



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА - БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ И
РАЗВОЈ ОБЛАСТИ ЕЛЕКТРОНСКИХ КОМУНИКАЦИЈА И
ИНФОРМАЦИОНОГ ДРУШТВА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-2034/2017-03/22
Београд, 30. октобар 2017. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова финансијских извештаја Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину.....	5
ПРИЛОГ I – Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину.....	6
ПРИЛОГ II – Извештај о извршењу буџета Министарства трговине, туризма и телекомуникација - Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину...	18

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: специјализоване услуге (конто 424000) и издаци за машине и опрему (конто 512000) Министарства трговине, туризма и телекомуникација - Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. октобар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију делова финансијских извештаја: специјализоване услуге (конто 424000) и издаци за машине и опрему (конто 512000) Министарства трговине, туризма и телекомуникација - Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Министарства трговине, туризма и телекомуникација - Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. октобар 2017. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА -
БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ И РАЗВОЈ ОБЛАСТИ
ЕЛЕКТРОНСКИХ КОМУНИКАЦИЈА И ИНФОРМАЦИОНОГ ДРУШТВА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	8
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	8
1.2. Организација субјекта ревизије.....	9
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	9
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	10
3. Рачуноводствени систем	10
4. Интерна финансијска контрола	11
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија	12
5. Припрема и доношење финансијског плана	12
6. Финансијски извештаји	12
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	13
6.1.1. Текући расходи - конто 400000	14
6.1.1.1. Специјализоване услуге – конто 424000.....	14
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	15
6.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000.....	15
7. Јавне набавке.....	16

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Министарство трговине, туризма и телекомуникација у чијој надлежности се налази и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, Улица Немањина број 22 - 26, матични број 17855131 и порески идентификациони број 108508206. Одговорно лице Министарства трговине, туризма и телекомуникација је министар.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација (у даљем тексту: Министарство) образовано је Законом о министарствима⁷.

Законом о електронским комуникацијама⁸ образован је Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства трговине, туризма и телекомуникација је уређен чланом 8. Закона о министарствима.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација обавља послове државне управе који се односе на различите области. Између осталог Министарство обавља послове државне управе из:

1) области телекомуникација, односно електронских комуникација и поштанског саобраћаја; уређење и безбедност у области електронских комуникација и поштанског саобраћаја; инспекцијски надзор; утврђивање стратегије и политике развоја електронских комуникација и поштанског саобраћаја; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области електронских комуникација и поштанског саобраћаја; мере за подстицање истраживања и развоја у области електронских комуникација и поштанског саобраћаја; утврђивање предлога плана намене радио-фреквенцијских опсега и доношење плана расподеле радио фреквенција; одлучивање о условима за издавање појединачних дозвола за коришћење радио-фреквенција; утврђивање списка основних услуга електронских комуникација (универзални сервис) које треба да пруже оператори, као и друге послове одређене законом;

2) области информационог друштва који се односе на: предлагање политике и стратегије развоја информационог друштва; припрему закона, других прописа, стандарда и мера у области електронског пословања; мере за подстицање истраживања и развоја у области информационог друштва; припрему закона, других прописа, стандарда и мера у области информационог друштва и информационо-комуникационих технологија; примену информационо-комуникационих технологија; пружање информационих услуга; развој и функционисање информационо-комуникационе инфраструктуре; развој и унапређење академске, односно образовне и научноистраживачке рачунарске мреже; заштиту података и информациону безбедност; међународне послове у области информационог друштва; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи, као и друге послове одређене законом.

Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва основан је као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, и то у оквиру Раздела Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Функција 460 – Комуникације, Одлуком о отварању Буџетског фонда за унапређење и

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15- др.закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/10, 60/13 – одлука УС и 62/14

развој области електронских комуникација и информационог друштва 05 број 400-8042/2014 од 24. јула 2014. године. Буџетски фонд отвара се за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, у смислу одредбе члана 27а Закона о електронским комуникацијама.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Министарства трговине, туризма и телекомуникација је уређена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству трговине, туризма и телекомуникација број: 110-00-10/2014-02 од 18. јула 2014. године, на који је Влада дала сагласност 24. јула 2014. године (ступио на снагу 5. августа 2014. године) и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству трговине, туризма и телекомуникација број 110-00-2/2016-02 од 09.03.2016. године на који је Влада дала сагласност 17. марта 2016. године (ступио на снагу 29.03.2016. године).

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су следеће основне унутрашње јединице:

- 1) Сектор за билатералну економску сарадњу;
- 2) Сектор за спољнотрговинску политику и мултилатералну и регионалну економску и трговинску сарадњу;
- 3) Сектор за трговину, услуге и политику конкуренције;
- 4) Сектор за заштиту потрошача;
- 5) Сектор тржишне инспекције;
- 6) Сектор за туризам;
- 7) Сектор туристичке инспекције;
- 8) Сектор за електронске комуникације и поштански саобраћај;
- 9) Сектор за информационо друштво;
- 10) Сектор за нормативне, управне и послове европских интеграција.

У Министарству се као посебна унутрашња јединица образује Секретаријат министарства. У Секретаријату Министарства образују се следеће уже унутрашње јединице: 1. Одељење за људске ресурсе; 2. Одељење за економско-финансијске послове; 3. Одсек за опште и правне послове; 4. Одсек за јавне набавке.

У Министарству се као уже унутрашње јединице изван састава сектора и Секретаријата образују: Група за међународну сарадњу, Група за развој Дигиталне агенде и Група за интерну ревизију.

Одређени послови из делокруга Министарства обављају се у подручним јединицама изван седишта Министарства.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је руководиоца 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 уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Министарством руководи министар, доноси прописе и решења у управним и другим појединачним стварима и одлучује о другим питањима из делокруга министарства.

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одлуком о избору Владе РС број: 9 од 27.04.2014. године изабран је министар.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије;
- Закон о министарствима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о електронским комуникацијама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о систему извршења буџета Републике Србије;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Рачуноводствени систем

Министарство трговине, туризма и телекомуникација примењује Правилник о рачуноводству Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација број: 110-00-3/2013-02 од 15. јануара 2013. године, чији је правни следбеник. Правилником је уређена: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обављање економско - финансијских послова је међусобно повезано у оквиру јединственог организационог дела, утврђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству, у Секретаријату - Одељењу за економско – финансијске послове.

Министарство води помоћне књиге и помоћне евиденције у складу са Правилником о рачуноводству:

- помоћна књига добављача;
- помоћна књига уговора;
- помоћна књига уговора о делу;

- помоћна књига путних налога у земљи и иностранству;
- помоћна књига примљених рачуна;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига плата;
- помоћна евиденција извршених исплата;
- помоћна евиденција остварених прилива;
- помоћна евиденција о повраћају неискоришћених депонованих средстава у складу са чланом 25. став 5. Закона о фискалним касама која обезбеђује податке о свим извршеним повраћајима депонованих средстава произвођачима фискалних каса по истеку две године од дана депоновања;
- помоћна евиденција купаца одузете робе која обезбеђује детаљне податке о потраживањима од купаца одузете робе и води се у Сектору тржишне инспекције;
- робна и финансијска евиденција одузете робе из члана 7. и 8. Правилника;
- помоћна евиденција донација и
- остале по потреби.

Министарство у свом раду користи програмски пакет за рачуноводство предузећа „Бит Импекс“.

Пословне књиге води у слободним листовима и електронски, коришћењем софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система, интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена.

Министарство користи и апликацију за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплате и исплате) из система ФМИС. Министарство трговине, туризма и телекомуникација, као директни корисник буџетских средстава, своје пословање обавља преко евиденционог рачуна у оквиру консолидованог рачуна Трезора, у коме се води Главна књига. Настале расходе и издатке Министарство извршава преко рачуна извршења буџета Републике Србије.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је у складу са чланом 74. став 2. Закона о буџетском систему одговорно за рачуноводство сопствених трансакција.

4. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

Министарство је за рачуноводствене области које су предмет ревизије уредило финансијско управљање и контролу, и то интерним актима, процедурама, поступцима и мапама пословних процеса. Њихова примена тестирана је у оквиру рачуноводствених области 424 – Специјализоване услуге и 512 – Машине и опрема, кроз тестирање контрола следећих процеса:

- 1) евидентирање пословних промена по основу извршења буџета (књижење);
- 2) проток документације и начин њене обраде;
- 3) формирање пословне документације (преузимање обавеза, докази о извршеним плаћањима);

- 4) процедуре за извршење и евидентирање буџетских расхода;
- 5) вршење административне контроле и контроле испуњености уговорених обавеза;
- 6) поступак спровођења набавке од иницијативе до реализације и евидентирања.

Начин преноса средстава и контролу наменског коришћења буџетских средстава, врше запослени по секторима, свако из свог делокруга рада, како је утврђено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству трговине, туризма и телекомуникација. Руководиоци сектора сачињавају извештаје о реализацији планираних програма и извештаје о пренетим средствима за те намене корисницима. Такође, надлежни сектори Министарства врше контролу наменског трошења средстава по програмима.

Министарство је доставило Министарству финансија, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, Број: 401-00-395/1/2017-02 од 30. марта 2017. године. У Извештају је наведено да је именован руководиоца за финансијско управљање и контролу, основана радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, сачињене су мапе пословних процеса.

4.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија у Министарству трговине, туризма и телекомуникација успостављена је у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству трговине, туризма и телекомуникација број: 110-00-22/2014-18 од 09.07.2014. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству трговине, туризма и телекомуникација број 110-00-2/2016-02 од 09.03.2016. године. Послови интерне ревизије обављају се у оквиру Групе за интерну ревизију.

Министарство је донело следећа акта: Повељу интерне ревизије број 021-02-10/2014-01 од 19.03.2014. године, Стратегију управљања ризиком број 021-02-12/2014-01 из марта 2014. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2015-2017. године број 021-02-16/2015-01 од 09.02.2015. године, Годишњи план интерне ревизије за 2016. годину број 021-02-74/2015-16 од 07.12.2015. године.

У поступку ревизије достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије у 2016. години. У 2016. години обављене су две ревизије.

Министарство је успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ и Законом о буџетском систему.

5. Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чланом 35. став 1. и чланом 50. Закона о буџетском систему, Министарство трговине, туризма и телекомуникација је донело Финансијски план за 2016. годину број: 401-00-4/2016-02 од 04.01.2016. године и десет измена Финансијског плана.

6. Финансијски извештаји

Расходи и издаци из финансијских извештаја Министарства трговине, туризма и телекомуникација, исказани у оквиру Програма 0703 – Телекомуникације и

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

информационо друштво, представљају део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова финансијских извештаја Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Годишњи финансијски извештај за 2016. годину, достављен је 31. марта 2017. године Министарству финансија - Управи за трезор, на прописаним обрасцима.

6.1. Извештај о извршењу буџета

Избор делова финансијских извештаја који су ревидирани, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући ризике да се може изразити неодговарајуће мишљење у случајевима када финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

На основу Уредбе Владе Републике Србије 05 број 110-3193/2016 од 25.03.2016. године утврђен је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за финансирање активности и мера унапређења и развоја области електронских комуникација и информационог друштва у 2016. години.

Истим Програмом, утврђен је износ од 254.000 хиљада динара за реализацију програмских активности и то:

- 1) широкопојасна комуникациона инфраструктура;
- 2) развој информационо - комуникационе инфраструктуре у установама образовања, науке и културе;
- 3) национална широкопојасна мрежа нове генерације.

Програмске активности спроводи Министарство трговине, туризма и телекомуникација у циљу:

1. унапређења широкопојасне комуникационе инфраструктуре кроз изградњу недостајуће приступне инфраструктуре у насељима и повезивањем јавних установа на широкопојасну мрежу;

2. повезивања основних и средњих школа на образовну и научно - истраживачку рачунарску мрежу Информационо - комуникационе установе – „Академска установа Републике Србије – АМРЕС“ путем изнајмљивања веза и постављањем локалне бежичне мреже за приступ у свим школама и осталим установама образовања;

3. омогућавања стављања у функцију постојеће широкопојасне мреже, у власништву јавног сектора и повезивању јавних установа на националну мрежу.

Законом о буџету за 2016. годину за реализацију наведених програмских активности у 2016. години, прописан је укупан износ средстава од 254.000 хиљада динара. Од наведеног износа извршено је 224.294 хиљаде динара и то:

Табела број 1: Расподела средстава по Закону о буџету

у хиљадама динара

Редни број	Расподела средстава по Закону о буџету					
	Програмска активност		Економска класификација		Износ средстава	Реализовано
1	0009	Широкопојасна комуникациона инфраструктура	423	Услуге по уговору	6.000	0
2	0010	Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе	424	Специјализоване услуге	70.000	70.000
			511	Зграде и грађевински објекти	15.000	0
			512	Машине и опрема	159.000	154.294
3	4003	Национална широкопојасна мрежа нове генерације	423	Услуге по уговору	3.000	0
			511	Зграде и грађевински објекти	1.000	0
Текући расходи – конто 400000					79.000	70.000
Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000					175.000	154.294
УКУПНО					254.000	224.294

6.1.1. Текући расходи - конто 400000

Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва је у пословним књигама за 2016. годину исказао текуће расходе у укупном износу од 70.000 хиљада динара, а који се односе на специјализоване услуге - конто 424000.

Према Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, у оквиру раздела 30 Министарство трговине, туризма и телекомуникације, глава 30.1 Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, за Програм 0703, Функција 460, Програмску активност 0010 – Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе планирана су средства за специјализоване услуге у укупном износу од 70.000 хиљада динара.

6.1.1.1. Специјализоване услуге – конто 424000

Влада Републике Србије донела је Одлуку 05 број 02-2974/2010 од 22.04.2011. године о оснивању Информационо - комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“¹⁰, ради изградње, развоја, унапређења и управљања образовном и научноистраживачком рачунарском мрежом Републике Србије, која је информатичка и интернет инфраструктура, односно рачунарска мрежа којом се обезбеђује корисницима услуга АМРЕС-а, образовним и научноистраживачким организацијама и другим корисницима у Републици Србији приступ и коришћење интернета и информационо-комуникационих сервиса у земљи, везе са националним и интернационалним мрежама тог типа, као и ради координације превенције и заштите од безбедносних ризика у информационо комуникационим технологијама системима на националном нивоу. АМРЕС обавља послове који се односе на телекомуникације које су свако емитовање, пренос или пријем порука (говор, звук, текст, слика или подаци) у виду сигнала, коришћењем жичних, радио, оптичких или других електромагнетских система.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 28/10, 35/12 и 46/13

Средства за рад и пословање АМРЕС-а обезбеђују се из буџета Републике Србије, прихода које оствари пружањем услуга, из донација, поклона, прилога и спонзорстава домаћих и страних правних и физичких лица и других прихода у складу са законом.

Влада Републике Србије је Решењем 05 Број: 023-1525/2016 од 25. фебруара 2016. године, дала сагласност на Програм пословања са финансијским планом Информационо-комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“ за 2016 годину, број: 42-71/2016/2, који је усвојио Управни одбор Информационо-комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“ на седници од 05. фебруара 2016. године. Овим актом, планирана су средства у износу од 70.000 хиљада динара за закуп комуникационих веза за повезивање матичних објеката основних и средњих школа у Србији на АМРЕС, а предвиђена Законом о буџету у оквиру Програмске активности - Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је, на основу поднетих захтева за пренос средстава за закуп комуникационих веза за повезивање матичних објеката основних и средњих школа у Србији (два захтева), у 2016. години, Информационо - комуникационој установи „Академска мрежа Републике Србије - АМРЕС“ пренела средства у укупном износу од 70.000 хиљада динара. Средства су пренета у две транше, два пута по 35.000 хиљада динара, а на основу Програма пословања са финансијским планом АМРЕС-а за 2016. годину.

Годишњи извештај Информационо - комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије - АМРЕС“ за 2016. годину од 24.02.2017. године, усвојен је на седници Управног одбора 24.02.2017. године и достављен је Влади Републике Србије 13.03.2017. године.

6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва је исказао издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 154.294 хиљаде динара.

Законом о буџету за 2016. годину у оквиру раздела 30. Министарство трговине, туризма и телекомуникације, глава 30.1 Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, Програм 0703 - Телекомуникације и информационо друштво, Функција 460 - Комуникације, Пројекат 0010 – Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе, опредељена су средства за Машине и опрему у укупном износу од 244.000 хиљада динара.

6.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему у 2016. години су извршени у укупном износу од 154.294 хиљаде динара.

Фонд је донео Одлуку број 40402-9/2016-02/13 од 17.02.2016. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добара број О - 1/2016, процењене вредности 132.500 хиљада динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка закључен је Уговор број 404-02-9/2016-02/14 од 26.04.2016. године и Анекс I број 404-02-9/2016-02/17 од 01.11.2016. године у вредности од 130.684 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 156.821 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка добара – комуникационе опреме за умрежавање образовних институција. Уговор је закључен са групом понуђача МДС Информатички инжењеринг д.о.о из Београда, Лого д.о.о из Београда и Иновациони центар ЕТФ-а д.о.о из Београда (носилац посла је „МДС Информатички инжењеринг“

д.о.о из Београда). У 2016. години, добављачу „МДС Информатички инжењеринг“ д.о.о из Београда, извршено је плаћање у укупном износу од 154.294 хиљаде динара.

Табела број 2: Извршење по Уговору број 404-02-9/2016-02/14 од 26.04.2016.године

у хиљадама динара

Рачун	Опис	Решење о распореду средстава	Износ
81557 од 15.06.2016. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (95 access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу и приступни свич (50 комада)	401-00-00001/1641/2016-02 од 22.06.2016. г.	31.800
		401-00-00001/1783/2016-02 од 04.07.2016. г.	31.800
		401-00-00001/2068/2016-02 од 22.07.2016. г.	10.257
81670 од 14.07.2016. г.	Развој инсталација инфраструктуре за аутентификацију корисника (16 факултета)	401-01-00001/2172/2016-02 од 28.07.2016. г.	31.645
81563 од 07.07.2016. г.	Систем за централизовано управљање и надгледање бежичном инфраструктуром	401-00-00001/2232/2016-02 од 09.08.2016. г.	6.497
		401-00-00001/2233/2016-02 од 09.08.2016. г.	11.155
818900 од 21.09.2017. г.	Дата центар свич, проширење система за складиштење података, Сервер, Оптички трансивер 10 GBASER	401-00-00001/2984/2016-02 од 29.09.2016. г.	20.643
81899 од 21.09.2017. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу	401-00-00001/2983/2016-02 од 29.09.2016. г.	514
81756 од 21.09.2017. г.	PoE/PoE + Injector	401-00-00001/2982/2016-02 од 29.09.2016. г.	3.064
81775 од 21.09.2017. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу (84 локације)	401-00-00001/2985/2016-02 од 29.09.2016. г.	241
81139 од 25.11.2016. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (365 access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу (40 локација)	401-00-00001/5432/2016-02 од 07.12.2016. г.	3.826
81983 од 12.10.2016. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (272 access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу (52 локације)	401-00-00001/3610/2016-02 од 14.11.2016. г.	1.383
		401-00-00001/3610/1/2016-02 од 14.11.2016. г.	1.469
Укупно по Уговору 404-02-9/2016-02/14 од 26.04.2016.г.			154.294

Министарство је у 2017. години, на основу напред наведеног уговора, извршило набавку услуга утврђених у Тачки 5. Обрасца структуре цена, описане у табели која следи, и тако извршило плаћање по уговору у укупном износу од 156.202 хиљаде динара.

Табела број 3: Преглед извршене набавке услуга

У хиљадама динара

Рачун	Опис	Записник о примопредаји	Решење о распореду средстава	Износ
81242 од 13.03.2017. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (95 access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу	23.02.2017.г.	401-00-0009/1009/2017-02 од 25.04.2017.г.	996
81326 од 05.04.2017. г.	Инсталација и монтажа бежичних приступних тачака (87 access point) са повезивањем на постојећу локалну мрежу	01.03.2017.г.	401-00-0009/1447/2017-02 од 23.05.2017.г.	912
Укупно плаћено по Уговору у 2017. години				1.908
Укупно плаћено по Уговору у 2016. години				154.294
Укупно извршено по Уговору				156.202

У прилогу документације налази се Извештај број 40100-599/2016-12 од 19.04.2017. године о реализацији уговора у целости.

7. Јавне набавке

План јавних набавки Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2016. годину је усвојен Одлуком број: 404-02-158/2015-02 од 09.02.2016. године. У току 2016. године донете су три Одлуке о усвајању Измене плана јавних набавки за 2016. годину.

Министарство је сачинило кварталне извештаје о додељеним јавним набавкама у 2016. години.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству трговине, туризма и телекомуникација број: 110-00-22/2014-18 од

09.07.2014. године и Правилник број 110-00-2/2016-02 од 09.03.2016. године, организован је Одсек за јавне набавке.

Министарство је уредило поступак јавних набавки Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Министарства трговине, туризма и телекомуникација број: 021-02-5/2014-02 од 26.08.2014. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење јавних набавки и извршење уговора унутар Министарства, а нарочито: начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

У табели која следи дат је приказ спроведене јавне набавке коју смо ревидирали у поступку ревизије, а која је објашњена у оквиру области 512000 – Машине и опрема.

Табела број 4: Преглед ревидиране јавне набавке

у хиљадама динара

Конто	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Врста поступка	Број уговора/анекса	Датум уговора/анекса	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Добављач	Плаћено у 2015. години
512200	О-1/2016	Комуникациона опрема за умрежавање образовних институција	132.500	Отворени поступак	Уговор број 404-02-09/2016-02/14 Анекс број 404-02-09/2016-02/17	26.04.2016. 01.11.2016.	130.684	група понуђача: „MDS informatički inženjering“ d.o.o. Београд, „Logo“ d.o.o. Београд и „Иновациони центар ЕТФ“ д.о.о., Београд	154.294

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
МИНИСТАРСТВА ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА -
БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ И РАЗВОЈ ОБЛАСТИ
ЕЛЕКТРОНСКИХ КОМУНИКАЦИЈА И ИНФОРМАЦИОНОГ ДРУШТВА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	20
--	----

Образац 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		224.294	224.294					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		224.294	224.294					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		224.294	224.294					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		224.294	224.294					
5105	791100	Приходи из буџета		224.294	224.294					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		224.294	224.294					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		224.294	224.294					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		70.000	70.000					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		70.000	70.000					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		70.000	70.000					
5227	424900	Остале специјализоване услуге		70.000	70.000					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		154.294	154.294					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		154.294	154.294					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		154.294	154.294					
5350	512200	Административна опрема		154.294	154.294					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		224.294	224.294					

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		224.294	224.294					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		224.294	224.294					