ново, није у складу са чланом 10. истог Правилника, јер се Уговором уређује остваривање права на субвенционисану цену камиона додатним умањењем произвођачке цене новог камиона у висини од 10% од цене исказане у динарима на дан продаје, односно на дан издавања фактуре, односно фискалног рачуна.

Исказивање цене у еврима у ценовнику ФАП-а уз Уговор број 29/2010 од 15. априла 2010. године закључен са РТБ БОР – ГРУПА Топионица и рафинација бакра д.о.о. Бор и Изјави о цени произвођача број 033/55-639 од 17. јануара 2011. године уз Уговор број 43/2010 од 6. септембра 2010. године закључен са ЈКП „Чистоћа Мионица“, Мионица, није у складу са чланом 4. став 3. истог Правилника.

У документацији се не подударају ознаке типа возила: у Уговору број 29/2010 од 15. априла 2010. године наведено је 2 возила ФАП 4142 ВКМ/42 8x4/4, а у Предуговору број 29/2010-2 од 31. августа 2010. године код 2 возила је наведен тип ФАП 4141 ВКМ/42 8x4/4.

Уз Уговор број 29/2010 од 15. априла 2010. године, уз пет рачуна ФАП-а испостављених даваоцу лизинга „Липакс“ за возила наведена у Предуговорима достављено је седам извода банке из којих се не може утврдити на које рачуне се односе појединачне уплате у укупном износу од 39.233 хиљаде динара.

За Уговор број 43/2010 од 6. септембра 2010. године закључен са ЈКП „Чистоћа Мионица“ из Мионице, поднет је рачун ФАП-а број 72/2010 од 3. новембра 2010. године са ценом од 10.016 хиљада динара са пдв-ом и достављен је Извод банке број 8201 од 18. октобра 2010. године о уплати 6.000 хиљада динара и извод број 8213 од 2. новембра 2010. године о уплати 2.000 хиљаде динара, а није достављен доказ о уплати разлике од 2.016 хиљада динара.

Код произвођача грађевинских машина **ИМК „14. Октобар“ а.д.** „у реструктурирању“ Крушевац утврђено је следеће:

Начин обрачуна субвенције: Уговор број 106-1/10 од 4. марта 2010. године са РТБ БОР ГРУПА РББ БОР д.о.о. на фактури произвођача испостављеној даваоцу лизинга „Липакс“-у број 262.0118.8.301 од 9. августа 2010. године обрачуната је субвенција од 20% на произвођачку цену и на тако добијен умањени износ, одобрена је рабат 5% даваоцу лизинга „Липакс“-у.

Утврђивање забране располагања у Уговору у периоду од три године од дана потписивања Уговора, а не од дана прве регистрације (Уговор о купопродаји број 106-3/10 од 4. марта 2010. године и Уговор о купопродаји број 106-4/10 од 21. априла 2010. године), није у

складу са чланом 4. став 5. истог Правилника, којим је предвиђена забрана располагања у периоду од три године од дана прве регистрације.

Цена из Уговора о купопродаји број 106-3/10 од 4. марта 2010. године и Рачуна број 262.120.8.301 од 27. септембра 2010. године испостављеног „Липакс“-у, одступа од Ценовника произвођача за нове и генерално ремонтване грађевинске машине (без броја и датума), због чега је произвођач у поступку ревизије доставио Одлуку органа управљања број 891/11 од 05.05.2011. године о формирању цене УЛТ-220ЦК (за 2 комада) - утврђено смањење цене за 73 хиљаде динара. За наведени Уговор нису достављени на увид докази о плаћању.

Цена из фактуре произвођача одступа у односу на ценовник (Уговор о купопродаји број 106-3/10 од 4. марта 2010. године – Рачун број 262.120.8.301 од 27. септембра 2010. године испостављен „Липакс“-у, због чега је произвођач у поступку ревизије доставио Одлуку број 891/11 од 5. маја 2011. године о формирању цене као на рачуну).

За Уговор о купопродаји број 106-1/10 од 4. марта 2010. године са РТБ БОР-Група, РББ БОР Д.О.О. Бор достављен је ценовник произвођача за нове и генерално ремонтване грађевинске машине (без броја и датума), чији је садржај нејасан у односу на Уговор.

За Уговор о купопродаји број 106-1/10 од 4. марта 2010. године са РТБ БОР-Група, РББ БОР Д.О.О. Бор достављена су два Извода банке: број Извода 43 од 12. марта 2010. године и број Извода 81 од 13. маја 2010. године, на којима је евидентирано више уплата „Липакс“-а, тако да се не може утврдити која се уплата односи на Рачун произвођача број 262.0118.8.301 од 9. августа 2010. године који је испостављен „Липакс“-у.

Код произвођача камиона „Застава камиони“ д.о.о. у реструктурирању Крагујевац утврђено је:

Начин обрачуна субвенције: на рачунима произвођача испостављених дилерима број 305100480000 од 16. јуна 2010. године и број 305100540000 од 30. јуна 2010. године, продајна цена са пдв-ом (заправо произвођачка цена) умањена је за износ субвенција 20%+10% и за износ рабата дилеру, те је на тако добијену основицу обрачунат пдв 18% и добијена продајна цена коју плаћа дилер.

Предуговори нису закључени за Уговор о купопродаји камиона број 92 од 21. јуна 2010. године закључен између АК „Ракета“ А.Д. Севојно (као Дилера произвођача) и „Путеви“ А.Д. Пожега (као Купца) и Уговор о купопродаји камиона број 156 од 28. јуна 2010. године закључен између „Застава промет – Арена моторс“ АД Крагујевац (као Дилера произвођача) и физичког лица (као Купца), што није у складу са чланом 4. став 2. Правилника.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је и исплаћено на име субвенционисане куповине моторних возила – камиона и грађевинских машина, 350.000 хиљада динара са групе економске класификације 620000 - Набавка финансијске имовине, уместо са групе економске класификације 450000 – Субвенције.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 450000 - Субвенције, за износ од 350.000 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 620000-Набавка финансијске имовине за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Министарство није доследно примењивало Уредбу о условима и начину подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години⁸⁰ и Правилник о начину подстицаја производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних

⁸⁰ „Службени гласник РС“, број 3/10, 49/10 и 67/10

*моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години*⁸¹, тако што није вршило потпуну контролу документације.

У наведеној Уредби и Правилнику није јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

5. Наменски кредити привреди – 621511

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру Раздела 17, функција 410 у оквиру планираног износа од 19.208.125 хиљада динара на апропријацији 621-набавка домаће финансијске имовине, назначено је између осталог да ће се средства ове апропријације користити за улагања од посебног значаја и за наменске кредите за подстицање производње и извоза.

а) Наменски кредити за улагања од посебног значаја (Бор и Симпо)

На основу Записника са колегијума Сектора Привреде, Министарства, одржаног 18. јануара 2010. године и захтева предузећа РТБ БОР из Бора и „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије, од 16. марта 2010. године и од 8. новембра 2010. године, а који су примљени у Министарству под бројем 42-00-74/2010-07 26. марта 2010. године и бројем 42-00-170/2010-07 9. новембра 2010. године одобрени су кредити овим предузећима у износу од 1.486.000 хиљада динара.

Министарство и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број 401-00-637/2010-07 од 23. априла 2010. године и Уговор о комисиону број: 401-00-1804/2010-07 од 16. новембра 2010. године. Ови уговори су закључени у циљу одобравања кредита за улагања од посебног значаја, за кориснике РТБ БОР из Бора и „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије, а који ће се реализовати преко Фонда. У складу са чланом 2. Уговора о комисиону, Министарство својим решењем дефинише корисника кредита са којим Фонд закључује уговор о кредиту.

Донета су Решења о распореду средстава број: 42-00-74/1/2010-7 од 26. априла 2010. године, број: 42-00-74/2/2010-7 од 26. априла 2010. године, којима је РТБ БОР, Бор дефинисан као корисник кредита, као и Решење о распореду средстава број: 42-00-170/2/2010-00-00-7 од 16. новембра 2010. године по коме је „Симпо шик“ д.о.о. Куршумлија корисник кредита.

Средства за реализацију ових кредита пренета су Фонду за развој Републике Србије у периоду од 11.05. до 22.11.2010. године у укупном износу од 1.486.000 хиљада динара, од чега за РТБ БОР из Бора 1.218.000 хиљада динара и за „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије 268.000 хиљада динара.

Извештај о утрошку средстава одобрених решењем Министарства бр. 42-00-74/1/2010-07 и бр. 42-00-4/2/2010 -07 од 26. априла 2010. године, РТБ БОР д.о.о. из Бора је доставило актом од 16. јула 2010. године. У прилогу наведених извештаја налазе се и копије уговора о набавци опреме за РТБ БОР, а који су закључени децембра 2009. године.

Извештај о начину коришћења средстава из одобреног кредита бр. 4243 „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије, доставио је актом од 14.02.2011. године који је примљен у Министарству 21.02.2011. године, без документације у прилогу. Наведеним извештајем побројани су добављачи и износи уплаћених средстава на име дуговања према истим, а у укупном износу од 268.000 хиљада динара.

Комисија за контролу државне помоћи при Министарству финансија, доставила је Министарству Решење број: 103/2010 - 26 од 28. фебруара 2011. године у вези са државном помоћи додељеној кориснику „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије. Решењем је утврђено да је дозвољена државна помоћ која се додељује „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије.

⁸¹ „Службени гласник РС“, број 6/10, 21/10, 60/10 и 95/10

б) Наменски кредити за подстицање производње и извоза – 621511

На основу Записника са колегијума ресора Привреде Министарства, одржаног 18. јануара 2010. године и захтева за финансијску подршку подстицања производње и извоза у току 2010. године, додељени су наменски кредити у укупном износу од 965.215 хиљада динара следећим корисницима:

Редни број	Корисник	Датум решења	износ у хиљадама динара
1	РТБ Бор, Бор	10.02.2010.	41,415
2	СИМПО а.д. Врање	03.03.2010.	60,000
3	ФРА, Чачак	16.03.2010.	25,000
4	YUMCO, Врање	26.04.2010.	30,000
5	ИКАРБУС, Бгд-Земун	01.06.2010.	70,000
6	БУДИМКА, Пожега	01.06.2010.	30,000
7	ФВК, Краљево	13.09.2010.	15,000
8	РУДНИК, Г. Милановац	13.09.2010.	10,000
9	ППТ Холдинг, Трстеник	12.11.2010.	50,000
10	РТБ Бор, Бор	06.12.2010.	576,000
11	Крушик - Пластика, Осечина	07.12.2010.	7,800
12	Топола ливар, Топола	07.12.2010.	30,000
13	МИН Вагонка, Ниш	07.12.2010.	8,000
14	YUMCO, Врање	07.12.2010.	12,000
УКУПНО			965,215

Министарство је одобрило и ставило на располагање кредитна средства овим предузећима, о чему је писмено обавестило Фонд за развој Републике Србије. Ради реализације наменских кредита за наведене кориснике, закључени су уговори о комисиону са Фондом за развој Републике Србије.

У складу са чланом 2. Уговора о комисиону, Министарство је својим решењима о распореду средстава дефинисало кориснике кредита са којима Фонд закључује уговор о кредиту.

Средства за реализацију ових кредита пренета су Фонду за развој Републике Србије у периоду од 26.02. до 24.12.2010. године у укупном износу од 965.215 хиљада динара.

Извештаји о начину коришћења средстава из одобрених кредита су непотпуни, односно без комплетне документације у прилогу (недостају изводи, рачуни и др.)

Комисија за контролу државне помоћи при Министарству финансија, доставила је решења којима се дозвољава државна помоћ у складу са Законом о контроли државне помоћи⁸² за 11 корисника наведених кредита, а дописом број: 85/2010-26 од 13. децембра 2010. године Комисија за контролу државне помоћи обавестила је Министарство да у време доделе државне помоћи корисницима РТБ БОР из Бора, „Симпо“ а.д. из Врања и "Фабрика резног алата" а.д. из Чачка нису била прописана правила за доделу државне помоћи, те да због тога не одлучује о дозвољености додељене државне помоћи.

Утврђено је:

Услови, критеријуми, начин доделе и контрола коришћења средстава и реализације наменских кредита и кредита за подстицај производње и извоза није уређено посебним прописима.

Министарство је извршило пренос средстава Фонду за развој у укупном износу од 2.451.215 хиљада динара, од чега за кредитирање улагања од посебног значаја износ од 1.486.000 хиљада динара и за кредитирање подстицаја производње и извоза у износу од 965.215 хиљада динара.

⁸² „Службени гласник РС“, број 51/09

6. Подстицање производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години

Уредбом о условима и начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години⁸³ (у даљем тексту: Уредба) уређени су услови и начин подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години. Директни корисници подстицаја у смислу ове уредбе су произвођачи аутобуса у Републици Србији, а индиректни корисници су крајњи купци. У складу са чланом 5. ове Уредбе право куповине нових аутобуса имају физичка лица која обављају регистровану делатност и правна лица регистрована у складу са законом, а која имају пребивалиште, односно седиште на територији Републике Србије, без права отуђења у року од три године од дана регистрације, што се уноси у саобраћајну дозволу при првој регистрацији возила.

Начин подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години прописан је Правилником о начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години⁸⁴ (у даљем тексту: Правилник).

Подстицање производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса умањењем произвођачке цене новог аутобуса у 2010. години остварили су следећи произвођачи аутобуса:

Произвођач	Уговорена производња и продаја аутобуса	Субвенција 20% или 30% (20%+10%)	Пренети аванс	у хиљадама динара	
				Достављена правдања са стањем на дан 31. 03. 2011.	Неоправдано на дан 31. 03. 2011. године
"Икарбус" Фабрика аутобуса и специјалних возила у реструктурирању, Земун	685. 783	137. 157	136. 000	54. 726	81. 274
"Фап Корпорација" а. д. у реструктурирању Прибој	72. 556	14. 511	15. 300		15. 300
"Необус" ад Новосадска фабрика аутобуса, Нови Сад	300. 747	60. 149	60. 000	2. 487	57. 513
"Ниш Експрес" а. д. За саобраћајну делатност, Ниш	186. 000	37. 200	34. 000	34. 000	-
"Вуловић транспорт" д. о. о. Крагујевац	185. 426	55. 628	54. 700	54. 700	-
УКУПНО:	1. 430. 512	304. 645	300. 000	145. 913	154. 087

Средства на име уговорене производње и продаје 94 аутобуса, пренета су произвођачима аутобуса у Републици Србији у периоду од 27. априла 2010. године до 1. децембра 2010. године у укупном износу од 300.000 хиљада динара.

"ФАП КОРПОРАЦИЈА" а. д. у реструктурирању из Прибоја је уговорила производњу и продају пет аутобуса за које обрачун субвенције од 20% на произвођачку цену износи 14.511 хиљада динара, а извршен је пренос овом произвођачу у износу од 15.300 хиљада динара, што је више за 789 хиљада динара. У поступку ревизије достављена је документација којом је "ФАП КОРПОРАЦИЈА" а. д. у реструктурирању из Прибоја правдала пренета средства у износу од 15.300 хиљада динара.

Произвођач аутобуса "НЕОБУС" АД Новосадска фабрика аутобуса из Новог Сада уговорио је производњу и продају 22 аутобуса и доставио копију документације којом доказује производњу и испоруку само једног аутобуса и правда пренос средства у износу од 2.400 хиљада динара, а на основу члана 5. Правилника авансно су пренета средства на име набавке делова и материјала за производњу аутобуса у износу од 57.600 хиљада динара (укупно пренета средства у 2010. години износе 60.000 хиљада динара).

Увидом у копије документације коју су доставила 4 произвођача аутобуса утврђено је да су у уговорима са купцима исказали цене у еврима што није у складу са чланом 4. Правилника.

Два произвођача су исказала ценовнике у еврима, што није у складу са чланом 4. Правилника, док су приликом фактурисања и испоруке аутобуса испостављали ценовнике у динарској противвредности.

⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 6/2010 и 38/2010

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/10, 48/10, 57/10 и 95/10

У три тестирана коначна рачуна утврђен је погрешан обрачун субвенције и то на терет купца увећана за 151 хиљаду динара по аутобусу. Министарство је у поступку ревизије захтевало од произвођача исправку наведене неправилности, што је и учињено у осталим фактурама испостављеним купцима.

Актом број: 61/2010-26 од 15. новембра 2010. године Комисија за контролу државне помоћи обавестила је Министарство да у време доношења Уредбе о условима и начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години нису била прописана правила за доделу државне помоћи, те да због тога не одлучује о дозвољености додељене државне помоћи.

Министарство је доставило полугодишњи и годишњи Извештај Влади о коришћењу средстава на име подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години.

Због дугог процеса производње аутобуса Правилником је дозвољено правдање пренетих средстава у току 2011. године.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је и исплаћено на име подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години 300.000 хиљада динара са економске класификације у категорији 620000-Набавка домаће финансијске имовине, уместо са економске класификације у оквиру категорије 450000 - Субвенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 450000-Субвенције за износ од 300.000 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 620000-Набавка домаће финансијске имовине-кредити за исти износ.

Министарство није закључило са корисницима субвенције (произвођачима аутобуса) уговор о регулисању међусобних права и обавеза.

Подзаконска акта нису међусобно усаглашена и није јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

5.4.1.1.2 Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - 621600

Издаци извршени на економској класификацији 621600 износе 3.249.630 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 3.249.630 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Тачка Програма	Ек.клас.	Назив програма	Функције					Укупно Глава 17.0	Ревидирано	% Ревидирања
				410	412	473	474	490			
1	2.4.	621611	Субвенционисане камате на стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање(преко Националне корпорације за осигурање стамбених кредита)	2,780,000					2,780,000	2,780,000	100.00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

2	2.5.	621612	Субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће тражње(преко пословних банака)	470,180					470,180	470,180	100.00
			УКУПНО 621600:	3,249,630	-	-	-	-	3.249.630	3.249.630	100.00

1. Програм подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години – 621611

У оквиру функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Министарство је извршило издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 2.780.000 хиљада динара на име подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање каматне стопе за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање.

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години⁸⁵ (у даљем тексту: Уредба), уређени су услови и критеријуми доделе наведених кредита. Чланом 2. Уредбе прописано је да средства обезбеђена за ове намене у буџету Републике Србије у износу од 2.780.000 хиљада динара, Министарство преноси на рачун Националне корпорације за осигурање стамбених кредита (у даљем тексту: Национална корпорација). У складу са одредбом члана 2. Уредбе, Министарство одобрава коришћење средстава, а Национална корпорација врши исплату одобрених средстава. Корисници кредита су држављани Републике Србије са пребивалиштем на триторији Републике Србије који испуњава услове за добијање стамбеног кредита које утврђује банка, услове потребне за осигурање стамбеног кредита код Националне корпорације и услове прописане наведеном Уредбом.

У складу са наведеном Уредбом, максимални износ кредита износи највише 100 хиљада евра у динарској противвредности на дан пуштања кредита у течај. Модел дугорочног стамбеног кредитирања дефинисан је тако да учешће износи укупно 25% од цене непокретности, односно траженог износа који представља разлику вредности између непокретности коју већ поседује и нове непокретности. Корисник кредита је у обавези да обезбеди 5% учешћа, а 20% учешћа обезбеђује се из буџета Републике Србије у виду дугорочног стамбеног кредита. Преосталих 75% цене непокретности, односно траженог износа кредита обезбеђује пословна банка, а осигурава Национална корпорација. Корисник кредита у периоду до највише 25 година отплаћује део кредита добијен од банке и то 75% цене непокретности, односно траженог износа кредита. Средства додељена из буџета Републике Србије, корисник кредита отплаћује после истека периода отплате кредита, а најкасније од 25. до 30. године од пуштања кредита у течај. Рок за отплату средстава из буџета је 60 месеци. Рокови отплате кредита одређују се појединачним уговором о кредиту. Укупан рок отплате кредита не може бити дужи од 30 година. Банка, Национална корпорација и Министарство потписују Уговор о дугорочном финансирању за корисника кредита.

Банка врши наплату целокупног кредита у складу са плановима отплате који чине саставни део уговора о кредиту, с тим што се повраћај дела средстава датих из буџета Републике Србије на име дугорочног стамбеног кредитирања уплаћује на посебан рачун Републике Србије.

У тренутку када се кредит сматра доспелим, односно када га банка прогласи доспелим у целости, банка је дужна да преостала средства уплаћена унапред на име субвенционисања камате, пренесе на рачун Националне корпорације, која та средства уплаћује у буџет Републике Србије.

Банка администрира и води комплетне књиговодствене евиденције о одобреним кредитима у складу са овом Уредбом и после намирања потраживања које банка има према

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 2/10, 4/10, 50/10, 72/10, 76/10, 94/10 и 98/10

кориснику кредита, а све до тренутка намирања потраживања Републике Србије у целисти. Банка је дужна да најкасније до 15. у месецу пошаље Националној корпорацији и Министарству у писменој форми извештај за претходни месец са информацијама о редовности отплате (редовне и принудне) свих кредита одобрених у складу са Уредбом.

Национална корпорација је достављала Министарству захтеве за повлачење средстава. На основу Уредбе и наведених захтева донета су решења о распореду средстава, којима је одобран пренос средстава Националној корпорацији у траженом износу са економске класификације 621611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.

Средства за реализацију овог програма пренета су Националној корпорацији у периоду од 16.02.2010. године до 24.12.2010. године у укупном износу од 2.780.000 хиљада динара.

Национална корпорација је 2. фебруара 2011. године доставила допис у чијем прилогу се налази извештај са прегледом корисника кредита и подацима који се односе на спровођење Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање каматне стопе за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години. Дописом од 23. марта 2011. године, Национална корпорација је доставила извештај са подацима о реализацији Уредбе исказан по банкама. У наведеним извештајима исказана је реализација кредита у 2010. години у укупном износу од 2.237.810 хиљада динара, исплата камата у износу од 516.036 хиљада динара, као и износ повраћаја на име кредита од 342 хиљаде динара и износ повраћаја на име субвенционисане камате од 27 хиљада динара.

Чланом 19а. Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години прописано је да ће захтеви за дугорочно кредитирање куповине, односно изградње стамбеног објекта поднети банкама до 31.12.2010. године бити разматрани и одобрени под условима прописаним Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години.

Утврђено је:

Министарство није закључило са Националном корпорацијом за осигурање стамбених кредита уговор о регулисању међусобних права и обавеза у поступку спровођења Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010 години.

Министарство није извршило усаглашавање обавеза и потраживања са Националном корпорацијом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години - 621612

Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години уређени су услови и критеријуми за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње и повећање куповне моћи становништва у Републици Србији у 2010. години.

Субвенционисање ових кредита вршено је кроз субвенционисање каматне стопе која је дефинисана чланом 5. Уредбе, и то:

- за кориснике кредита чија месечна примања не прелазе износ од 30 хиљада динара по одбитку пореза и доприноса у висини од 7,5% фиксно годишње и

- за кориснике кредита чија су месечна примања у распону од 30 хиљада динара до 80 хиљада динара по одбитку пореза и доприноса у висини од 8,95% фиксно годишње.

Министарству су, чланом 2. Уредбе, опредељена средства у износу од 500.000 хиљада динара. Чланом 2. (нове) Уредбе, износ средстава за ове намене смањен је на 473.000 хиљада динара.

Извршен је пренос средстава банкама у укупном износу од 470.180 хиљада динара. Банке су вратиле средства у износу од 550 хиљада динара по основу превремене отплате субвенционисаних готовинских кредита, те је на тај начин коригован издатак на име

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

субвенционисања динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње на износ од 469.630 хиљада динара.

Министарство је са банкама закључило уговоре о регулисању међусобних односа у вези субвенционисаних динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години. Уговором и анексом Уговора је дефинисана обавеза банке да Министарству достави у року од осам дана од дана потписивања уговора четири бланко сопствене менице са овлашћењем, које Министарство може употребити за повраћај унапред уплаћене субвенционисане камате за случајеве прецизиране уговором.

Банке су достављале Министарству извештаје који су дати у виду табеларног приказа. Тестиран је извештај једне банке који је достављен у табеларном прегледу са следећим подацима: подаци о одобреним кредитима и пренетом износу субвенционисане камате, подаци о отплати одобрених кредита и износ пренете субвенционисане камате за повраћај Министарству. Сви подаци о одобреним кредитима и пренетом износу субвенционисане камате су кумулативни.

Закључком Владе 05 Број: 401-9667/2010 од 23. децембра 2010. године прихваћен је Извештај о стању програма подршке привреди и грађанима у 2010. години који се финансирају са раздела Министарства средствима буџета за 2010. годину за период 01.01.2010. године до 14.06.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

5.4.1.1.3 Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима - 621800

Издаци на име кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима извршени су у укупном износу од 2.002.749 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 2.002.749 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Тачка Програма	Ек.клас.	Назив програма	Функције					Укупно Глава 17.0	Ревидирано	% Ревидирања
				410	412	473	474	490			
1	1	621811	Производња и ремонт шинских возила	781,446					781,446	781,446	100.00
2	2.3.1.	621811	Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново	799,951					799,951	799,951	100.00
3	2.3.2.	621811	Подстицање производње и продаје трактора Републици Србији и Српској	10,648					10,648	10,648	100.00
4	6	621811	Програм о начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова произведених у Републици Србији за потребе МУП-а Србије	9,965					9,965	9,965	100.00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5	11.	621811	Подстицање квалитета угоститељских услуга			400,000			400,000	400,000	100.00
			Свега ек. клас. 621800:	1,602,010	-	400,000	-	-	2,002,010	2,002,010	100.00

1. Производња и ремонт шинских возила – 621811

Програм производње и продаје шинских возила објашњен је под тачком 5.4.1.1.1. Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама уз економску класификацију 621511

2. Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Србији – 621811

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 4-91/2010-001 од 14. јануара 2010. године усвојен је Програм мера за ублажавање негативних ефеката светске економске кризе у Републици Србији за 2010. годину. Током 2010. године вршене су измене и допуне овог Програма које је Влада Републике Србије усвојила доношењем Закључака: 05 број:4-2105/2010-1 од 26.03.2010. године, 05 број:4-3065/2010-2 од 29.априла 2010. године.

Програмом је уређено да ће Влада посебним уредбама утврдити потребан износ средстава за реализацију сваког од наведених Програма и услове и критеријуме за реализацију кредитних средстава.

Уредбом о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години⁸⁶ утврђена су потребна средства за реализацију наведеног Програма у износу од 800.000 хиљада динара (члан 3.) и услови које треба да испуњавају правна и физичка лица за стицање права на субвенционисану куповину новог аутомобила (члан 6).

Правилником о начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново⁸⁷ прописана је процедура и документација коју је овлашћени продавац ФИАТ возила дужан да прибави од купца и достави је друштву ФИАТ Аутомобили Србија д.о.о.

Током 2010. године извршен је пренос средстава за ове намене у укупном износу од 799.951 хиљада динара привредном друштву „ФИАТ аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, планирано је и исплаћено на име субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији у 2010. години 799.951 хиљада динара са економске класификације у групи 620000-Набавка домаће финансијске имовине, уместо са групе економске класификације 450000-Субвенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 450000-Субвенције за износ од 799.951 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 620000 - Набавка домаће финансијске имовине-кредити за исти износ.

3. Подстицање производње и продаје трактора у Републици Српској 621811

Овај програм посматрати интегрално са тачком 5.4.1.1.1, економска класификација 621511. под редним бројем 2.

⁸⁶ „Службени гласник РС“ број 3/10, 26/10, 43/10

⁸⁷ „Службени гласник РС“ број 26/09, 64/09 и 103/09

4. Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова - Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години - 621811

Закључком Владе Републике Србије 05 Број 42-3185/2010 од 29. априла 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова - Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години.

Министарство је, на основу донетог Закључка, захтева за пренос средстава и уговора о изради и испоруци дизел пумпних агрегата и муљних пумпи МУП-у Србије, донело решење о распореду средстава којим су одобрена и стављена на располагање средства у уговореном износу од 9.965 хиљада динара кориснику „Јастребац“ ад Фабрика пумпи Ниш 4. јуна 2010. године.

Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације је, актом 07/1 број 213/10 дана 19.08.2010. године, обавестило Министарство да је 02.07.2010. године над Фабриком пумпи „Јастребац“ покренут стечајни поступак, те да није извршена испорука уговорених пумпи које су плаћене. У поступку ревизије дата је на увид преписка између МУП-а Србије и ревидираног субјекта на основу које смо стекли уверење да није извршена испорука пумпи по уговору нити повраћај авансно уплаћених средстава.

Предузеће “Јастребац” АД Фабрика пумпи Ниш, није извршило испоруку уговорених дизел пумпних агрегата и муљних пумпи по уговору број 52 који је закључило са Министарством унутрашњих послова Републике Србије.

Рок за израду и испоруку уговорене опреме је истекао 30. септембра 2010. године (90 дана од дана потписивања уговора, 31. мај 2010. године).

У помоћним евиденцијама Министарства исказано је потраживање од предузећа “Јастребац” АД Фабрика пумпи Ниш.

Нема доказа да је Министарство извршило пријаву потраживања од стечајног дужника.

Пре доношења Закључка Владе 05 Број 42-3185/2010 од 29. априла 2010. године којим је усвојен Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова - Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години, ревидирани субјект није извршио пријаву државне помоћи Комисији за контролу државне помоћи како је прописано одредбама члана 11. Закона о контроли државне помоћи.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, планирано је и исплаћено на име подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова 9.965 хиљада динара са економске класификације 621800-Кредити домаћими нефинансијским приватним предузећима, уместо са економске класификације 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланм 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су потцењени расходи на економској класификацији 454100 - Текуће субвенције приватним предузећима за износ од 9.965 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 621800 - Кредити домаћими нефинансијским приватним предузећима за исти износ.

5. Програм унапређења квалитета угоститељске понуде из области туризма - 621811-тачка 11

На основу Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за кредите за подстицање квалитета угоститељске понуде из области туризма за 2010. годину⁸⁸ Министарство је закључило Уговор о комисиону број: 300-401-00-490/2010-16 од 07.04.2010. године са Фондом за развој Републике Србије.

Овим Уговором дефинисано је да уговоре са крајњим корисницима кредитних средстава и целокупно администрирање кредита врши Фонд. За обављање комисионог посла, Министарство се обавезало да плаћа Фонду провизију у висини 1% од износа закључених уговора о кредиту, као и све трошкове евентуалне реализације хипотеке.

Анексом Уговора о комисиону број 300-401-00-490/2010-16 од 25.11.2010. године, извршено је усклађивање са Уредбом о изменама и допунама Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за кредите за подстицање квалитета угоститељске понуде из области туризма за 2010. годину⁸⁹.

У току 2010. године Министарство је уговорило 27 инвестиционих кредита у укупном износу од 372.591 хиљада динара.

Извршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије у укупном износу од 400.000 хиљада динара.

У Извештају о стању кредита број: 401-00-490/10-18 који је Фонд за развој доставио Министарству 09. фебруара 2011. године исказано је да је додељено 17 кредита у 2010. години у укупном износу 239.016 хиљада динара.

За два кредита исказана у Извештају, у укупном износу од 16.000 хиљада динара Комисија није донела одлуку да се исти одобре и ставе на располагање корисницима.

Фонд за развој Републике Србије је у Извештају за 2010. годину исказао да је извршена наплата на име доспећа обавеза по основу додељених кредитних средстава у периоду 2005. – 2009. година, у износу од 712.449 хиљаде динара. У току 2010. године Фонд је покренуо поступке вансудске наплате потраживања у износу од 167.360 хиљада динара.

Дописом број: 376 од 28.01.2011. године, Фонд за развој Републике Србије обавестио је Министарство, да је по основу овог Програма 27.01.2011. године извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 24.893 хиљаде динара, односно мање за износ од 2.516 хиљада динара који представља уговорене комисионе услуге.

Утврђено је:

Министарство је у току 2010. године уговорило 27 инвестиционих кредита у укупном износу од 372.591 хиљада динара, а извршио пренос средстава Фонду за развој у укупном износу од 400.000 хиљада динара.

Фонд за развој Републике Србије је 27.01.2011. године извршио повраћај 24.893 хиљаде динара.

5.4.1.1.4 Набавка домаћих акција и осталог капитала - 621900

Министарство је на име набавке домаћих акција и осталог капитала извршило издатке на економској класификацији 621900 у износу од 11.769.003 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 11.769.003 хиљаде динара, односно 100,00%.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 4/10 и 72/10

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број: 72/10

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. Број	Тачка Програма	Ек. клас.	Назив програма	Функције					Укупно Глава 17.0	Ревидира но	% Ревидирања
				410	412	473	474	490			
1	12	621911	ЈП Стара планина			530,000			530,000	530,000	100.00
2	13	621911	Парк Палић			40,000			40,000	40,000	100.00
3	14	621911	Национална туристичка развојна корпорација			10,000			10,000	10,000	100.00
4	2.1.	621922	Директно субвенционисање каматне стопе на кредите за одржавање ликвидним и финансирање трајних обртних средстава	3,817,000					3,817,000	3,817,000	100.00
5	2.2.	621922	Суфинансирање кредита за инвестиције без гаранције и са гаранцијом Фонда	235,000					235,000	235,000	100.00
6	2.3.	621922	Директно субвенционисање каматне стопе на потрошачке кредите(лизинг) и кредите за правна лица за куповину одређених трајних потрошних добара и туристичких путовања	550,000					550,000	550,000	100.00
7	3	621922	Програм мера за подстицање извоза путем осигурања извоза	500,000					500,000	500,000	100.00
8	7	621922	Start-up кредите за почетнике	850,000					850,000	850,000	100.00
9	10	621922	Оснивање Акционарског фонда	5,200					5,200	5,200	100.00
10	15	621922	Програм за подстицање равномерног регионалног развоја				1,700,000		1,700,000	1,700,000	100.00
11	8	621931	Преузимање дуга Застава Аутомобила АД у реструктурирању и ДОО за промрт и производњу специјалних возила	372,678					372,678	372,678	100.00
12	9	621931	Заједничко инвестиционо улагање Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A.	3,159,125					3,159,125	3,159,125	100.00
			Свега ек. клас. 621900:	9,489,003	-	580,000	1,700,000	-	11,769,003	11,769,003	100.00

1. ЈП „Стара планина“, Књажевац – 621911

Програмом пословања ЈП „Стара планина“, Књажевац, за период 1. јануар 2010. – 31. децембар 2010. године, на који је Влада дала сагласност решењем 05 број 023-950/2010 од 11. фебруара 2010. године⁹⁰, Решењем 05 број 023-3703/2010 од 20. маја 2010. године⁹¹ и Решењем 05 број 023-9207/2010 од 9. децембра 2010. године⁹², у Табели 14: Планиране инвестиције у 2010. години, под редним бројем 6 – Изградња смештајних објеката на платоу Јабучко Равниште, планирана су средства у висини од 530.000 хиљада динара на економској класификацији 621 – Набавка домаће финансијске имовине.

Министарство је исказало у књиговодственој евиденцији (економска класификација 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама (за аналитику: 0640П ЈП Стара планина смештајни капацитети), укупно пренета средства у износу од 530.000 хиљада динара.

Тестиран је издатак у висини од 530.000 хиљада динара, односно 100,00%.

ЈП „Стара планина“, Књажевац, је доставило Министарству:

- Извештај о раду за период 1. јануар 2010. – 30. јун 2010. године од 12. јула 2010. године,

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 7/10

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

⁹² „Службени гласник РС“, број 95/10

- Извештај о раду за период 1. јануар 2010. – 31. децембар 2010. године од 22. фебруара 2011. године (без печата и потписа овлашћеног лица), у коме је наведено у оквиру тачке 4. Финансијски показатељи, подтачка 4.4. Инвестиције: реализација и резервисања за инвестиције започете у 2010. години, под редним бројем 6 – Изградња смештајних објеката на платоу Јабучко Равниште у висини од 530.000 хиљада динара.

Оба наведена Извештаја су достављена без пратеће документације.

Утврђено је:

ЈП „Стара планина“, Књажевац није достављао спецификације уз захтеве за пренос средстава, као ни пратећу документацију уз наведене Извештаје о раду.

У захтеву за пренос средстава ЈП „Стара планина“, Књажевац број 401-00-839/2010 од 27. маја 2010. године наведен износ од 200.000 хиљада динара, а пренето је 49.000 хиљада динара 7. јуна 2010. године, колико је и одобрено Решењем Министарства број 300-401-00-00839-1/2010-16.

2. „Парк Палић” Палић – 621911

Друштво са ограниченом одговорношћу ”Парк Палић” Палић уписано је у регистар привредних субјеката 25.08.2009. године. Основано је ради управљања развојем туристичког простора ”Парк Палић” који је Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 332-9749/2006-1 проглашен простором од значаја за туризам⁹³. Оснивачи овог привредног друштва су Република Србија, Аутономна покрајина Војводина и град Суботица.

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 023-3502/2010-001 прихваћен је Програм пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора ”Парк Палић” Палић за 2010. годину који је донела Скупштина Друштва на седници одржаној 30. марта 2010. године.

Програмом пословања друштва за 2010. годину планирани су текући расходи у износу од 63.485 хиљада динара и средства за инвестиције у износу од 172.973 хиљада динара што чини **укупно** потребна средства за финансирање у износу од 236.458 хиљада динара.

Планирано је финансирање укупних расхода већим делом на терет оснивача, а делом из сопствених прихода и пренетог вишка прихода из претходне године.

- из буџета Републике Србије.....	100.000 хиљада динара
- из буџета АП Војводине	30.000 хиљада динара
- из буџета града Суботице	80.000 хиљада динара
- из сопствених прихода.....	3.716 хиљаде динара
- из вишка прихода 2009. год.	22.742 хиљада динара

Решењем Министарства 300-401-00-827/2010 од 16.05.2010. године одобрено је пренос средстава привредном друштву ”Парк Палић”, Палић у износу од 40.000 хиљада динара. Пренос средстава је извршен 07.07.2010. године, а у аналитичкој евиденцији Министарства, ова трансакција носи датум 23.06.2010. године.

Утврђено је:

Приликом доношења Закључка Влада није определила тачан износ и намену средстава за финансирање пословања „Парк Палић“.

Није поднет Извештај о утрошеним средствима за 2010. годину.

3. Национална туристичка развојна корпорација д.о.о. – 621911

Национална туристичка развојна корпорација д.о.о. уписана је у регистар привредних субјеката 09.08.2009. године. Основана је Одлуком Владе Републике Србије 05 број:

⁹³ „Службени гласник РС“, број 104/06

4324/2009 од 9.07.2009. године⁹⁴. Оснивач овог привредног друштва је Република Србија, а претежна делатност инжењеринг. Поред претежне делатности, друштво обавља послове који су од значаја за развој туризма: израда пројеката о непокретностима, истраживање, развој и израда елабората о одрживом коришћењу и управљању туристичким простором финансирањем пројеката изградње и уређења грађевинског земљишта и пројеката изградње туристичке инфраструктуре у циљу реализације туристичких пројеката.

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 332-925/2010 од 11. фебруара 2010. године прихваћен је Програм пословања Националне туристичке развојне корпорације д.о.о. Београд за 2010. годину који је донела Скупштина Друштва на седници одржаној 21. јануара 2010. године.

Програмом пословања друштва за 2010. годину планирани су текући расходи у износу од 19.256 хиљада динара и средства за инвестиције у износу од 20.784 хиљада динара што чини укупно потребна средства за финансирање у износу од **40.040 хиљада динара**.

Планирано је финансирање укупних расхода делом на терет оснивача, а делом из сопствених прихода и пренетог вишка прихода из претходне године:

-из буџета Републике Србије.....	10.000 хиљада динара
-из сопствених прихода	2.000 хиљаде динара
-из вишка прихода 2009. год.	28.040 хиљада динара

У програму пословања бр. 19 од 21.01.2010. године који чини саставни део наведеног Закључка Владе, назначено је да неутрошена средства из претходне 2009. године износе 28.040 хиљада динара, а настала су као последица пренетих средстава за редовно пословање у децембру месецу 2009. године.

Решењем Министарства, Сектор туризма број: 300-401-00-1151/2010-16 од 14.07.2010. године одобрена је исплата средстава у износу од 10.000 хиљада динара Националној туристичкој развојној корпорацији д.о.о. Београд намењених за пословање.

Исплата средстава по наведеном основу је извршена 22.07.2010. године. У помоћним књигама Министарства ова трансакција је евидентирана под датумом 14.07.2010. године.

У захтеву за пренос средстава који је Национална туристичка развојна корпорација д.о.о. Београд упутила Министарству наглашено је да је утврђени износ средстава од 10.000 хиљада динара потребан за пословање друштва на годишњем нивоу.

Приликом доношења Закључка Влада није определила тачан износ и намену средстава за финансирање пословања Националне туристичке развојне корпорације д.о.о. Београд у 2010. години.

Средства за редовно пословање за 2010. годину пренета су Националној туристичкој развојној корпорацији у годишњем износу (уместо месечном).

У помоћним књигама није исказано потраживање за неоправдана средства из 2009. године у износу од 28.040 хиљада динара, које је Национална туристичка развојна корпорација исказала као вишак прихода којим је планирано покриће расхода у Програму пословања за 2010. годину, што није у складу са одредбом члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Објашњено у тачки 3.3.2.

4. Директно субвенционисање каматне стопе на кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава – 621922

Уредбом о условима за субвенционисање каматних стопа за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2010. години⁹⁵, уређени су услови за субвенционисање каматних стопа за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2010. години предузетника и привредних друштава регистрованих у складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката.

⁹⁴ „Службени гласник РС“, број 50/09

⁹⁵ „Службени гласник РС“, број 2/10, 5/10, 28/10, 38/10, 43/10, 50/10, 53/10, 67/10, 79/10, 81/10, 94/10

Одредбом члана 2. Уредбе предвиђено је да је Министарство обезбедило за поменуте намене, **преко Фонда за развој Републике Србије**, укупно 3.817.000 хиљада динара за ликвидност, финансирање трајних обртних средстава и извозне послове, од чега се до 150.000 хиљада динара може користити за репрограм постојећих кредита код исте банке.

Уговором о комисиону број 401-00-267/2010-02 од 1. марта 2010. године, уређени су међусобни односи између Министарства (комитент), и Фонда (комисионар). У члану 1. Уговора наведено је да је Комитент обезбедио 2.000.000 хиљада динара за субвенционисање камате за кредите за одржавање ликвидности, за финансирање трајних обртних средстава, за извозне послове, као и за субвенционисање каматне стопе за кредите за привредна друштва из области наменске индустрије, од чега се до 150.000 хиљада динара може користити за репрограм постојећих кредита код исте банке, као и да се Комитент обавезује да поменута средства пренесе на рачун Комисионара у складу са динамиком повлачења, коју ће уговорне стране накнадно утврдити.

У 2010. години закључено је четири Анекса Уговора: Анекс број 2093 од 9. јуна 2010. године - увећан је износ на 3.900.000 хиљада динара, Анекс број 4 број 110-00-74/2010-02-3 од 6. октобра 2010. године (није измењена висина обезбеђених средстава), Анекс број 5 деловодни број 110-00-163/2010-18 од 15. новембра 2010. године - смањен је износ на 3.650.000 хиљада динара и Анекс број 6 деловодни број 401-00-267/2010-02-1 од 28. децембра 2010. године - увећан је износ на 3.817.000 хиљада динара. Министарство није закључило Анексе уговора за још четири измене Уредбе.

Током 2010. године извршен је пренос средстава Републичком фонду за развој 3.817.000 хиљада динара.

Није вршен увид у посебне уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе између Републичког фонда за развој и банака.

Фонд је доставио Министарству Рекапитулацију средстава из буџета пласираних у 2010. години преко Фонда за развој Републике Србије закључно са 31. децембром 2010. године, уз пропратни допис број 482 од 4. фебруара 2011. године.

Утврђено је:

Министарство и Фонд нису накнадно утврдили динамику повлачења средстава, што није у складу са чланом 1. Уговора о комисиону.

Министарство није извршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за развој са стањем на дан 31.12.2010. године што није у складу са одредбом члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5. Суфинансирање кредита за инвестиције без гаранције и са гаранцијом Фонда – 621922

Уредбом о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2010. години⁹⁶, уређени су услови за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2010. години за предузетнике и привредна друштва регистрована у складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката. Чланом 2. Уредбе предвиђено је да је Министарство обезбедило за поменуте намене, преко Фонда за развој Републике Србије, укупно 235.000 хиљада динара, а чланом 3. став 1. исте Уредбе да се кредити за инвестиције одобравају преко банке у Републици Србији, уз примену валутне клаузуле са роком отплате до пет година на почек од шест до 12 месеци.

Уговором о комисиону број 401-00-266/2010-02 од 1. марта 2010. године, којим су уређени међусобни односи између Министарства, као Комитента, и Фонда, као Комисионара наведено је да је Комитент обезбедио 535.000 хиљада динара за субвенционисање каматне стопе кредита за инвестиције. Анексом Уговора о комисиону број 2094 од 9. јуна 2010. године смањена је висина обезбеђених средстава на 235.000 хиљада динара, чиме је извршено усклађивање са Уредбом о измени Уредбе⁹⁷.

⁹⁶ „Службени гласник РС“, број 2/10, 5/10, 38/10

⁹⁷ „Службени гласник РС“, број 38/10

У члану 2. Уговора наведено је да се Комисионар обавезује да међусобна права и обавезе са банкама уреди посебним уговором, који обавезује банке да одредбе из Уредбе унесу у уговоре о кредиту за ове намене, који закључују са корисником кредита.

Није вршен увид у посебне уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе између Комисионара и банака.

Фонд је доставио Министарству Рекапитулацију средстава из буџета пласираних у 2010. години преко Фонда за развој Републике Србије закључно са 31. децембром 2010. године, уз пропратни допис број 482 од 4. фебруара 2011. године.

Утврђено је:

Министарство и Фонд нису накнадно утврдили динамику повлачења средстава, што није у складу са чланом 1. Уговора о комисиону.

Министарство није извршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за развој са стањем на дан 31.12.2010. године што није у складу са одредбом члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Објашњено у тачки 3.3.2.

6. Директно субвенционисање каматне стопе на потрошачке кредите (лизинг) и кредите за правна лица за куповину одређених трајних потрошних добара и туристичких путовања – 621922

Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних потрошних добара, услуга и туристичких путовања⁹⁸, уређени су услови и критеријуми за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних потрошних добара, услуга и куповину одређених туристичких путовања, са или без посредовања туристичке агенције, чије је одредиште путовања у Републици Србији у 2010. години.

Чланом 2. Уредбе предвиђено је: да је Министарство за намене из члана 1. ове Уредбе у 2010. години, преко Фонда за развој Републике Србије (у даљем тексту: Фонд), обезбедило укупно 550.000 хиљада динара (овај износ је у Уредби о измени Уредбе⁹⁹); да се међусобни односи између Министарства и Фонда уређују уговором о комисиону; да се средства пренета Фонду за намене из члана 1. ове Уредбе, закључно са 30. септембром 2010. године, могу користити и за субвенционисање камате у 2010. години за кредите који су одобрени у складу са Уредбом о условима за субвенционисање каматних стопа за кредите за ликвидност и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2010. години¹⁰⁰, а највише до износа од 250.000 хиљада динара и у ставу 4. - да се средства пренета Фонду за намене из члана 1. ове уредбе, закључно са 15. децембром 2010. године, могу користити и за субвенционисање камате у 2010. години за кредите који су одобрени у складу са Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години¹⁰¹, а највише до износа од 60.000 хиљада динара.

Уговором о комисиону број 401-00-268/2010-02 од 1. марта 2010. године уређени су међусобни односи између Министарства, као Комитента, и Фонда, као Комисионара. Закључен је Анекс 3 број 3402 од 27. септембра 2010. године и Анекс 4 број 3912 од 27. октобра 2010. године.

У члану 1. Уговора наведено је да је Комитент обезбедио 1.000.000 хиљада динара за субвенционисање каматне стопе, као и да се Комитент обавезује да поменута средства пренесе на рачун Комисионара у складу са динамиком повлачења, коју ће уговорне стране накнадно утврдити.

Чланом 2. Уговора Комисионар се обавезао да, међусобна права и обавезе са банкама и лизинг кућама, уреди посебним уговорима, а чланом 3. Уговора Комитент поверава

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 2/10, 6/10, 20/10, 28/10, 40/10, 43/10, 50/10, 53/10, 76/10, 76/10

⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 53/10

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 2/10, 5/10, 28/10, 38/10, 43/10, 50/10 и 53/10

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 2/10, 4/10, 50/10 и 72/10

Комисионару да, у своје име, а за рачун Комитента преноси субвенционисану камату за потрошачке кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних потрошних добара у 2010. години, у складу са Уредбом.

Није вршен увид у посебне уговоре којима су уређена међусобна права и обавезе између Комисионара и банака, односно лизинг кућа.

Фонд је доставио Министарству Рекапитулацију средстава из буџета пласираних у 2010. години преко Фонда за развој Републике Србије закључно са 31. децембром 2010. године, уз пропратни допис број 482 од 4. фебруара 2011. године.

Утврђено је:

Министарство и Фонд нису накнадно утврдили поменути динамику повлачења средстава, што није у складу са чланом 1. Уговора.

Министарство није извршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за развој са стањем на дан 31.12.2010. године, што није у складу са одредбом члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Објашњено у тачки 3.3.2.

7. Програм за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години, АОФИ- 621922

У складу са Закључцима Владе 05 број 422 – 1857/2010 од 11. марта 2010. године и 05 број 401 -7845/2010 од 28. октобра 2010. године, Министарство је извршило пренос средства Агенцији за осигурање и финансирање извоза у износу од 500.000 хиљада динара, од чега на име докапитализације износ од 250.000 хиљада динара и на име реализације Програма за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години износ од 250.000 хиљада динара.

Средства су исплаћена на основу Решења о распореду средстава број: 401-00-665/2010-02 од 28. априла 2010. године, број 401-00-665/2010-02/2 од 05. августа 2010. године и број 401-00-665/2010-02/1 од 30. јуна 2010. године.

Скупштина Агенције је донела Одлуку о повећању капитала број: 76/10 од 16.04.2010. године и Одлуку о измени и допуни одлуке број: 76/10 од 16.04.2010. године о докапитализацији Агенције број 96/11 од 25.02.2011. године у укупном износу од 500.000 хиљада динара.

Министарство је дописом број 021-02-1-101/2011-02 од 1. априла 2011. године обавестило Агенцију за осигурање и финансирање извоза а.д. да Одлука Скупштине Агенције број 96/11 од 25. фебруара 2011. године није у складу са Закључком Владе.

Дописом број 642/11 од 02.02.2011. године Агенција за осигурање и финансирање извоза, доставила је табеларно исказани Извештај о спровођењу Програма подстицања извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години, по којем су средства у износу од 250.000 хиљада динара или 2.388 хиљада евра реализована и дата за следеће краткорочне кредите:

Редни број	Предузеће	Место	Износ кредита у хиљадама евра	Извозно тржиште	Каматна стопа у %	Датум пуштања кредита у течај	Датум доспећа	Инструменти обезбеђења
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вино Жупа	Александровац	750	Русија	4	22.07.2010.	15.01.2011.	менице предузећа, гаранција банке
2	ГТП Донис	Чачак	285	Црна Гора	5	29.12.2010.	29.06.2011.	меница предузећа и хипотека на пословном простору
3	Фриго Паун	Пожега	200	Луксембург	5	30.07.2010.	31.01.2011.	менице предузећа и личне менице власника
4	Банини	Кикинда	600	БиХ	5	03.08.2010.	31.01.2011.	менице предузећа и меница јемца

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину

5	Орион	Крагујевац	50	Индија	5	04.08.2010.	04.02.2011.	менице предузећа и залога на опреми
6	Котленик промет	Краљево	320	Италија	5	06.08.2010.	06.05.2011.	менице предузећа и личне менице власника
7	LTS	Бачка Топола	120	БиХ	5	23.08.2010.	28.02.2011.	менице предузећа и меница јемца
8	FKL	Темерин	63	Италија	5	11.08.2010.	31.01.2011.	менице предузећа, гаранција банке
	УКУПНО:		2.388					

Утврђено је:

Није закључен Уговор о уређивању међусобних права и обавеза између Агенције за осигурање и финансирање извоза и Министарства.

Агенција за осигурање и финансирање извоза је донела Одлуку број: 96/11 од 25.02.2011. године о докапитализацији у износу од 500.000 хиљада динара, што је више за 250.000 хиљада динара у односу на одобрена средства Закључком Владе 05 број 401 – 7845/2010 од 28. октобра 2010. године.

Министарство је обавестило Агенцију за осигурање и финансирање извоза а.д. да Одлука Скупштине Агенције број 96/11 од 25. фебруара 2011. године није у складу са Закључком Владе и није захтевало повраћај средстава у износу од 250.000 хиљада динара намењених за подстицање извоза путем краткорочног кредитирања и осигурања извоза у 2010. години (краткорочни кредити).

8. Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике – 621922

Закључком Владе 05 број: 42 – 833/2010 од 11. фебруара 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике преко Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину (у даљем тексту: Програм).

Закључцима Владе 05 број: 401 – 1805/2010 од 11. марта 2010. године и 05 број: 401 – 7755/2010 од 21. октобра 2010. године усвојене су измене и допуне Програма.

Програмом о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике дефинисани су услови кредитирања предузетника и правних лица, а реализација овог програма преко Фонда за развој. Захтеве за кредит корисници су подносили директно Фонду за развој или преко Националне агенције за регионални развој. Фонд је вршио оцену и обраду захтева и предлагао Управном одбору одговарајуће одлуке који их је разматрао и одобравао. Први ануитети од наплате ових средстава доспевају 11. децембра 2011. године.

Средства за реализацију овог програма пренета су Фонду за развој у периоду од 05.07.2010. године до 01.10.2010. године у укупном износу од 850.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је планирало средства и реализовало Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике преко Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину у износу од 850.000 хиљада динара са економске класификације 621900 - Набавка домаћих акција и осталог капитала, уместо са економске класификације 621800 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима.

На овај начин су потцењени издаци на економској класификацији 621800 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима за износ од 850.000 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 621900 - Набавка домаћих акција и осталог капитала за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9. Средства за оснивање Акционарског фонда - 621922

Законом о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације¹⁰² предвиђено је оснивање Акционарског фонда. Чланом 10 б наведеног закона прописано је да Република Србија, као оснивач Акционарског фонда уноси новчани улог у износу од 50 хиљада евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате. Средства за оснивање Акционарског фонда обезбеђују се у буџету Републике Србије. Одредбама члана 10д Закона дато је овлашћење Агенцији за приватизацију да обавља послове у име и за рачун Акционарског фонда.

Агенција за приватизацију је, актом број С-2406/10 од 24.06.2010. године, обавестила Министарство да су се стекли услови за оснивање и регистрацију Акционарског фонда са захтевом да у што краћем року изврши уплату новчаног улога на рачун који се води код Комерцијалне банке.

Министарство је донело Решење о распореду средстава број: 401-00-1054/2010-02 од 28. јуна 2010. године којим је одобрен пренос средстава за оснивање Акционарског фонда у износу од 5.500 хиљада динара у корист рачуна Комерцијалне банке а.д. Београд.

Пренос средстава по наведеном решењу извршен је 28. јуна 2010. године. У помоћним књигама Министарства евидентиран је издатак у износу од 5.200 хиљада динара на економској класификацији 621922-Учешће капитала у осталим јавним финансијским институцијама у земљи.

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, у разделу 17-Министарство економије и регионалног развоја, функција 410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, на групи економске класификације 621 - Набавка домаће финансијске имовине, утврђена је апропријација намењена за оснивачки улог и улагања од посебног значаја (FIAT и друго), у опису којим није јасно наведен оснивачки улог у Акционарски фонд.

Оснивачки улог у Акционарски фонд у износу од 5.200 хиљада динара, извршен је са економске класификације 621922-Учешће капитала у осталим јавним финансијским институцијама у земљи.

10. Програм мера за подстицање равномерног регионалног развоја – 621922

Закључком Владе 05 број: 420 – 1261/2010 - 1 од 4. марта 2010. године усвојен је Програм за подстицање равномерног регионалног развоја, а Закључком Владе 05 број: 420 – 4110/2010 од 3. јуна 2010. године усвојен је Програм о изменама Програма за подстицање равномерног регионалног развоја (у даљем тексту: Програм), којима су одобрена средства намењена кредитирању предузећа и предузетника у недовољно развијеним регионима као подстицај производње и запошљавања.

Ради реализације Програма донете су три уредбе којима су уређени намена, услови и начин улагања средстава. То су Уредба о условима за подстицај и развој предузећа и предузетништва у неразвијеним општинама у 2010. години¹⁰³, Уредба о условима за улагање у радно интезивне гране прерађивачке индустрије у недовољно развијеним општинама у 2010. години¹⁰⁴ и Уредба о условима за подстицање производње и запошљавања у девастираним подручјима у 2010. години¹⁰⁵.

Међусобни односи између Министарства и Фонда за развој Републике Србије уређени су Уговором о комисиону без броја од 20.04.2010. године.

Средства за реализацију овог програма пренета су Фонду за развој у периоду од 30.04.2010. године до 20.12.2010. године у укупном износу од 1.700.000 хиљада динара са

¹⁰² „Службени гласник РС” број 123/07 и 30/2010

¹⁰³ „Службени гласник РС“ број 11/10

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“ број 11/10

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“ број 11/10, 38/10 и 94/10

функције 474 – Вишенаменски развојни пројекти и евидентирана су у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 621922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама у земљи.

Фонд за развој Републике Србије је квартално достављао Извештај о реализацији Програма за подстицање равномерног регионалног развоја, у електронском облику. У току поступка ревизије достављен је Извештај о реализацији Програма за подстицање равномерног регионалног развоја. У оквиру тачке 6. Радног извештаја исказано је да је по Програму за подстицање равномерног регионалног развоја за 2010. годину одобрено 267 кредита, а закључено 180 уговора о кредитирању у укупном износу од 5.258.250 хиљада динара, од чега из буџета 1.700.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је планирало средства и реализовало Програм за подстицање равномерног регионалног развоја преко Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину у износу од 1.700.000 хиљада динара са економске класификације 621900 - Набавка домаћих акција и осталог капитала, уместо са економске класификације 621800 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима.

На овај начин су потцењени издаци на економској класификацији 621800- Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима за износ од 1.700.000 хиљада динара, а прецењени издаци на економској класификацији 621900 - Набавка домаћих акција и осталог капитала за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11. Преузимање дуга Застава Аутомобила ад у реструктурирању-621931

Влада је донела Закључак 05 број 42-2450/2010 од 30. марта 2010. године, којим се сагласила да се из буџета Републике Србије, из средстава у оквиру раздела 17 - Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 - општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, економска класификација 621 - Набавка домаће финансијске имовине пренесе 276.604 хиљаде динара на рачун Banca Intesa а.д. Београд, на име исплате дуга по основу кредита. Ради реализације Закључка Владе, Министарство је закључило Уговор о преузимању дуга број 023-01-396/2010-04-1 од 31.03.2010. године са Banca Intesa а.д. Београд (Поверилац), „Застава аутомобили“ а.д. у реструктурирању (Дужник) и „Застава специјални аутомобили“ (Хипотекарни дужник), а у вези са Закључком Владе 05 број: 023-3985/2008 од 28. септембра 2008. године којим је прихватила Информацију о потреби успостављања стратешког партнерства у области аутомобилске индустрије у Републици Србији, као и текст Предлога уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“ и Уговором о заједничком инвестиционом улагању од 29. септембра 2008. године. Исплата уговореног износа од 276.604 хиљаде динара извршена је 09.04.2010. године у складу са Закључком 05 број 42-2450/2010 од 30. марта 2010. године.

На основу Закључка 05 број: 42-2610/2010 од 8. априла 2010. године Министарство је закључило Уговор о преузимању дуга број 023-01-396/2010-04 од 14.04.2010. године са Cedy банком а.д. Крагујевац (Поверилац) и „Застава аутомобили“ а.д. у реструктурирању (Дужник), а у вези са измирењем обавеза по кредитима Париског клуба од 23. септембра 2004. године, са регулисањем обавеза по кредитима Париског клуба од 18. августа 2005. године, са измирењем обавеза по кредитима Лондонског клуба од 19. августа 2009. године.

Исплата Закључком 05 број: 42-2610/2010 од 8. априла 2010. године одобреног износа од 96.074 хиљада динара извршена је из буџета Републике Србије, са раздела 17 - Министарство економије и регионалног развоја, функција 410 - општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, на рачун Cedy банке ад Крагујевац 19.04.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани издаци су исплаћени у складу са Закључцима Владе.

12. Заједничко улагање Републике Србије у Fiat Group Automobiles S.p.A.- 621931

Током 2010. године извршен је пренос средстава у корист заједничког предузећа ФИАТ Аутомобили Србија у укупном износу од 3.159.125 хиљада динара.

Пренос средстава извршен је на основу Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“ број: 023-02-1259/2008-04 који је потписан 29. септембра 2008. године.

Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“, Република Србија је преузела обавезу да створи одговарајуће предуслове и да у одређеним роковима обезбеди функционисање заједничког привредног друштва (еколошки предуслови, грађевински радови, замена кровова, комунална инфраструктура у складу са одређеним стандардима).

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину¹⁰⁶ у оквиру раздела 17-Министарство економије и регионалног развоја, функција 410, економска класификација 621-набавка домаће финансијске имовине, одобрена су средства поред осталог и за улагања од посебног значаја за „Fiat Group Automobiles S.p.A“. У образложењу Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину наведена је намена средстава за коју није јасно одређен финансијски износ потребних средстава за реализацију стварања одговарајућих предуслова за функционисање заједничког привредног друштва.

Решења о распореду средстава (укупно 6) донео је Министар економије на основу члана 23. Закона о државној управи и члана 7. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину.

Утврђено је:

Тестирани издаци су исплаћени у складу са Уговором о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“ број: 023-02-1259/2008-04 који је потписан 29. септембра 2008. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

6.1 Јавне набавке роба

6.1.1. Набавка новогодишњих пакетића за децу запослених

Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 81/2010 Министарство је донело 16. новембра 2010. године.

Записник о отварању понуда сачињен је 26. новембра 2010. године.

Извештај о отварању понуда сачињен је 29. новембра 2010. године

Одлука о избору најповољније понуде донета је 02.12.2010. године.

Обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке мале вредности број 81/2010 за објављивање у јавном гласилу Министарство је доставило Службеном гласнику 16. децембра 2010. године.

Одлука је објављена у Службеном гласнику 04.02.2011. године.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 08. децембра 2010. године.

Министарство је закључило уговор са Друштвом OFY Company d.o.o. број 404-02-89/2010-02 од 09.12.2010. године. Предмет уговора је набавка поклон честитки за децу запослених у Министарству, за новогодишње и Божићне празнике. Појединачна вредност поклон честитке износи 6 хиљада динара са пдв-ом. Уговорена вредност за 185 поклон честитки износи 1.199 хиљада динара са урачунатим пдв-ом. Анекс уговора број 404-02-

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“ број 107/09 и 91/2010

89/2010-02 од 12.01.2011. године закључен је на додатни износ од 6.480 динара за једну поклон честитку због грешке у броју деце запослених.

Министарство је по рачуну број 101400 од 12.11.2010. године који је испоставило Друштво OFY Company d.o.o. из Београда на износ од 1.199 хиљада динара, извршило плаћање 14.12.2010. године.

У поступку ревизије достављено је писано образложење и доказ да је рачун сачињен 10.12.2010. године, односно да је техничком грешком наведен датум доспећа рачуна 12.11.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.2. Набавка службене одеће

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 53/2010 за набавку летње радне одеће за туристичке инспекторе обликовану по партијама, у укупно процењеној вредности од 1.020 хиљада динара без пдв-а.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у поступку 53/2010 број: 404-02-61/2010-17, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-61/2010-17 од 19. августа 2010. године, којом се бира као најповољнија понуда понуђача „ТАБОО“ д.о.о. из Ниша број: 974 од 14.08.2010. године за партију 1 и број: 975 од 14.08.2010. године за партију 2.

Уговор за партију 1 о изради и испоруци женских летњих костима са сукњом и панталонама за потребе Министарства – Сектор туристичке инспекције у поступку јавне набавке мале вредности број: 53/2010, закључен је 02. септембра 2010. године између Министарства и „ТАБОО“ д.о.о. из Ниша, под деловодним бројем 404-02-61/2010-17 од 2. септембра 2010. године (број произвођача: 1007 од 30. августа 2010. године).

Уговор за партију 2 о изради и испоруци мушких летњих костима са два пара панталона за потребе Министарства – Сектор туристичке инспекције у поступку јавне набавке мале вредности број: 53/2010, закључен је 02. септембра 2010. године између Министарства и „ТАБОО“ д.о.о. из Ниша, под деловодним бројем 404-02-61/2010-17 од 2. септембра 2010. године (број произвођача: 1008 од 30. августа 2010. године).

Утврђено је:

За јавну набавку мале вредности израде и испоруке 93 комплекта службене одеће спроведен је поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.3. Набавка новчаних бонова – бензин и дизел

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке новчаних бонова за погонско гориво – бензин и дизел по Одлуци број 404-02-81/2010-02 од 19. октобра 2010. године, број набавке 72/2010.

Уговор о купопродаји бонова за гориво за потребе Министарства економије и регионалног развоја, закључен је 7. децембра 2010. године између Министарства и НИС АД Нови Сад Петрол из Београда, под деловодним бројем 404-02-81/2010-02 од 7. децембра 2010. године (број продавца: П 131-12/1/4213/П од 9. децембра 2010. године).

Утврђено је:

Тестирани поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.4. Набавка рачунарске опреме и штампача

Планом набавки Министарства економије и регионалног развоја под редним бројем 4. у оквиру функције 473 – Туризам на економској класификацији 512221 – рачунарска опрема, предвиђена су средства за набавку рачунарске опреме (лап топ рачунари) и штампача за туристичку инспекцију у укупно процењеној вредности од 4.280 хиљада динара без пдв-а, односно 5.051 хиљада динара са пдв-ом.

Закључком 05 број: 46-5445/2010 од 29. јула 2010. године Влада је одлучила да се у својину Републике Србије за потребе Министарства економије и регионалног развоја прибави 70 комада преносних рачунара и 30 комада ласерских штампача.

Донета је Одлука број 404-02-66/2010-02 од 25. августа 2010. године о покретању отвореног поступка јавне набавке преносних рачунара и штампача, број набавке 58/2010.

Уговор о набавци добара - преносних рачунара и штампача за потребе Министарства економије и регионалног развоја, закључен је 3. новембра 2010. године између Министарства и King ICT д.о.о. из Београда и King ICT д.о.о. из Загреба, под деловодним бројем 404-02-66/2010-02 од 8. новембра 2010. године (број продавца: 46 од 8. новембра 2010. године).

Утврђено је:

У Плану набавки Министарства економије и регионалног развоја под редним бројем 4. у оквиру функције 473 – Туризам на економској класификацији 512221 – рачунарска опрема, предвиђена су средства за набавку рачунарске опреме (лап топ рачунари) и штампача за туристичку инспекцију, што није у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Рачунарска опрема се евидентира на економској класификацији 512221 – Рачунарска опрема, а штампачи на економској класификацији 512222 – Штампачи).

6.2 Јавна набавка услуга

6.2.1. Набавка обавезног и каско осигурања аутомобила

За обавезно осигурање и каско осигурање возила, Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 16/2010.

Уговор за набавку услуга обавезног осигурања и каско осигурања возила у поступку јавне набавке мале вредности број: 16/2010, закључен је 22. јуна 2010. године између Министарства и „Дунав осигурања“ д.о.о. из Београда, под деловодним бројем 404-02-30/2010-02 од 23. јуна 2010. године (број извршиоца: 473 од 23. јуна 2010. године).

Утврђено је:

Тестирани поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2. Услуга ваздушног превоза економских саветника

За превоз економских саветника у иностранство који су распоређени на рад у дипломатско конзуларна представништва, Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности.

Уговор за набавку услуга ваздушног превоза путника – економских саветника у иностранство у поступку јавне набавке мале вредности број: 10/2010, закључен је 26. априла 2010. године између Министарства и „NEMESIS travel“ д.о.о. из Београда, под деловодним бројем 404-02-24/2010-02 од 26. априла 2010. године (број извршиоца: 3/2010 од 26. априла 2010. године).

Утврђено је:

Тестирани поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.3. Услуга израде и публиковања текстова о активностима Министарства

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2/10 број 404-02-6/2010-02 од 8. фебруара 2010. године, чији је предмет - услуге израде и публиковања серијала текстова о активностима Министарства и укупно процењена вредност 2.900 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 404-02-6/2010-02 од 2. марта 2010. године, између Министарства (наручилац) и Statusteam D.O.O. Београд (пружалац услуге).

Министарство је доставило електронском поштом 22. марта 2010. године „Службеном гласнику РС“ Обавештење о закљученом Уговору ради објављивања.

Утврђено је:

У конкурсној документацији није наведено обавештење о начину и року подношења захтева за заштиту права понуђача и навођење броја жиро рачуна на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹⁰⁷.

У Записнику о отварању понуда број 404-02-06/2010-02 од 25. фебруара 2010. године нису наведени сви недостаци понуде ЈСП Агенција за издавачку делатност - наведено је само да није достављен оснивачки акт и доказ о измиреним пореским обавезама, а није наведено да није приложен извештај Народне банке Србије, односно Биланс стања и Биланс успеха, као ни Списак запослених са квалификацијама, што је Комисија констатовала у Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-06/2010-02 од 25. фебруара 2010. године, чиме није поступљено у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда¹⁰⁸.

Обавештење о закљученом Уговору број 404-02-6/2010-02 од 2. марта 2010. године, између Министарства и „Statusteam“ D.O.O. Београд, није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључивања, већ електронском поштом 22. марта 2010. године, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

6.2.4. Услуге превођења

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-68/2010-02 од 24. августа 2010. године број 60/10, чији је предмет - услуге превођења са српског на друге језике и са других језика на српски – симултано, консекутивно и превођење текста за потребе Министарства и укупно процењена вредност 6.000 хиљада динара.

Закључен је Уговор број 404-02-68/2010-02 од 20.09.2010. године, између Министарства (корисник услуге) и Конгрсног сервисног центра, Београд (давалац услуге).

Обавештење о закљученом Уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 76 од 22. октобра 2010. године (допис је упућен електронском поштом 7. октобра 2010. године „Службеном гласнику РС“).

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 50/09

Утврђено је:

У конкурсној документацији није наведено обавештење о начину и року подношења захтева за заштиту права понуђача и број жиро рачуна на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Обавештење о закљученом Уговору број 404-02-68/2010-02 од 20. септембра 2010. године, између Министарства и Конгресног сервисног центра, Београд, није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључивања, већ електронском поштом 7. октобра 2010. године, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

6.2.5. Управљање пројектом „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке услуга број 404-02-79/2010-04 од 14. октобра 2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 71/10, чији је предмет - управљање пројектом „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац, од октобра 2010. године до октобра 2011. године и процењена вредност је у висини од 135.593 хиљада динара (није наведено да ли је са или без пдв-а).

Министарство је закључило Уговор број 404-02-79/2010-04 од 17. новембра 2010. године са „Маце“ д.о.о. Нови Београд.

Утврђено је:

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга број 404-02-79/2010-04 од 14. октобра 2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 71/10, покренут је поступак иако није био испуњен услов, јер у Јавном позиву за достављање понуда у отвореном поступку за набавку услуга – управљање пројектом „ФИАТ аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац (набавка број 317/2008) објављен у „Службеном гласнику РС“, број 119 од 26. децембра 2008. године, није наведена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива за нове услуге које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-79/2010-04 од 1. априла 2010. године, није наведена околност која оправдава примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка б) Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде број 404-02-79/2010-04 од 1. новембра 2010. године, којом је изабрана понуда „Маце“ д.о.о. Нови Београд, није наведена околност која оправдава примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што није у складу са чланом 81. став 2. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 80. став 2. тачка б) истог Закона.

6.2.6. Услуга израде Мастер плана за подручје Општина Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац

а) Први поступак

Уговором број 401-00-00553/2010-16 од 14. априла 2010. године, које је Министарство закључило са Општином Бач, Општином Бачка Паланка и Општином Бачки Петровац, уређена су међусобна права и обавезе у вези са суфинансирањем израде Стратегијског мастер плана за подручје општине Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац (у даљем тексту: Пројекат). У члану 2. Уговора, наведена је укупна процењена вредност Пројекта у висини од 12.000

хиљада динара са обрачунатим пдв-ом; у члану 3. је процентуално одређен начин суфинансирања израде Пројекта у односу на укупну вредност Пројекта: Министарство – 80%, општина Бач – 6,66%, општина Бачка Паланка – 6,66% и општина Бачки Петровац – 6,66%; у члану 4. да се Министарство обавезало да започне поступак за избор најповољнијег пружаоца услуге за израду Пројекта у складу са Законом најкасније до 1. маја 2010. године.

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке услуга број 300-404-02-029/2010-16 од 30. априла 2010. године у отвореном поступку број 15/10, чији је предмет – израда Стратегијског мастер плана за подручје општине Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац и процењена вредност је у висини од 10.169 хиљада динара без пдв-а, односно 12.000 хиљада динара са пдв-ом.

Министарство је донело Одлуку о обустави отвореног поступка број 15/2010 (деловодни број 300-404-02-00029-2/2010-16 од 16. јула 2010. године), јер је понуда одбијена као неприхватљива, због тога што прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 300-404-02-029/2010-16 од 30. априла 2010. године у отвореном поступку број 15/10 нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити поједине фазе поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) истог Закона.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-029/2010-16 од 30. априла 2010. године није наведен рок за извршење задатка комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹⁰⁹; одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹⁰.

б) Други поступак

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке услуга број 300-404-02-065-1/2010-16 од 29. јула 2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 57/10, чији је предмет – Израда Стратегијског мастер плана за подручје општине Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац; процењена вредност је у висини од 10.169 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор број 404-02-00065/2010-16 од 16. августа 2010. године, између Министарства, Општине Бач, Општине Бачка Паланка и Општине Бачки Петровац (Наручиоци) и Horwath i Horwath Consulting, Загреб (Извршиоци).

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 300-404-02-00065-1/2010-16 од 29. јула 2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 57/10 нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити поједине фазе поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-00065-2/2010-16 од 29. јула 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹¹¹; одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹¹ „Службени гласник РС“, број 50/09

припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹².

6.2.7. Избор инвестиционог саветника за Пројекат развоја туристичких комплекса Палић

а) Први поступак

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке услуга број 300-404-02-00051/2010-16 од 16. јуна 2010. године у отвореном поступку број 43/10, чији је предмет - Избор инвестиционог саветника за потребе реализације Пројекта развоја туристичког комплекса Палић и процењена вредност је у висини од 6.780 хиљада динара без пдв-а, односно 8.000 хиљада динара са пдв-ом.

Министарство је донело Одлуку о обустави отвореног поступка број 43/2010 (деловодни број 300-404-02-00051/2/2010-16 од 26.07.2010. године), јер је једино примљена понуда одбијена као неприхватљива, због тога што прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 300-404-02-00051/2010-16 од 16. јуна 2010. године у отвореном поступку број 43/10 нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити поједине фазе поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) истог Закона.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-00051/2010-16 од 16. јуна 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹¹³ и одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹⁴.

У Јавном позиву за прикупљање понуда објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 42 од 18. јуна 2010. године, није наведено да подношење понуда са варијантама није дозвољено, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

б) Други поступак

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 300-404-02-00064/2010-16 од 29. јула 2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 56/10, чији је предмет - Избор инвестиционог саветника за потребе реализације Пројекта развоја туристичког комплекса Палић; процењена вредност је у висини од 6.780 хиљада динара без пдв-а и да ће се поступак доделе уговора вршити у преговарачком поступку у складу са чланом 23. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер

¹¹² „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број 50/09

је наручилац у претходном отвореном поступку добио све неисправне и неприхватљиве понуде.

Закључен је Уговор број 404-02-0064/2010-16 од 02.08.2010. године између Министарства, као Наручиоца, и Horwath i Horwath Consulting, Загреб, као Извршиоца.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 300-404-02-00064/2010-16 од 29. јула 2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 56/10 наведен је само оквирни рок за спровођење јавне набавке услуге од 5 дана од дана покретања поступка, без навођења оквирних датума у којима ће се спроводити поједине фазе поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Неправилности у Решењу о образовању комисије број 300-404-02-00064-1/2010-16 од 29. јула 2010. године: није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹¹⁵; одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹¹⁶.

6.2.8. Услуга одржавања и сервисирања возила

Министарство је спровело отворени поступак услуга сервисирања и одржавања службених возила са уградњом оригиналних резервних делова у отвореном поступку образовану по партијама, број набавке 8/2010.

У Извештају о стручној оцени понуда за јавну набавку услуге сервисирања и одржавања службених возила са уградњом оригиналних резервних делова у поступку број: 8/2010, број: 404-02-18/2010-02 од 25. маја 2010. године нису под посебном тачком наведени називи понуђача чије су понуде одбијене и разлози за њихово одбијање, с обзиром да су сви понуђачи који су учествовали на тендеру оцењивани и ранжирани.

Уговори о пружању услуге сервисирања и одржавања службених возила са уградњом оригиналних резервних делова закључени су за партије 1 и 2 са понуђачем Ауто центар Анђелковић из Београда 23. јуна 2010. године, за партију 3 са понуђачем Ауто сервис и СТР Миољуб Ђурчић из Београда 24. јуна 2010. године, за партије 4 и 5 са понуђачем Тотал из Сомбора 24. јуна 2010. године, за партије 6, 7 и 8 са понуђачем Ауто гарант из Чачка 24. јуна 2010. године и за партије 9, 10 и 11 са понуђачем Застава промет из Крагујевца 24. јуна 2010. године.

Обавештење о закљученим уговорима у отвореном поступку јавне набавке број 8/2010 за набавку услуга сервисирања и одржавања службених возила са уградњом оригиналних резервних делова обликоване у 11 партија, број: 404-02-30/2010-02 од 19.07.2010. године објављено у Службеном гласнику РС број: 55 од 06.08.2010. године, а на Порталу јавних набавки објављено је 19.07.2010. године, након доставе потписаних Уговора од стране извршиоца услуге.

У Решењу о образовању комисије за јавну набавку број 8/10 није наведена стручна спрема председника и чланова комисије, нити се у документацији налазе други докази из којих могло утврдити да ли је један члан дипломирани правник, те су на захтев овлашћеног лица за вршење ревизије, достављена документа из којих се може утврдити испуњеност

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, број 50/09

услова из члана 3. став 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹¹⁷.

Утврђено је:

Тестирани поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

6.3 Јавне набавке радова

6.3.1. Набавка жичаре Гондоле – Стара Планина

ЈП „Скијалишта Србије“ је у „Службеном гласнику РС“, број: 49 од 21.07.2010. године за планирану јавну набавку објавио претходни распис планиране јавне набавке нове жичаре–гондоле за ски центар Стара планина, по систему „кључ у руке“ (опрема, услуге и радови).

Министарство је Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 300-404-02-00069/2010-16 од 24.08.2010. године покренуло поступак јавне набавке добара у отвореном поступку бр.61/2010 и Овлашћењем о спровођењу поступка јавне набавке 61/10, број: 300-404-02-00069/2010-16 од 24.08.2010. године, овластило је ЈП „Скијалишта Србије“ из Београда да у име и за рачун Министарства као наручиоца спроведе поступак јавне набавке бр.61/10 чији је предмет набавка жичаре – гондоле у ски центру Стара планина по систему „кључ у руке“ (опрема, услуга, радова) у оквиру пројекта НИП – а „Туристичка инфраструктура за активни одмор“, шифра пројекта 13000951.

Уговор о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина број: 300-404-02-69-6/2010-16 закључен је 19. новембра 2010. године и код корисника ЈП „Скијалишта Србије“ заведен под деловодним бројем 580 од 16. новембра 2010. године.

Анексом Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина који је закључен 24. новембра 2010. године под деловодним бројем 300-404-02-69-5/2010-16 од 25. новембра 2010. године и заведен код корисника ЈП „Скијалишта Србије“ под делеводним бројем 606 од 24.11.2010. године измењени су чл. 2. и 3. Уговора број: 300-404-02-69-6/2010-16. Сагласност на Анекс Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина, по систему „кључ у руке“ дало је Министарство за Национални инвестициони план дописом број: 404-02-22/2011-04 од 11.03.2011. године.

У члану 2. Уговора измењена је цена предмета уговора тако да износи 4.669 хиљада евра без пдв-а, односно 4.793 хиљаде евра са пдв-ом, а у члану 3. Уговора измењен је начин плаћања и ануитетни план тако да смањен износ који треба да исплати корисника ЈП „Скијалишта Србије“ и скраћен рок коначне исплате ануитета на 15. март 2012. године.

Утврђено је:

Министарство није припремило Инвестициони програм иако се ради о вишегодишњој јавној набавци инвестиционог значаја, што није у складу са чланом 27. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Претходни распис објавило је јавно предузеће „Скијалишта Србије“ у својству наручиоца, а у поступку јавне набавке бр. 61/10 наручилац је Министарство, што није у складу са чланом 29. и 71. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 300-404-02-00069/2010-16 од 24.08.2010. године у отвореном поступку јавне набавке добара број: 61/2010 не садржи податке о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији, што није у складу са чланом 28. став 1. тач. 4), 5) и 6). Закона о јавним набавкама.

У ставу 5. и 6. јавног позива за прикупљање понуда за јавну набавку у отвореном поступку бр. 61/10 који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 65 од 14.09.2010.

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, број: 50/09

године исказан је износ од 15 хиљада динара, односно 150 евра, који понуђачи треба да уплате за преузимање конкурсне документације, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама. У Конкурсној документацији у поступку јавне набавке бр.61/2010 у оквиру поглавља 4. Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 44. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком 6. наведено је да се располагање кадровским и техничким капацитетом доказује важећом лиценцом П 090А1 - лиценца за израду техничке документације и важећом лиценцом П 090А1 - лиценца за извођење радова, што није у складу са чланом 44. став 2. тачка 5) и 7) и чланом 45. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама. Наведене лиценце представљају услов из члана 44. став 2. тачка 5) Закона о јавним набавкама и као такве не представљају доказ техничких и кадровских капацитета.

У Конкурсној документацији у поступку јавне набавке бр.61/2010 у оквиру поглавља 2. Упутство понуђачима како да сачине понуде под тачком 2.11. Цена и начин плаћања у ставу 3. и у обрацу 3 – образац понуде, наведен је износ средстава за 2010. годину у висини од 125.000 хиљада динара са урачунатим пдв-ом који је изменом конкурсне документације замењен износом од 190.000 хиљада динара са урачунатим пдв-ом, који представља износ који финансира Наручилац, а у члану 3. модела Уговора наведено је да ће овај износ бити исплаћен у 2010. години на име аванса, што није у складу са чланом 28. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹¹⁸ јер наведени износ представља 27,14% укупно процењене вредности са пдв-ом. Понуђач DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH је у Ануитетном плану који је саставни део понуде број: WAA0002681 исказао аванс од 1.790 хиљада евра, односно 190.000 хиљада динара, што је више од 25% понуђене цене и што није у складу са чланом 28. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку жичаре – гондоле у ски центру Стара Планина по систему „кључ у руке“ (опрема, услуга, радова) редни број набавке 61/10 није објављено у роковима прописаним чл. 69. и 74. Закона о јавним набавкама (објављено је у „Службеном гласнику РС“ од 24. јануара 2011. године што је 65 дана након закључења, а на Порталу ЈН 27. децембра 2010. године, што је 38 дана након закључења уговора).

Анексом Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина који је закључен 24. новембра 2010. године број: 300-404-02-69-5/2010-16 у члану 3. Уговора број: 300-404-02-69-6/2010-16 од 19.11.2010. године, измењен је начин плаћања и ануитетни план тако да је скраћен рок коначне исплате са 4 године на 2 године, односно промењен је рок доспећа последњег ануитета на плаћање са првог квартала 2014. године на 15. март 2012. године, што није у складу са Конкурсном документацијом (Поглавље 2. Упутство понуђачима како да сачине понуде тачка 2.11. Цена и начин плаћања, Образац 3 – Образац понуде, чланом 3. Модела уговора), јер измена ових елемената није предвиђена Конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама. Сагласност Министарства за НИП дата после закључења Анекса – 78 дана.

Подизвршилац „ELKOMS“ д.о.о. из Београда, кога је ангажовао испоручилац DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH, доставио је 06.12.2010. године Студију оправданости изградње гондоле и Студију процене заштите животне средине „ЛИФТ 3 – ЈАБУЧКО РАВНИШТЕ“ у чију је израду укључен нови подизвршилац „Југословенски институт за урбанизам и становање А.Д. - ЈУГИНУС А.Д.“, а који није наведен у Понуди број: WAA0002681 и није наведен у Уговору број: 300-404-02-69-6/2010-16 од 19.11.2010. године и Анексу Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина број: 300-404-02-69-5/2010-16 од 24. 11. 2010. године, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама. Дописом 01 број: 3926 од 06.12.2010. године ЈП „Скијалишта Србије“ потврдило је пријем Идејног пројекта са Студијом оправданости и Студијом о процени утицаја на животну средину а дописом 03 број: 1409 од 23.05.2011. године обавештава Министарство животне средине, рударства и просторног планирања о објављеном

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

„Захтеву за одлучивање о потреби процене утицаја на животну средину за објекат гондоле Јабучко равниште – Стара планина“.

„Југословенски институт за урбанизам и становање А.Д. - ЈУГИНУС А.Д.“ је уведен као извршилац по основу Уговора број: WAA0002681/2682 и број: 005 који је закључен између испоручиоца у овој јавној набавци „DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH“ и Југословенског института за урбанизам и становање А.Д. - ЈУГИНУС А.Д. од фебруара 2011. године. Предмет овог уговора је израда техничке документације, превод и контрола и то: израда Студије оправданости, израда елабората процене утицаја на животну средину, израда против пожарног елабората, израда елабората безбедности и здравља на раду, израда идејног пројекта, израда главног пројекта и техничка контрола и нострификација пројекта.

6.3.2. Радови ски центар Торник - Златибор

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-11/2010-16 од 12. марта 2010. године у отвореном поступку број 5/10, чији је предмет: радови на изградњи система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору – у оквиру Пројекта НИП-а „Изградња система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору“ шифра пројекта 13000183; процењена вредност у висини од 76.700 хиљада динара са пдв-ом.

Закључен је Уговор број 404-02-11/2010-16 од 17. августа 2010. године, између Министарства (наручилац), ЈВП „Србијаводе“ и АД „Водопривреда“ (извођач), са уговореном вредношћу радова у висини од 44.986 хиљада динара без пдв-а, односно 53.084 хиљада динара са пдв-ом; уговорне стране су сагласне да се изврши плаћање аванса од 25%, односно 13.271 хиљада динара са пдв-ом.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-11/2010-16 од 12. марта 2010. године нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и није наведена апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењима о образовању комисије број 300-404-02-11/2010-16 од 12. марта 2010. године, број 300-404-02-11/2010-16 од 20. априла 2010. године и број 300-404-02-11/2010-16 од 11. јуна 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; задатаком Комисије није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У Записнику о отварању понуда број 5-2010 од 21. јуна 2010. године није наведен недостатак понуде АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка број 2413 од 21. јуна 2010. године (деловодни број понуђача 2539/1 од 18. јуна 2010. године) да није поднето мишљење овлашћеног ревизора за 2007. годину уз Извештај о бонитету, како је захтевано у конкурсној документацији (тачка IV.5. Упутства како се доказује испуњеност услова за учешће у поступку), што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. алинеја 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Понуда АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка није одбијена као неисправна, зато што не садржи мишљење ревизора за 2007. годину, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

За понуђаче ГП „Градитељ НС“ Нови Сад и „Телекомуникација“ доо Блаце, нису достављене на увид коверте у којима су предате и на којима је број, датум и час пријема, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема.

Одлука о избору најповољније понуде број 300-404-02-11/1/2010-16 од 20. јула 2010. године није донета у оквирном року од 10 дана од дана отварања понуда (21. јун 2010.

године), како је наведено у конкурсној документацији и јавном позиву, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о јавним набавкама.

6.3.3. Радови на измештању жичаре Сунчана долина – Копаоник

а) Први поступак

Министарство је овластило ЈП „Скијалишта Србије“ да спроведе поступак јавне набавке по Одлуци Министарства о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-0020/2010-16 од 31. марта 2010. године у отвореном поступку број 9/10, чији је предмет - извођење радова на измештању и монтирању дела опреме жичаре фиксни четворосед Караман гребен на локацију Сунчана долина на Копаонику – у оквиру Пројекта НИП-а „Туристичка инфраструктура за активан одмор“ шифра пројекта 13000951; процењена вредност је у висини од 74.576 хиљада динара без пдв-а, односно 88.000 хиљада динара са пдв-ом.

Министарство је донело Одлуку о обустави отвореног поступка број 9/2010 број 300-404-02-00020/2010-16 од 14. маја 2010. године, јер је једино примљена понуда одбијена као неисправна.

Утврђено је:

Како је чланом 17. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹¹⁹, предвиђено да је наручилац јавне набавке, у смислу ове Уредбе, корисник буџета у чијем је буџетском разделу пројекат, следи да се ЈП „Скијалишта Србије“, у конкретном случају, не може сматрати наручиоцем и како је Министарство донело Овлашћење за ЈП да спроведе поступак број 300-404-02-00020/2010-16 од 31. марта 2010. године (што је после објаве Претходног расписа од 29. јануара 2010. године), објављивање Претходног расписа од стране поменутог ЈП-а, а не од стране Министарства - Наручиоца, није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама¹²⁰.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-0020/2010-16 од 31. марта 2010. године нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и није наведена апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењима о образовању комисије број 300-404-02-00020/2010-16 од 31. марта 2010. године и број 300-404-02-00020/2010-16 од 7. маја 2010. године, није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; задатком Комисије није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Захтев из конкурсне документације у тачки 2.16. Подношење заједничке понуде, да понуђачи уз понуду доставе правни акт којим се обавезују на заједничко извршење набавке којим ће бити прецизно одређена појединачна одговорност сваког понуђача за извршење уговора, а не да доставе, тек, ако заједничка понуда буде оцењена као најповољнија, није у складу са чланом 50. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 1. тачка 8) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, као ни обавештење да ће уговор бити закључен након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) и 22) истог Правилника.

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

¹²⁰ „Службени гласник РС“, број 116/08

Захтев у Јавном позиву за прикупљање понуда („Службени гласник РС“ број 24 од 16. априла 2010. године), да за преузимање конкурсне документације домаћи понуђачи уплаћују износ од 15 хиљада динара, а понуђачи из иностранства износ од 150 евра, на текући, односно девизни рачун ЈП „Скијалишта Србије“, није у складу са чланом 31. став 2. Закона о јавним набавкама, који предвиђа да наручилац наплаћује само трошкове умножавања и достављања конкурсне документације.

У Записнику о отварању понуда број 02-1247 од 10. маја 2010. године, нису наведени сви недостаци понуде „DOPPELMAYR“ Seilbahnen GmbH, Wolfurt, Austria – да није достављено идејно решење у електронској форми (CD) и за подизвођача „Elkoms“ d.o.o. није достављен Биланс стања и успеха за 2009. годину, а наведено је у Извештају о стручној оцени понуда 02 број 1299 од 13.05.2010. године, што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. алинеја 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

б) Други поступак

За исту набавку радова, Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-035/2010-16 од 18. маја 2010. године у преговарачком поступку број 21/10; процењена вредност 93.220 хиљада динара без пдв-а, односно 110.000 хиљада динара са пдв-ом.

Закључен је Уговор број 404-02-0035/2010-16 од 1. јула 2010. године између Министарства (наручиоца), ЈП „Скијалишта Србије“ (корисника), и Doppelmayr Seilbahnen GmbH, Austria (испоручиоца), за уговорену цену у висини од 1.075 хиљада евра са пдв-ом (опрема – 699 хиљада евра, грађевински радови – 338 хиљада евра и пројектовање – 38 хиљада евра).

Обавештење о закљученом уговору објављено је у „Службеном гласнику РС“, број 47 од 13. јула 2010. године (достављено дописом ЈП „Скијалишта Србије“ број 02-1946 од 1. јула 2010. године).

Није достављен на увид доказ да је наручилац у преговарачком поступку обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, како је предвиђено чланом 23. став 2. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-035/2010-16 од 18. маја 2010. године нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и није наведена апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и 6) истог Закона.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-035/1/2010-16 од 18. маја 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; одређеним задатаком Комисије није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

Комисија није сачинила конкурсну документацију, што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке.

У Записнику о отварању понуда број 02-1368/1 од 26. маја 2010. године Комисија није навела број пуномоћја за овлашћеног представника понуђача, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 5) Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

6.3.4. Радови на реконструкцији Великог Парка Палић

Министарство је спровело поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-033/2010-16 од 14. маја 2010. године у отвореном поступку број 19/10, чији је предмет - извођење радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру пројекта НИП-а „Реконструкција Великог парка на Палићу“, шифра пројекта 13000953; процењена вредност 44.746 хиљада динара без пдв-а, односно 52.800 хиљада динара са пдв-ом.

Министарство је закључило Уговор број 404-02-33/2010-16 од 16. септембра 2010. године, са „Парк палић“ (суинвеститор-корисник) и „Расвета“ ДОО, Суботица (извођач), са уговореном ценом од 44.714 хиљада динара без пдв-а, односно 52.762 хиљаде динара са пдв-ом.

Обавештење о закљученом Уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 17 од 15. марта 2011. године.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-033/2010-16 од 14. маја 2010. године нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-033/2010-16 од 14. маја 2010. године, измењено Решењем број 300-404-02-033-1/2010-16 од 7. јула 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, задатак Комисије не обухвата да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији у одељку „2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, 2.11. Финансијско обезбеђење“ захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 1.000 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

У конкурсној документацији у тачки „2.19. Захтев за заштиту права понуђача“, није наведен жиро-рачун за уплату таксе за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21. истог Правилника.

Наручилац није навео у Јавном позиву за прикупљање понуда објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 46 од 9. јула 2010. године да је понуда са варијантама забрањена, као у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није у конкурсној документацији, у Обрасцу 11 – Модел уговора, оставио могућност да понуђачи наведу и друге понуђаче из групе понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Одлука о избору најповољније понуде број 300-404-02-033/2010-16 од 27. августа 2010. године није донета у оквирном року од 15 дана од дана отварања понуда (2. августа 2010. године), како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о јавним набавкама.

Закључени Уговор број 404-02-33/2010-16 од 16. септембра 2010. године се разликује у односу на Модел уговора из конкурсне документације, што није у складу са чланом 7.

став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Министарство је доставило електронском поштом 9. марта 2011. године обавештење о закљученом Уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је дуже од три дана и није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

6.3.5. Радови на канализацији бањског комплекса Палић

Министарство је спровело поступак јавне набавке на основу овлашћења Д.О.О. „Парк Палић“ Палић по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-034/2010-16 од 8. јуна 2010. године, у отвореном поступку број 20/10, чији је предмет - извођење радова на изградњи трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић, у оквиру Пројекта НИП-а „Изградња трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић“, шифра пројекта 13000952; процењена вредност је 19.434 хиљада динара без пдв-а, односно 22.932 хиљада динара са пдв-ом.

Закључен је Уговор број 404-02-034/2010-16 од 6. септембра 2010. године, између Министарства (инвеститор), „Парк Палић“ д.о.о. Палић (суинвеститор-корисник) и „Пројектомонтажа“ АД, Београд (извођач) за извођење радова у вредности од 20.563 хиљада динара са пдв-ом (инвеститор плаћа 6.000 хиљада динара, суинвеститор-корисник 14.563 хиљада динара).

Обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 17 од 15. марта 2011. године (достављено електронском поштом 9. марта 2011. године „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања).

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-034/2010-16 од 8. јуна 2010. године, нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и нису наведени подаци о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-034-1/2010-16 од 8. јуна 2010. године и Решењу број 300-404-02-034-2/2010-16 од 16. јуна 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији у одељку „2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, 2.11. Финансијско обезбеђење“ захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 1.000 хиљаде динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹²¹, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

У понуди „Пројектомонтаже“ АД, Београд, број 300-404-02-00034/2010-16-02 од 19. јула 2010. године, разликује се цена без пдв-а наведена у Обрасцу 13 понуде и у Моделу уговора, због чега је понуду требало одбити као неисправну у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

¹²¹ „Службени гласник РС“ број 50/09

У Јавном позиву за прикупљање понуда за јавну набавку у отвореном поступку број 5/10¹²², није наведено да је понуда са варијантама забрањена, као у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-00034/02/2010-16 од 10. августа 2010. године није наведено да се у понуди „Пројектомонтаже“ АД, Београд разликује цена наведена у Обрасцу 13 и Моделу уговора, због чега је Понуду требало одбити као неисправну, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одлука о избору најповољније понуде број 300-404-02-00034/3/2010-16 од 19. августа 2010. године није донета у оквирном року од 15 дана од дана отварања понуда из конкурсне документације и јавног позива, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о јавним набавкама.

Закључени Уговор број 404-02-034/2010-16 од 6. септембра 2010. године, разликује се у односу на Модел уговора из конкурсне документације, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Министарство није доставило у року од три дана од закључења Уговора обавештење „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

6.3.6. Радови на путу деоница Сврљиг – Кална

а) Први поступак

Министарство је спровело отворени поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-040/2010-16 од 2. јуна 2010. године број 37/10, чији је предмет - извођење радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута Р-243 деоница Сврљиг-Кална, у оквиру пројекта НИП-а „Припремна фаза за пројекте путне инфраструктуре на Старој планини“, шифра пројекта 13000954; процењена вредност 66.102 хиљаде динара без пдв-а, односно 78.000 хиљада динара са пдв-ом.

Закључен је Уговор број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године, између Министарства (инвеститор), ЈП „Путеви Србије“ (корисник) и „МД ГИТ“ (извођач), са уговореном ценом од 51.027 хиљада динара без пдв-а, односно 60.212 хиљада динара са пдв-ом.

Уговор се разликује у односу на Модел уговора из конкурсне документације:

- у члану 9. уговора изостављена је алинеја 3. из модела уговора, која је гласила „- о издатом одобрењу за изградњу“

- у члану 10. уговора промењен је став 2. тако да гласи „Корисник ће обезбедити вршење стручног надзора над извршењем уговорних обавеза Извођача“, док је у моделу уговора гласио „Инвеститор ће обезбедити вршење стручног надзора над извршењем уговорних обавеза Извођача, о чему закључује посебан уговор са надзорним органом“ и

- у члану 19. уговора, додато је, на крају текста, „а највише до износа укупне вредности радова из члана 3. уговора“, што није било наведено у моделу уговора (у моделу уговора из конкурсне документације члан 20.).

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-040/2010-16 од 2. јуна 2010. године нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и 6) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-00040/2010-16 од 2. јуна 2010. године, које је измењено решењем број 300-404-02-0140-1/2010-16 од 5. јуна 2010. године није наведен (у оба решења) рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне

¹²² „Службени гласник РС“ број 42/10

набавке¹²³; у оба решења задатак Комисије не обухвата да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији: у одељку „2. Упутство понуђачима како да сачине понуду“ у тачки 7. и у тачки 2.11. - Финансијско обезбеђење, захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 2.400 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹²⁴, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде). У истом одељку у тачки „2.19. Захтев за заштиту права понуђача“, није наведен жиро-рачун за уплату таксе за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) истог Правилника.

У Јавном позиву за прикупљање понуда број 37/10, објављен у „Службеном гласнику РС“ број 46 од 9. јула 2010. године, није наведено да је понуда са варијантама забрањена, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

Понуђач „МД ГИТ“ доо, Ниш, чија понуда је оцењена као најповољнија, није поступио у складу са накнадним захтевом Наручиоца упућеним електронском поштом 17. августа 2010. године, јер није доставио оверену копију ППОД обрасца за месец који претходи месецу у коме је објављен јавни позив (за јун 2010. године, како је захтевано у конкурсној документацији), већ је доставио ППОД образац за април 2010. године, што није у складу са чланом 45. став 4. Закона о јавним набавкама. Наручилац није предметну Понуду одбио као неисправну из наведених разлога, што није у складу са чланом 45. став 6. Закона о јавним набавкама.

У истој Понуди у Обрасцу 14. - Образац понуде Понуђач није текстуално навео цену са пдв-ом, већ само текстуално цену без пдв-а, што није у складу са захтевом из конкурсне документације у тачки „2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, подтачка 2.10. Валута и цена“, због чега је понуду требало одбити као неисправну у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године, закључен између Министарства, као Инвеститора, ЈП „Путеви Србије“, као Корисника и „МД ГИТ“, као Извођача, разликује се у односу на Модел уговора из конкурсне документације, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Министарство није доставило у року од три дана од закључења Уговора број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године обавештење „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, већ електронском поштом 9. марта 2011. године, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

б) Други поступак

Министарство је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива број 73/10 по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-00080/2010-16 од 19. октобра 2010. године, чији је предмет - извођење друге фазе радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута Р-243 деоница Сврљиг-Кална, у оквиру пројекта НИП-а „Припремна фаза за пројекте путне инфраструктуре на Старој планини“, шифра пројекта 13000954, у складу са чланом 5. став 1. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе¹²⁵.

¹²³ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹²⁴ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹²⁵ „Службени гласник РС“, број 45/10

Министарство је донело Одлуку о обустави преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број 404-02-80/7/2010-16 од 15. новембра 2010. године, јер су примљене две понуде групе понуђача, које су неисправне.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 300-404-02-00080/2010-16 од 19. октобра 2010. године у преговарачком поступку број 73/10 нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и 6) Закона о јавним набавкама, као ни разлог за примену преговарачког поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. истог Закона.

У Решењу о образовању комисије број 300-404-02-00080/2010-16 од 19. октобра 2010. године није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹²⁶.

У конкурсној документацији у одељку „5. Упутство понуђачима како да сачине понуду, 5.10. Финансијско обезбеђење“ захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 5.000 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹²⁷, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

У истом одељку у тачки „5.20. Захтев за заштиту понуђача“ није наведен број жиро-рачуна на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, као ни обавештење да ће уговор бити закључен након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача из члана 107. Закона, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) и 22) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

У конкурсној документацији није предвиђено, као обавезујући услов, да се, при реализацији овог пројекта, мора користити домаћи грађевински материјал у учешћу најмање 70% од укупно потребног грађевинског материјала и уграђене опреме, уколико се опрема истог квалитета производи у Републици Србији, према предмјеру и предрачуну из главног пројекта, што је предвиђено одредбом члана 3. став 3. Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

Поводом захтева за појашњење у вези са јавном набавком „МД ГИТ“ Д.О.О, Ниш, које је упућено Комисији електронским путем 26. октобра 2010. године, није достављен на увид доказ о слању појашњења „МД ГИТ“ Д.О.О, Ниш, нити доказ да ли је послато осталим правним лицима којима је упућен позив за достављање понуда, што није у складу са чланом 32. став 3. Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда број 404-02-00080/3/2010-16 од 10. новембра 2010. године, није потписао један члан Комисије, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-80/6/2010-16 од 10. новембра 2010. године, нису наведене околности које оправдавају примену преговарачког поступка, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка б) Закона о јавним набавкама.

6.3.7. Услуга стручног надзора за радове на реконструкцији Великог Парка Палић

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 66/10 по Одлуци број 300-404-02-74/2010-16 од 1. септембра 2010. године, чији је предмет - услуга стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру

¹²⁶ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹²⁷ „Службени гласник РС“, број 50/09

Пројекта НИП-а „Реконструкција Великог парка на Палићу“, шифра пројекта 13000953 и да је укупна процењена вредност 1.017 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-74/9/2010-16 од 14. октобра 2010. године, између Министарства (наручилац), „Парк Палић“ д.о.о. Палић (корисник) и Д.О.О. „Arhitop“, Бачка Топола (извршилац), са уговореном ценом од 537 хиљада динара без пдв-а, што износи 1,2% од нето вредности изведених радова и уговореним начином плаћања на основу привремених месечних и окончаној ситуацији, оверених од стране Корисника.

Утврђено је:

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 300-404-02-74/2010-16 од 1. септембра 2010. године нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што није у складу са чланом 4. став 2. тачка 4) и 5) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности¹²⁸.

Како је Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-74/9/2010-16 закључен 14. октобра 2010. године, а Обавештење о закљученом уговору достављено 25. октобра 2010. године „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је дужије од три дана од дана закључивања Уговора, није поступљено у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

6.3.8. Радови на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево брдо

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке радова на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево брдо број 24/10. Процењена вредност набавке је 169.492 хиљаде динара без пдв-а; од чега је део средстава обезбеђен из НИП-а у износу од 84.746 хиљада динара без пдв-а, а остатак од 84.746 хиљада динара без пдв-а из буџета Града Јагодина.

Закључен је Уговор број 404-02-1514/2010-18 од 24.09.2010. године, између Министарства (наручилац), Града Јагодина (корисник) и „Комградња“, Београд (извођач радова), за уговорену цену, у висини од 70.519 хиљада динара са пдв-ом, односно 59.762 хиљаде динара без пдв-а, коју плаћа наручилац; уговорне стране су сагласне да се изврши плаћање аванса од 25%, односно 17.627 хиљада динара са пдв-ом.

Утврђено је:

Навођење процењене вредности само у износима са пдв-ом у Плану набавки за 2010. годину – у допуни број 1 од 10. марта 2010. године, у Табели 3.1. – функција 474 – редни број 3. где је исказана процењена вредност радова у висини од 200.000 хиљада динара са пдв-ом (100.000 хиљада динара – Министарство и 100.000 хиљада динара - Град), није у складу са чланом 37. став 2. Закона о јавним набавкама.

Како је чланом 17. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹²⁹, предвиђено да је наручилац јавне набавке, у смислу ове Уредбе, корисник буџета у чијем је буџетском разделу пројекат, следи да се ЈП „Стандард“ Јагодина, у конкретном случају, не може сматрати наручиоцем, и како је Министарство донело Овлашћење за Град Јагодину 28. маја 2010. године (што је после објаве Претходног расписа од 30. новембра 2009. године), објављивање Претходног расписа од стране поменутог ЈП-а, а не од стране Министарства – Наручиоца, није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама¹³⁰.

У Одлуци о образовању комисије број 300-404-02-039/2010-18-1 од 28. маја 2010. године, коју је донело Министарство: није наведено да је назив акта решење, већ одлука, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 4) Правилника о критеријумима за

¹²⁸ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹²⁹ „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

¹³⁰ „Службени гласник РС“, број 116/08

образовање комисија за јавне набавке¹³¹. У Одлуци је наведено да је задатак Комисије да изврши послове из члана 20. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹³², који не обухвата све задатке Комисије предвиђене у члану 5. истог Правилника: да отвори понуде, припреми измене или допуне конкурсне документације, припреми предлог одлуке о избору најповољније понуде и предлог одлуке о обустави поступка јавне набавке, а што мора бити наведено у решењу о образовању комисије у складу са чланом 2. став 2. тачка 5) поменутог Правилника.

У конкурсној документацији у одељку „2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, 2.10. Финансијско обезбеђење“, наведен је захтев да понуђач подноси банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 6.000 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда у корист Министарства, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

6.3.9. Радови на изградњи високонапонског кабла до ИТ парка у Инђији

Министарство је спровело отворени поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова број 404-02-43/2010-18-1 од 3. јуна 2010. године јавне набавке радова број 35/10, чији је предмет – „Изградња високонапонског кабла од ТС110/20 kV до ИТ парка у Инђији“ шифра пројекта 13000843, чија је процењена вредност 26.695 хиљада динара без пдв-а; за које су део средстава обезбеђени из НИП-а у висини од 13.347 хиљада динара без пдв-а, а остатак од 13.347 хиљада динара без пдв-а из буџета Општине Инђија.

Закључен је Уговор број 300-401-02-1698/2010-18 од 29.10.2010. године, између Министарства (наручилац), Општине Инђија (корисник – суинвеститор), и „ГАТ“ ДОО Нови Сад (извођач радова), за уговорену цену радова, у висини од 23.011 хиљада динара без пдв-а, односно 27.153 хиљада динара са пдв-ом; наручилац се обавезао да исплати извођачу радова средства у износу од 15.844 хиљада динара из НИП-а, а суинвеститор средства у износу од 11.309 хиљада динара; уговорне стране су се сагласиле да се изврши плаћање аванса од 25%, односно 6.788 хиљада динара са пдв-ом.

Утврђено је:

У Одлуци о образовању комисије број 404-02-43/2010-18-1 од 3. јуна 2010. године, коју је донело Министарство није наведено да је назив акта решење, већ одлука, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 4) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке¹³³.

У истој Одлуци је наведено да је задатак Комисије да изврши послове из члана 20. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹³⁴, који не обухвата све задатке Комисије предвиђене у члану 5. истог Правилника: да отвори понуде, припреми измене или допуне конкурсне документације, припреми предлог одлуке о избору најповољније понуде и предлог одлуке о обустави поступка јавне набавке, а што мора бити наведено у решењу о образовању комисије у складу са чланом 2. став 2. тачка 5) поменутог Правилника.

У конкурсној документацији у одељку „2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, тачка 2.10. Финансијско обезбеђење“, наведен је захтев да понуђач подноси банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 800 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда у корист Министарства, што није у складу са

¹³¹ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹³² „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

¹³³ „Службени гласник РС“, број 50/09

¹³⁴ „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

Одређивање у Јавном позиву за достављање понуда у отвореном поступку за јавну набавку број 35/10 објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 53 од 29. јула 2010. године, да заинтересована лица могу преузети конкурсну документацију уз уплату накнаде у висини од 5 хиљада динара са пдв-ом на рачун број 840-207647-24, није у складу са чланом 31. став 2. Закона о јавним набавкама, јер достављена конкурсна документација има 63 стране.

6.3.10. Радови на санацији терена Јагодина

Министарство је спровело отворени поступак по Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 300-404-02-0054/2009-18-1 од 1. јула 2010. године број 45/10, чији је предмет „Извођење радова на санацији терена у Јагодина“, шифра пројекта НИП-а 13000703; процењена вредност од 67.500 хиљада динара без пдв-а, од чега је из средстава НИП-а у износу од 33.898 хиљада динара без пдв-а, а остатак од 33.602 хиљада динара без пдв-а из буџета Града Јагодина.

Закључен је Уговор број 401-02-1604/2010-18 од 14. октобра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Града Јагодина, као Корисника, и ВП ЋУПРИЈА, Ћуприја, као Извођача радова, за уговорену цену у висини од 38.597 хиљада динара са пдв-ом, односно 32.710 хиљада динара без пдв-а; уговорне стране су сагласне да се изврши плаћање аванса од 25%, односно 9.649 хиљада динара са пдв-ом.

Утврђено је:

У Одлуци о образовању комисије број 300-404-02-00054/2010-18-2 од 1. јула 2010. године није наведено да је назив акта решење, већ одлука, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 4) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке. У Одлуци је наведено да је задатак Комисије да изврши послове из члана 20. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи¹³⁵, који не обухвата све задатке Комисије предвиђене у члану 5. истог Правилника: да отвори понуде, припреми измене или допуне конкурсне документације, припреми предлог одлуке о избору најповољније понуде и предлог одлуке о обустави поступка јавне набавке, а што мора бити наведено у решењу о образовању комисије у складу са чланом 2. став 2. тачка 5) поменутог Правилника.

У конкурсној документацији је наведен у одељку 2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, тачка 2.10. Финансијско обезбеђење, захтев да понуђач подноси банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 1.600 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда у корист Министарства, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

¹³⁵ „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Секретар Министарства за економију и регионални развој је одржао састанак са својим сарадницима и ревизорима и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину број: 400-189/2011-01 достављен је Министарству 22.08.2011. године.

4. Министарство је доставило Приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину Пов. број: 21/2011 од 05.09.2011. године.

5. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину одржана је 21.09.2011. године о чему је сачињен Записник са расчишћавајућег састанка број: 400-189/2011-01 који је дана 28.09.2011. године уручен Министарству економије и регионалног развоја.

6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину број: 400-189/1/2011-01 достављен је Министарству 12.10.2011. године.

7. Министарство је доставило Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину Пов. број: 27/2011 од 27.10.2011. године.

8. Одговор на Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства економије и регионалног развоја за 2010. годину број: 7-2217/2011-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 21.11.2011. године, достављен је субјекту ревизије.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству економије и регионалног развоја да:

1. Пропише интерне процедуре и обрасце за правдање средстава и одреди одговорна лица за реализацију и контролу наменског трошења средстава за сваки програм који се реализује из буџета Републике Србије преко Министарства (тачка 3.1. овог извештаја).

2. Уреди јединствен и свеобухватан систем евидентирања и извештавања у Министарству, односно примени исте процедуре у свим основним унутрашњим јединицама Министарства (тачка 3.3. подтачка 1. овог извештаја).

3. Успостави писане процедуре којима се ближе уређују обавезе и одговорност сваког учесника у поступку кретања рачуноводствених исправа од момента формирања до момента књижења и одлагања рачуноводствене исправа (тачка 3.3. подтачка 4. овог извештаја).

4. Врши усаглашавање помоћне евиденције са корисницима средстава и Главном књигом трезора пре вршења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (тачка 4.1. овог извештаја).

5. У својим помоћним књигама евидентира расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама који се извршавају на пројекту „Регионални развој Бора“ (тачка 5.2. овог извештаја).

6. Обезбеди систем интерних контрола који ће омогућити да се рачуноводствена документација и други акти заводе преко писарнице и да имају деловодни број у складу са Уредбом о канцеларијском пословању органа државне управе¹³⁶ и Упутством о

¹³⁶ „Службени гласник РС“, број 80/92

канцеларијском пословању органа државне управе¹³⁷ (тачке 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 6.1, 6.2. и 6.3. овог извештаја).

7. Обезбеди да се уз путне налоге за службена путовања достављају извештаји о реализованом службеном путу (тачка 5.2.2.2.1.).

8. Обезбеди да надлежни руководилац Сектора, за чије потребе је извршена услуга или набављена роба, писаним извештајем обавештава службу за финансијске послове Министарства да је услуга извршена или роба примљена, те да се исплата може извршити (тачка 5.2.2.3.1. овог извештаја).

9. Обезбеди вођење јединствене евиденције о сервисним интервенцијама на службеним возилима и јединствене, ажурне и потпуне евиденције о коришћењу службених возила и потрошњи новчаних бонова за погонско гориво Министарству (тачка 5.2.2.5.2. и 5.2.2.6.3. овог извештаја).

10. Обезбеди да се обрасци путних налога за возила попуњавају у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила број: 110-00-53/2010-02 од 29.03.2010. године и број: 110-00-53-1/2010-02 од 18.11.2010. године и оверавају од стране корисника, односно непосредних руководиоца (тачка 5.2.2.6.3. овог извештаја).

11. Допуни Правилник о условима и начину коришћења службених возила прописивањем обавезе кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило и обавезом прецизног исказивања релације, нарочито за Град Београд (тачка 5.2.2.6.3. овог извештаја).

12. Пропише услове, критеријуме и начин доделе, коришћења и правдања средстава намењених усмеравању и подстицању туризма, у оквиру економских класификација 463000 – Трансфер осталим нивоима власти и 481 – Дотације невладиним организацијама (тачка 5.2.4.2.1 и 5.2.6.1.1. овог извештаја).

13. Допуни Правилник о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништима број: 110-00-238/2009-10 од 01.03.2010. године и број: 110-00-238/2009-10/1 од 29.09.2010. године, прецизнијим навођењем свих накнада и других трошкова на које економски саветници у иностранству имају право (тачка 5.2.5.1.1. овог извештаја).

14. Усагласи Одлуку о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију и друге акте у вези са реализацијом ове одлуке са Законом о министарствима и делокругом рада Министарства економије и регионалног развоја (тачка 5.2.5.1.2. овог извештаја).

15. У оквиру функције 473 –Туризам, изврши попис и усаглашавање свих обавеза и потраживања по основу судских спорова, евидентира их у својим помоћним књигама како би се смањила могућност двоструког задужења по истом основу, као и могућност дуплирања промета на економским класификацијама у пословним књигама и финансијском извештају Министарства (тачка 5.2.6.3.1. овог извештаја).

16. Усклађује Финансијски план Министарства економије и регионалног развоја са Законом о буџету и у истом, као и у Плану извршења, прецизира појединачне програме, пројекте и намене расхода и издатака (тачке 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 6.1, 6.2. и 6.3. овог извештаја)

17. Планира и извршава расходе и издатке у складу чланом 29. Закона о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5. овог извештаја).

18. Обавезе Фонд за развој Републике Србије, Националну корпорацију за осигурање стамбених кредита и Агенцију за осигурање и финансирање извоза, којима је поверено вршење дела стручних послова везаних за кредитирање, да изврше попис одобрених кредита и доставе Извештаје о попису Министарству које треба да у својим књиговодственим

¹³⁷ „Службени гласник РС“, број 10/93 и 14/93

евиденцијама спроведе одговарајућа евидентирања и усагласи стање са Управом за трезор (тачка 5.4. овог извештаја).

19. Обезбеди да се средства од отплате кредита и камате благовремено уплаћују у буџет (тачка 5.4. овог извештаја).

20. Достави потребну документацију Управи за трезор, која води Главну књигу Министарства, о износу отписаних кредита (тачка 5.4. овог извештаја).

21. Међусобно усагласе акта у поступку предлагања и доношења подзаконских аката која се односе на спровођење програма субвенционисане производње и продаје и дефинишу произвођачку цену на коју се примењује обрачун субвенције (тачка 5.4.1.1.1. под бројем 2, 3, 4. и 6, тачка 5.4.1.1.3. под бројем 3.).

22. Пропише услове, критеријуме и начин доделе, коришћења и правдања средстава која се додељују као наменски кредити од посебног значаја и кредити за подстицај производње и извоза (тачка 5.4.1.1.1. под бројем 5. а) и б) овог извештаја).
