

**Извештај о ревизији
правилности пословања Министарства трговине,
туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу
који се односи на јавне набавке, доделу субвенција
правним лицима и преузимање и евидентирање
обавеза**



Насловна слика: Државна ревизорска институција

Број: 400-1117/2019-06/9
Београд, 2. децембар 2019. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама финансијских извештаја корисника буџетских средстава које су вршене ранијих година утврђене су значајне неправилности у примени закона којима су уређене јавне набавке, додела субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза и које су се односиле на:

- Утврђивање процењене вредности приликом планирања,
- Непримењивање интерних општих аката из области јавних набавки,
- Спровођење поступака јавних набавки, закључивање уговора и измене уговора,
- Набавке радова, добара и услуга, које су вршене без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке,
- Пријаве државне помоћи Комисији за контролу државне помоћи и
- Преузимање обавеза на основу одобрених апропријација.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо две препоруке.

Препоруке су усмерене на:

- доношење акта о вредновању пројеката/пријава од стране Комисије за доделу субвенција и
- додељивање *de minimis* државне помоћи.

Резиме

Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.

Министарство је планирало јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, донело потребна интерна-општа акта у области јавних набавки и доставило у року тромесечне извештаје. Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, спровели су поступке јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, закључили уговоре или издали наруџбенице у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Министарство је доделило субвенције у износу од 56,33 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије и у износу од 0,81 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије.

Скренули смо пажњу да за додељене субвенције у укупном износу од 542,50 милиона динара:

- пет корисника субвенција (ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац, „Парк Палић“ д.о.о, Палић, ЈП „Стара планина“, Књажевац и „Туристичка организација Србије, Београд), Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција, односно давања сагласности на Програм рада са Финансијским планом за 2018. годину нису обавезани да доставе Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенција.

- прописима који се односе на ревидирани период није уређен начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција.

Након издавања Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза, дана 19. октобра 2019. године ступио је на снагу Закон о контроли државне помоћи који између осталог прописује да Комисија за контролу државне помоћи врши контролу наменског коришћења додељене државне помоћи.

У поступку ревизије нису нам пружени докази да је Комисија Министарства приликом вредновања поднетих пројеката по којима су одобрена средства субвенција у износу од 224,62 милиона динара применила критеријуме за коришћење бесповратних средстава утврђене Програмом распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, нити су нам пружени докази на који начин је Комисија утврдила учешће средстава Министарства у финансирању вредности поднетих пројеката. Министарство није утврдило елементе критеријума за оцену пројеката, ни методологију за доделу бодова која омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврђивање учешћа средстава Министарства у финансирању пројеката.

Министарство је доделило *de minimis* државну помоћ у виду субвенција у укупном износу од 18,81 милиона динара, при чему није поштовало одредбе члана 95д ст. 1, 2 и 5 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Министарство је планирало јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, донело потребна интерна-општа акта у области јавних набавки и доставило у року тромесечне извештаје. Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, спровели су поступке јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, закључили уговоре или издали наруџбенице у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.....	6
2. ДОДЕЛА СУБВЕНЦИЈА ПРАВНИМ ЛИЦИМА.....	8
2.1. Министарство је доделило субвенције у укупном износу од 775,12 милиона динара за: пет корисника субвенција; очување и развој традиционалних заната, и за пројекте развоја туризма на основу појединачних Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину, односно Програма рада са финансијским планом за 2018. годину.....	8
2.2. У поступку ревизије нису нам пружени докази да је Комисија Министарства приликом вредновања поднетих пројеката по којима су одобрена средства субвенција у износу од 224,62 милиона динара применила критеријуме за коришћење бесповратних средстава утврђене Програмом распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, нити су нам пружени докази на који начин је Комисија утврдила учешће средстава Министарства у финансирању вредности поднетих пројеката. Министарство није утврдило елементе критеријума за оцену пројеката, ни методологију за доделу бодова која омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврђивање учешћа средстава Министарства у финансирању пројеката	8
2.3. Министарство је доделило субвенције у износу од 56,33 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије и у износу од 0,81 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије.....	9
2.4. Министарство је доделило de minimis државну помоћ у виду субвенција у укупном износу од 18,81 милиона динара, при чему није поштовало одредбе члана 95д ст. 1, 2 и 5 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи.....	9
3. ПРЕУЗИМАЊЕ И ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБАВЕЗА.....	10
3.1. Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама	10
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	10
II ПРЕПОРУКЕ.....	12

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	14
1. Предмет ревизије.....	14
2. Ревидирани период пословања.....	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	18
6. Методологија рада.....	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	20
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	21
VI ПРИЛОГ 2 - Јавне набавке.....	22
VII ПРИЛОГ 3 - Додела субвенција правним лицима.....	40
VIII ПРИЛОГ 4 - Преузимање и евидентирање обавеза.....	67

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је планирало јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, донело потребна интерна-општа акта у области јавних набавки и доставило у року тромесечне извештаје. Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, спровели су поступке јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, закључили уговоре или издали наруџбенице у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

- ❖ Министарство трговине, туризма и телекомуникација (у даљем тексту: Министарство) је донело План јавних набавки за 2018. годину дана 2. фебруара 2018. године и пет Измена и допуна, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, и План набавки за 2018. годину и пет Измена и допуна.
 - ❖ Министарство је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и објавило на својој интернет страници, у складу са чланом 22 ставови 1 и 4 Закона о јавним набавкама.
 - ❖ Министарство је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и Правилник о изменама и допунама овог правилника, на које је Влада дала сагласност и којима су систематизована четири радна места у оквиру Секретаријата - од којих се за два радна места захтева положен испит за службеника за јавне набавке: радно место шеф Одсека (виши саветник – један извршилац) и радно место за стручне послове у области јавних набавки (самостални саветник - један извршилац), у складу са чланом 134 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- У 2018. години, у Одсеку за јавне набавке послове су обављала четири државна службеника са положеним испитом за службеника за јавне набавке и државни службеник без положеног испита.
- ❖ Министарство је доставило електронским путем тромесечне извештаје Управи за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у року прописаном чланом 132 став 4 истог закона.

- ❖ Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва спровели су у складу са Законом о јавним набавкама поступке јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, након којих су закључени уговори или издате наруџбенице, и то: у 2018. години укупно уговорене вредности у износу од 2,92 милијарди динара са ПДВ-ом и у 2016. и 2017. години укупно уговорене вредности у износу од 225,20 милиона динара са ПДВ-ом, у вези са којима су извршена плаћања у 2018. години

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ДОДЕЛА СУБВЕНЦИЈА ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Министарство је доделило субвенције у укупном износу од 775,12 милиона динара за: пет корисника субвенција; очување и развој традиционалних заната, и пројекте развоја туризма на основу појединачних Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину, односно Програма рада са финансијским планом за 2018. годину.

У поступку ревизије нису нам пружени докази да је Комисија Министарства приликом вредновања поднетих пројеката по којима су одобрена средства субвенција у износу од 224,62 милиона динара применила критеријуме за коришћење бесповратних средстава утврђене Програмом распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, нити су нам пружени докази на који начин је Комисија утврдила учешће средстава Министарства у финансирању вредности поднетих пројеката. Министарство није утврдило елементе критеријума за оцену пројеката, ни методологију за доделу бодова која

❖ Министарство је доделило субвенције у укупном износу од 775,12 милиона динара на основу:

- појединачних Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину, и то за: четири корисника субвенција у укупном износу од 50,00 милиона динара (ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац, „Парк Палић“ д.о.о, Палић, ЈП „Стара планина“, Књажевац), очување и развој традиционалних заната у износу од 8,00 милиона динара и пројекте развоја туризма у износу од 224, 62 милиона динара и
- Програма рада са финансијским планом „Туристичке организације Србије“, Београд за 2018. годину у износу од 492,50 милиона динара.

❖ У поступку ревизије нису нам пружени докази да је Комисија Министарства приликом вредновања поднетих пројеката по којима су одобрена средства субвенција у износу од 224,62 милиона динара применила критеријуме за коришћење бесповратних средстава утврђене Програмом распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, нити су нам пружени докази на који начин је Комисија утврдила учешће средстава Министарства у финансирању вредности поднетих пројеката. Министарство није утврдило елементе критеријума за оцену пројеката, ни методологију за доделу бодова која омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврђивање учешћа средстава Министарства у финансирању пројеката.

(Препорука број 1)

омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврђивање учешћа средстава Министарства у финансирању пројеката.

Министарство је доделило субвенције у износу од 56,33 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије и у износу од 0,81 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије.

Министарство је доделило de minimis државну помоћ у виду субвенција у укупном износу од 18,81 милиона динара, при чему није поштовало одредбе члана 95д ст. 1, 2 и 5 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи.

❖ Министарство је доделило субвенције у износу од 56,33 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије и у износу од 0,81 милиона динара у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије.

❖ Министарство је доделило de minimis државну помоћ у виду субвенција у укупном износу од 18,81 милиона динара за: развој бањског туризма; очување и развој традиционалних заната, и подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије, али није донело одлуку о оправданости доделе de minimis државне помоћи и није у писаној форми обавестило корисника државне помоћи о томе да му додељује de minimis државну помоћ, нити је после доделе доставило Комисији за контролу државне помоћи попуњену Табелу додељене de minimis државне помоћи, што није у складу са чланом 95д ст. 1, 2 и 5 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи.

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. ПРЕУЗИМАЊЕ И ЕВИДЕНТИРАЊЕ ОБАВЕЗА

Министарство и Буџетски фонд Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва преузели су и евидентирали обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.	❖ Министарство и Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва преузели су обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама.
	Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Скретање пажње

1) За додељене субвенције у укупном износу од 542,50 милиона динара:

- пет корисника субвенција (ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац, „Парк Палић“ д.о.о, Палић, ЈП „Стара планина“, Књажевац и „Туристичка организација Србије, Београд), Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција, односно давања сагласности на Програм рада са Финансијским планом за 2018. годину нису обавезани да доставе Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенција
- прописима који се односе на ревидирани период није уређен начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција

Након издавања Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза, дана 19. октобра 2019. године ступио је на снагу Закон о контроли државне помоћи² који између осталог прописује да Комисија за контролу државне помоћи врши контролу наменског коришћења додељене државне помоћи.

2) Одредбама члана 75. Закона о буџетском систему прописано је да Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора, док министар надлежан за послове финансија уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетске фондове Републике Србије и локалне власти. Сагласно одредби члана 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Одредбама члана 7 став 1 тачка 2) и став 3 тачка 1) ове уредбе прописано је да је биланс стања финансијски извештај састављен на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима које нису донете од стране

² „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019

министра надлежног за послове финансија на основу овлашћења из члана 75 став 2 Закона о буџетском систему. Непостојање рачуноводствених политика има за последицу да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 Министарства трговине, туризма и телекомуникација нису исказане обавезе по основу расхода за запослене за децембар 2018. године у износу од 63.390.244 динара.

- 3) Потенцијалне обавезе из судских спорова у којима је тужена Република Србија (из надлежности Министарства), које могу утицати на остваривање циљева и задатака Министарства износе 177.624.308 динара.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Министарству: да донесе одлуку о оправданости доделе de minimis државне помоћи, да у писаној форми обавести корисника државне помоћи о томе да му додељује de minimis државну помоћ и да после доделе достави Комисији за контролу државне помоћи попуњену Табелу додељене de minimis државне помоћи у року од 15 дана од дана доделе (Прилог 3 – Препорука број 1).

Препорука број 2:

Препоручује се Министарству да пре доделе субвенција путем конкурса донесе акт којим ће утврдити елементе критеријума (описно и вредносно изражене) на основу којих се врши вредновање пројеката/пријава, методологију за доделу бодова за сваки елемент критеријума која омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврди висину припадајућих средстава у односу на висину оцене, а што ће све унети и у конкурс који се објављује за доделу субвенција (Прилог 3 – Препорука број 2).

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2019. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Министарство је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Министарство је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима 1 и 2 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Министарство је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1117/2019-06 од 14. јануара 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација, која се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Чланом 2 Закона о министарствима³, образовано је Министарство трговине, туризма и телекомуникација.

Чланом 8 истог закона прописано је да Министарство трговине, туризма и телекомуникација обавља послове државне управе који се односе на:

- функционисање тржишта; стратегију и политику развоја трговине; унутрашњу трговину; промет робе и услуга; праћење укупних трговинских токова и предлагање одговарајућих мера; предлагање системских решења и прописа у области посебних дажбина при увозу пољопривредних и прехранбених производа; иницирање мера прилагођавања прописа и мера економске политике из области царинског и ванцаринског пословања; контролу квалитета индустријско-непрехранбених производа у производњи и промету и контролу услуга; контролу употребе робних и услужних жигова, знака квалитета и ознаке порекла производа; снабдевеност тржишта и цене; спречавање монополског деловања и нелојалне конкуренције; заштиту потрошача; оснивање и рад робних берзи и берзанских посредника; инспекцијски надзор у области трговине, као и друге послове одређене законом;

- унапређење економских односа са иностранством; предлагање и спровођење мера у области економских односа са иностранством; праћење међународних економских односа и мултилатералне, регионалне и билатералне сарадње са другим државама и организацијама и њихов развој; предлагање оснивања, усклађивање и руковођење радом мешовитих комисија и комитета за билатералну економску сарадњу, слободну трговину и координацију рада органа државне управе у вези с њиховим радом; креирање, спровођење, предлагање и унапређење режима спољнотрговинске политике укључујући мере заштите у спољној трговини; хармонизацију спољнотрговинских прописа са прописима Европске уније и Светске трговинске организације и других мултилатералних институција и организација и њихову

³ „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15, 96/15 и 62/17

имплементацију; промет роба, услуга и права индустријске својине; посебне облике спољнотрговинског пословања; спољну трговину и унапређење система извозно-увозне контроле наоружања, војне опреме и робе двоструке намене (контролисане робе), уз сагласност Министарства одбране; закључивање и праћење примене међународних трговинских уговора и споразума; прописе у области страних улагања; преговарање ради закључивања билатералних споразума о подстицању и заштити улагања и припрему закона о њиховом потврђивању; унапређивање и праћење економске билатералне и регионалне сарадње; праћење сарадње органа Републике Србије с међународним економским организацијама и агенцијама Организације уједињених нација, као и друге послове одређене законом;

- стратегију и политику развоја туризма; интегрално планирање развоја туризма и комплементарних делатности; развој, проглашење и одрживо коришћење туристичког простора и туристичких дестинација од значаја за туризам; послове од посебног значаја за развој туризма; категоризацију туристичких места; спровођење подстицајних мера и обезбеђивање материјалних и других услова за подстицање развоја туризма; промоцију туризма у земљи и иностранству; таксе, накнаде и пенале у туризму; имовинско-правне послове у туризму; унапређење система вредности и конкурентности туристичких производа; истраживање туристичког тржишта и развој туристичког информационог система; услове и начин обављања делатности туристичких агенција; угоститељску делатност; наутичку делатност; ловно-туристичку делатност, као и пружање услуга у туризму; уређење, одржавање и опремање јавног скијалишта и пружање услуга на скијалишту; уређење, одржавање, опремање и пружање услуга у бањама, тематским парковима и јавним купалиштима; инспекцијски надзор у области туризма;

- област 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 и

- област информационог друштва: 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 информациононих 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.

Чланом 35 став 1 тачка 5) истог закона, одређено је да даном ступања на снагу овог закона почиње да ради према положају и делокругу који је утврђен овим законом, Министарство трговине, туризма и телекомуникација.

Чланом 37 став 13 и 14 истог закона одређено је да Министарство трговине, туризма и телекомуникација преузима од Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области спољне и унутрашње трговине, телекомуникација и информационог друштва и од Министарства привреде запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области туризма.

У 2018. години, за обављање послова из делокруга Министарства трговине, туризма и телекомуникација (у даљем тексту: Министарство), биле су образоване 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 и информациону безбедност и 10. Сектор за нормативне, управне и послове европских интеграција. Секретаријат Министарства је посебна унутрашња јединица, а уже унутрашње јединице изван састава сектора и Секретаријата биле су Одељење за развој Дигиталне агенде и Група за интерну ревизију. Одређени послови из делокруга Министарства обављани су у подручним јединицама изван седишта Министарства.

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину⁴ опредељена су средства за реализацију послова из делокруга Министарства у укупном износу од 4.205.687.000 динара, у оквиру Раздела 32 - Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Глава 32.0 - Министарство трговине, туризма и телекомуникација.

Остали подаци: адреса - Београд, Немањина 22 -26, делатност државних органа - шифра 8411, матични број - 17855131 и ПИБ - 108508206.

Одговорно лице у Министарству је министар. Министар је одлукама пренео одређена овлашћења на друга лица.

У надлежности Министарства је Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва (у даљем тексту: Буџетски фонд), основан чланом 27а Закона о електронским комуникацијама⁵, на неодређено време и којим управља Министарство.

Влада је донела Одлуку о отварању Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва⁶. Одлуком је одређено: да се Буџетски фонд отвара, као евиденциони рачун, у оквиру главне књиге трезора, и то у оквиру Раздела Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Функција 460 – Комуникације; да се обавезе Буџетског фонда измирују до висине средстава одобрених Буџетском фонду; да по

⁴ „Службени гласник РС“, број 113/17

⁵ „Службени гласник РС“, број 44/10, 60/13, 62/14 и 95/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 79/14

укидању Буџетског фонда, права и обавезе преузима Министарство, као и да стручне и административно техничке послове за Буџетски фонд обавља Министарство.

Влада је донела Уредбу о утврђивању Програма коришћења средстава Буџетског фонда за финансирање активности и мера унапређења и развоја области електронских комуникација и информационог друштва у 2018. години⁷. Програмом је утврђен износ од 299.622.000 динара за реализацију програмских активности у 2018. години, и то: Програмска активност 0009 - Широкопојасна комуникациона инфраструктура; Програмска активност 0010 - Развој информационо - комуникационе инфраструктуре у установама образовања, науке и културе и Програмска активност 4003 - Национална широкопојасна мрежа нове генерације. Програмске активности спроводи Министарство 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, осталих установа образовања, установа науке и установа културе на образовну и научно-истраживачку рачунарску мрежу Информационо комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“, путем изнајмљивања веза и постављањем локалне бежичне мреже за приступ у свим школама, осталим установама образовања, установама науке и установама културе; 3. омогућавања стављања у функцију постојеће широкопојасне мреже, у власништву јавног сектора и повезивању јавних установа на националну мрежу и 4. развоја информационо комуникационе инфраструктуре намењене основним и средњим школама у Републици Србији.

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину опредељена су средства за реализацију наведених Програмских активности у укупном износу од 299.622.000 динара у оквиру Раздела 32 - Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Глава 32.1 - Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва.

Влада је донела Одлуку о оснивању Информационо-комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“⁸. АМРЕС је основан 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 ИКТ системима у Републици Србији на националном нивоу. АМРЕС у обављању делатности утврђених овом одлуком омогућава корисницима својих услуга приступ комуникационој мрежи и припадајућим сервисима. Корисници услуга које пружа АМРЕС могу бити установе основане и акредитоване у складу са прописима којима је уређена област основног и средњег образовања и васпитања и високог образовања, а чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, град и општина, друго правно или физичко лице, без обзира на начин на који су обезбеђена средства за обављање делатности, акредитоване научно-истраживачке организације које су основане у складу са прописима којима је уређена област научноистраживачке делатности, библиотеке, студентски и ученички домови, Српска академија наука и уметности, Матица српска, наставне базе за образовање у медицини, истраживачко-развојне јединице у саставу предузећа чији је оснивач Република

⁷ „Службени гласник РС“, број 23/18

⁸ „Службени гласник РС“, 28/10, 35/12 и 46/13

Србија, друга правна лица која су од посебног интереса за област образовања, науке и културе, органи државне управе када је то у интересу развоја АМРЕС-а, као и физичка лица уколико имају статус запослених, ученика, студената или иностраних истраживача у организацијама корисника.

За Министарство и Буџетски фонд донет је обједињени Финансијски план за 2018. годину, који је осам пута измењен и допуњен у 2018. години.

Посебно су сачињени Финансијски извештаји за 2018. годину за Министарство и за Буџетски фонд (Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1 и Извештаји о извршењу буџета за период од 1.1. до 31. децембра 2018. године).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки, доделом субвенција правним лицима и преузимањем и евидентирањем обавеза, 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- Закон о буџетском систему⁹
- Закон о јавним набавкама¹⁰
- Закон о контроли државне помоћи¹¹
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину¹²
- Уредба о правилима за доделу државне помоћи¹³
- Уредба о начину и поступку пријављивања државне помоћи¹⁴

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

¹¹ „Службени гласник РС“, број 51/09

¹² „Службени гласник РС“, број 113/17

¹³ „Службени гласник РС“, број 13/10, 100/11, 91/12, 37/13, 97/13 и 119/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 13/10

- Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије¹⁵
- Уредба о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије¹⁶
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁷
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁸
- Програми о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину усвојени Закључцима Владе
- Интерна акта субјекта ревизије

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

- 1) Да ли је субјект ревизије донео и применио прописана акта и на тај начин омогућио контролу планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
- 2) Да ли су спроведени поступци јавних набавки, закључени уговори и измене закључених уговора у тим поступцима у складу са Законом о јавним набавкама?
- 3) Да ли су извршене набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по Закону о јавним набавкама?
- 4) Да ли су додељене и реализоване субвенције у складу са прописима из области државне помоћи и усвојеним програмима од стране Владе Републике Србије?
- 5) Да ли су додељене субвенције за подстицање развоја домаћег туризма који се спроводи кроз доделу ваучера за субвенционисано коришћење услуга смештаја у угоститељским објектима, извршене у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије?
- 6) Да ли су додељене субвенције организаторима туристичког путовања за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије у складу са Уредбом о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије?
- 7) Да ли висина преузетих обавеза одговара одобреним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, решењима о преусмеравању апропријација и решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве?
- 8) Да ли су преузете обавезе евидентирани у складу са прописима о буџетском рачуноводству?

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 119/2017

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 13/2018

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Министарства трговине, туризма и телекомуникација како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

Није било предузетих мера у поступку ревизије.

VI ПРИЛОГ 2 – Јавне набавке

Поступак јавних набавки уређен је Законом о јавним набавкама¹⁹, подзаконским и другим прописима који уређују област јавних набавки.

Чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, а ставом 2 истог члана да Влада на предлог министарства надлежног за послове финансија и Управе за јавне набавке утврђује списак наручилаца из поменуте тачке 1).

Сагласно одредби члана 2 став 2 Закона о јавним набавкама Влада је утврдила списак наручилаца према којем су и министарства наручилац у смислу овог закона.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама и набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама

2.1.1. Планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

а) План јавних набавки за 2018. годину

Министарство је донело Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину број 404-02-9/2018-02 дана 2. фебруара 2018. године, који је пет пута измењен и/или допуњен у 2018. години. Поменути План садржи податке прописане чланом 51 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки²⁰.

Табела број 1: Приказ увећања/смањења планираних јавних набавки добара/услуга/радова за 2018. годину

у динарима

Р. бр.	Документ	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1.	План јавних набавки за 2018. годину усвојен 2.2.2018. године	203.600.211	106.925.284	14.230.132	324.755.627
2	Измена број 5 усвојена 2.11.2018. године (кумулативно)	199.183.544	109.625.284	640.896.799	949.705.627
	Разлика 1 и 2 (увећање/смањење)	4.416.667 смањење	2.700.000 увећање	626.666.667 увећање	624.950.000 увећање

Планирани поступци јавних набавки приказани су у табели број 2.

Табела број 2: Планирани поступци јавних набавки у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Врста поступка јавне набавке	Врста предмета	Укупан број поступака	Укупно процењена вредност
1	Отворени поступак	Добра	3	148.065.828
		Услуге	13	54.637.155
		Радови	2	640.896.799
		Укупно	18	843.599.782

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 83/15

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

2	Јавне набавке мале вредности	Добра	5	14.840.510
		Услуге	32	40.784.201
		Радови	//	//
		Укупно	37	55.624.711
3	Преговарачки поступак без објављивања позива	Добра	//	//
		Услуге	2	2.766.667
		Радови	//	//
		Укупно	2	2.766.667
4	Централизоване набавке	Добра	5	36.277.207
		Услуге	4	11.437.260
		Радови	//	//
		Укупно	9	47.714.467
У к у п н о:			66	949.705.627

б) План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2018. годину

Министарство је донело Одлуку о усвајању Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2018. годину број 404-02-10/2018-02 дана 2. фебруара 2018. године, који је Одлукама пет пута измењен и/или допуњен у 2018. години.

Табела број 3: Приказ увећања/смањења планираних набавки добара/услуга/радова за 2018. годину

у динарима

Р. бр.	Документ	Добра	Услуге	Радови	Укупно
1.	План набавки за 2018. годину усвојен 2.2.2018. године	8.118.652	21.240.369	//	29.359.021
2	Измена број 5 усвојена 12.10.2018 (кумулативно)	7.116.568	27.002.036	//	34.118.604
	Разлика 1 и 2 (увећање/смањење)	1.002.084 смањење	5.761.667 увећање	//	4.759.583 увећање

Планиране набавке издавањем наруџбеница, приказане су у табели број 4.

Табела број 4: Планиране набавке издавањем наруџбеница за 2018. годину

у динарима

Р. бр.	Врста набавке	Врста предмета	Укупан број поступака	Процењена вредност
1	Планиране набавке у 2018. години на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама	Добра	12	3.428.750
		Услуге	48	14.317.136
		Радови	//	//
		У к у п н о:	60	17.745.886

Планиране набавке које се спроводе на основу члана 7 став 1 тачке 1), 10) и 15) Закона о јавним набавкама, приказане су у табели број 5.

Табела број 5: Планиране набавке које се спроводе на основу члана 7 став 1 тачке 1), 10) и 15) Закона о јавним набавкама за 2018. годину

у динарима

Р. бр.	Врста набавке	Врста предмета	Врој поступака	Планирана вредност
1	Планиране набавке у 2018. години на основу члана 7 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама	Добра	2	597.818
		Услуге	7	1.101.567
		Радови	//	//
Укупно за р. бр. 1:			9	1.699.385
2	Планиране набавке у 2018. години на основу члана 7 став 1 тачка 10) Закона о јавним набавкама	Добра	//	//
		Услуге	4	11.583.333
		Радови	//	//
Укупно за р. бр. 2:			4	11.583.333
3	Планиране набавке у 2018. години на основу члана 7 став 1 тачка 15) Закона о јавним набавкама	Добра	11	3.090.000
		Услуге	//	//
		Радови	//	//
Укупно за р. бр. 3:			11	3.090.000
Укупно (1+2+3):		Добра	13	3.687.818
Укупно (1+2+3):		Услуге	11	12.684.900
Укупно (1+2+3):		Радови	//	//
У К У П Н О:			24	16.372.718

Оба наведена Плана су у обједињеном облику за Министарство и Буџетски фонд.

2.1.2. Интерна-општа акта у области јавних набавки

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

Министарство је донело у складу са чланом 22 ставови 1 и 5 Закона о јавним набавкама:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 021-02-5/2014-02 дана 26. августа 2014. године, који се примењивао до 29. марта 2018. године и
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-00-29/2017-02 дана 1. децембра 2017. године, који се примењује од 30. марта 2018. године (објављен на интернет страници Министарства).

Министарство је донело План за спречавање корупције у поступцима јавних набавки број 021-01-61/2019-02 од 27.6.2019. године.

Наведена општа аката, односе се на Министарство и Буџетски фонд.

Службеник за јавне набавке

Министарство је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству број 110-00-23/2017-02 од 31. октобра 2017. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-10707/2017 од 2. новембра 2017. године, и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 110-00-27/2018-02 од 22. маја 2018. године, на који је Влада дала

сагласност Закључком 05 Број: 110-4818/2018 од 24. маја 2018. године. Правилници се односе на Министарство и Буџетски фонд.

Министарство је систематизовало четири радна места у оквиру Секретаријата Министарства – Одсек за јавне набавке, од којих се за два радна места захтева положен испит за службеника за јавне набавке: радно место шеф Одсека (виши саветник – један извршилац) и радно место за стручне послове у области јавних набавки (самостални саветник - један извршилац), у складу са чланом 134 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У 2018. години, у Одсеку за јавне набавке послове су обављала четири државна службеника са положеним испитом за службеника за јавне набавке и државни службеник без положеног испита.

2.1.3. Извештавање о поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Министарство је доставило електронском поштом тромесечне извештаје Управи за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у року прописаном чланом 132 став 4 истог закона, са подацима који су приказани у табели број 6.

Табела број 6: Подаци из тромесечних извештаја Министарства о спроведеним и обустављеним поступцима јавних набавки и набавки – кумулативно за сва четири квартала

у хиљадама динара

Р.бр.	Врста поступка	Број поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а*	Уговорена вредност са ПДВ-ом*
1	Отворени поступак	21	2.331.255	2.795.063
	По партијама	2	394.999	473.997
	Централизоване јавне набавке	8	45.394	52.032
	Остали отворени	11	1.890.862	2.269.034
2	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	2	5.430	6.309
3	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	//	//	//
4	ЈНМВ	26	45.645	54.428
5	Обустављени поступак	9	//	//
6	Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	77	54.317	64.451
	УКУПНО	135	2.436.647	2.920.251

*Министарство је у тромесечним извештајима наводило износе у хиљадама динара

Извештаји су обједињени за Министарство и Буџетски фонд

2.2. Спровођење поступака, уговори и измене уговора

Министарство и Буџетски фонд су спровели, у складу са Законом о јавним набавкама, поступке јавних набавки и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, након којих су закључени уговори или издате наруџбенице, и то:

- у 2018. години укупно уговорене вредности у износу од 2.920.251.000 динара са ПДВ-ом (према подацима из тромесечних извештаја достављених Управи за јавне набавке у 2018. години) и

- у 2016. и 2017. години укупно уговорене вредности у износу од 225.202.361 динара, у вези са којима су извршена плаћања у 2018. години (према табеларним прегледима Министарства).

2.2.1. Ревидирани поступци јавних набавки

2.2.1.1. Отворени поступци јавних набавки

Извршен је увид у отворене поступке јавних набавки, које су посебно спровели Министарство и Буџетски фонд.

2.2.1.1.1. Отворени поступци јавних набавки - спровело Министарство

Извршен је увид у отворене поступке јавних набавки, које је спровело Министарство, са подацима приказаним у табели број 7.

Табела број 7: Отворени поступци јавних набавки у које је извршен увид - спровело је Министарство

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Процењена вредност без ПДВ-а	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Економска класификација
1	О-1/2017	7.308.333	Набавка услуге мобилне телефоније	"Телеком Србија", а.д, Београд	404-02-24/2017-02/13 од 12.6.2017. године	7.308.333	8.770.000	1 година	2.532.588	4.399.057	421
2	О-31/2017	12.445.383	Развој информационог система за управљање инцидентима у области информационе безбедности	"Asecco SEE" d.o.o. Београд	404-02-141/2017-02/7 од 30.10.2017. године	12.442.770	14.931.324	12 месеци	8.788.588	13.267.985	423, 512 и 515
3	О-51/2017	8.750.000	Системска подршка за опрему набављену у пројекту "Подршка развоју е-управе" са резервним деловима	"MDS Informatički inženjering" d.o.o, Beograd и "Coming - Computer Engineering" d.o.o, Beograd (члан групе)	404-02-206/2017-02/8 од 15.12.2017. године	8.698.881	10.438.657	12 месеци	10.409.443	10.409.443	423

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

4	O-41/2017	12.000.000	Организација конференција и других догађаја	„MAXIM MEDIA“ d.o.o, Beograd	404-02-175/2017-02/11 од 25.12.2017. године	12.000.000	14.400.000	12 месеци	14.399.919	14.399.919	423
5	O-18/2017	9.181.504	Парија 1 - Услуга набавке авио карата	Big Blue Group d.o.o, Beograd	404-02-88/2017-02/10 од 6.7.2017. и 404-02-88/2017-02/23 од 14.7.2017. (Анекс 1)	9.181.504	11.017.804	12 месеци	4.744.009	7.330.781	422
		7.451.547	Партија 2 - Набавка хотелског смештаја		404-02-88/2017-02/11 од 6.7.2017. године	7.451.547	8.941.856	12 месеци	3.771.333	5.854.786	422
6	O-51/2018	1.795.200.000	Изградња гондоле у Београду - кабинска жичара - Ушће Калемегдан	Група понуђача: „Leitner AG/S.p.a“, Випитено (Италија), „КОТО“ d.o.o, Београд, „Elkoms“ d.o.o, Београд и „Deling“ d.o.o, Београд	404-02-235/2018-02/12 од 18.12.2018. године	1.794.000.000	2.152.800.000	275 дана од дана добијања грађевинске дозволе	360.000.000	360.000.000	511
7	O-25/2018	6.260.000	Партија 1 - Услуге авио карата	"Big blue group" doo, Beograd и "Kontiki travel & service" doo, Beograd (члан групе понуђача)	404-02-114/2018-02/9 од 14.8.2018. године	6.260.000	7.512.000	12 месеци	4.942.825	4.942.825	422
		8.088.333	Партија 2 - Услуге резервације хотелског смештаја у иностранству и хотелског смештаја и категорисано-апартманског смештаја у земљи		404-02-114/2018-02/10 од 14.8.2018. године	8.088.333	9.706.000	12 месеци	4.003.480	4.003.480	422

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

8	O-42/2018	10.000.000	Подршка раду и одржавање контакт центра и система подршке у области безбедности деце на интернету	"Asecco SEE" d.o.o. Београд	404-02-192/2018-02/9 од 1.11.2018. године	9.884.320	11.861.184	10 месеци	955.661	955.661	423
9	O-40/2018	6.600.000	Одржавање инфромационог система за управљање инцидентима у области информационе безбедности	"Asecco SEE" d.o.o. Београд	404-02-190/2018-02/9 од 14.12.2018. године	6.540.000	7.848.000	12 месеци	0	0	//
10	O-44/2018	8.083.333	Системска подршка за опрему набављену у пројекту "Подршка развоју е-управе са резервним деловима"	"MDS Informatički inženjering" d.o.o, Београд	404-02-203/2018-02/9 од 26.12.2018. године	8.006.083	9.607.300	10 месеци	0	0	//
11	JH 0-23/2018	14.230.133	Израда и постављање туристичке саобраћајне сигнализације на подручју туристичке дестинације Доње Подунавље	"Боја" д.о.о, Сомбор и "МНМ Пројект" д.о.о, Нови Сад	404-02-109/2018-02/16 од 12.9.2018.	13.800.068	16.560.082	60 дана од увођења у посао	16.560.082	16.560.082	424
УКУПНО		1.905.598.566				1.903.661.839	2.284.394.207		431.107.928	442.124.019	

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима јавних набавки, који су наведени у табели број 7.

Пројекат „Изградња гондоле у Београду“

Влада је Закључком 05 Број: 401-8907/2018 од 20. септембра 2018. године дала сагласност да Министарство преузме обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година за капитални Пројекат „Изградња гондоле у Београду“. Задужено је Министарство да, као наручилац, припреми конкурсну документацију и модел уговора, тако да се плаћања која произлазе из обавеза преузетих по уговору за изградњу кабинске жичаре - гондоле Ушће - Калемегдан у Београду, по систему „кључ у руке“, изврше до 360.000.000 динара у 2018. години и до 840.000.000 динара у 2019. години.

Влада је Закључком 05 Број: 464-8804/2018 од 20. септембра 2018. године:

- усвојила текст Споразума о сарадњи на реализацији Пројекта „Изградња гондоле у Београду“ (кабинска жичара Ушће - Калемегдан),

- овластила потпредседника Владе и министра трговине, туризма и телекомуникација да, у име Владе, потпише Споразум,

- одлучила да се прибави у јавну својину непокретност коју чини кабинска жичара - гондола Ушће - Калемегдан, путем заједничке изградње инвеститора и суфинансијера Републике Србије и Града Београда, у складу са прописима који уређују област јавних набавки и

- дала сагласност да ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, у име и за рачун Републике Србије, као власника непокретности - земљишта, преузме права и обавезе инвеститора изградње кабинске жичаре - гондоле Ушће - Калемегдан у Београду.

Према овом закључку, укупна вредност средстава за реализацију пројекта износи 1.800.000.000 динара, од којих Република Србија обезбеђује средства у износу од 1.200.000.000 динара (у 2018. години 360.000.000 динара и у 2019. години 840.000.000 динара), а Град Београд у износу од 600.000.000 динара.

Закључен је Споразум о сарадњи на реализацији Пројекта „Изградња гондоле у Београду“ (кабинска жичара Ушће – Калемегдан) број 332-02-00261/2018-08 од 1.10.2018. године, између Републике Србије (Суфинансијер 1), Града Београда (Суфинансијер 2) и ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, којим су регулисана права и обавезе у погледу финансирања и реализације Пројекта.

Влада је Закључком 05 Број: 464-10227/2018-1 од 25. октобра 2018. године изменила и допунила Закључак 05 Број: 464-8804/2018 од 20. септембра 2018. године, тако да укупна вредност средстава за реализацију Пројекта износи 1.920.000.000 динара, од којих Република Србија обезбеђује 1.200.000.000 динара, а Град Београд 720.000.000 динара. Одређено је да ЈП „Скијалишта Србије“, Београд има право коришћења на непокретности коју чини кабинска жичара – гондола Ушће - Калемегдан и да, као прималац добара и услуга, спроводи књижење у својим пословним књигама.

Након тога, закључен је Анекс I Споразума број 332-02-00261/1/2018-08 од 8. новембра 2018. године између Републике Србије (Суфинансијер 1), Града Београда (Суфинансијер 2) и ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, којим је дефинисано да Република Србија обезбеђује 1.200.000.000 динара, а Град Београд 720.000.000 динара са ПДВ-ом.

Уговором о регулисању међусобних права и обавеза на реализацији Пројекта број 401-00-2023/2018-08 од 29. новембра 2018. године, који је закључен између Републике Србије - Министарство трговине, туризма и телекомуникација (Суфинансијер 1), Града Београда (Суфинансијер 2) и ЈП „Скијалишта Србије“, Београд прецизирана су права и обавезе уговорних страна, на начин да се осигура ефикасна реализација Пројекта.

Резиме права и обавеза носилаца реализације Пројекта, приказан је у табели број 8.

Табела број 8: Резиме права и обавеза носилаца реализације Пројекта „Изградња гондоле у Београду“
у динарима

Р.бр.	Носилац реализације Пројекта	Закључак Владе 05 Број: 464-8804/2018 од 20.9.2018. године и Споразум о сарадњи на реализацији Пројекта број 332-02-00261/2018-08 од 1.10.2018. године		Закључак Владе 05 Број: 464-10227/2018-01 од 25.10.2018. године и Анекс 1 Споразума број 332-02-00261/172018-08 од 8.11.2018. године	
		Износ	Услови	Износ	Услови
1	Република Србија (Суфинансијер 1)	360.000.000	без ПДВ-а	360.000.000	без ПДВ-а
		840.000.000	без ПДВ-а	840.000.000	без ПДВ-а
		1.200.000.000	без ПДВ-а	1.200.000.000	без ПДВ-а
2	Град Београд (Суфинансијер 2)	600.000.000	без ПДВ-а	320.000.000	без ПДВ-а
				400.000.000	са ПДВ-ом
				720.000.000	
3	ЈП "Скијалишта Србије", Београд (Инвеститор)	Влада је дала сагласност да преузме права и обавезе инвеститора изградње кабинске жичаре.		Има право коришћења кабинске жичаре - гондоле и спроводи књижење у својим пословним књигама.	
	УКУПНА ВРЕДНОСТ ПРОЈЕКТА	1.800.000.000	без ПДВ-а	1.920.000.000	

Град Београд, Градска управа града Београда - Секретаријат за инвестиције, овластио је Министарство Овлашћењем XXVIII – 01 Број: 031-803/2018 од 26. октобра 2018. године да, у његово име и за његов рачун, спроведе поступак јавне набавке за изградњу гондоле у Београду (кабинска жичара Ушће - Калемегдан).

Министарство и Град Београд, Градска управа града Београда - Секретаријат за инвестиције, донели су Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404-02-235/2018-02/1 дана 7. новембра 2018. године.

Управа за јавне набавке је именовала решењем број 119-01-67/2018 од 17. септембра 2018. године као грађанског надзорника за надгледање отвореног поступка јавне набавке Пословно удружење понуђача Србије у поступку јавних набавки, Крагујевац. Није извршен увид у Извештај грађанског надзорника, јер није објављен на интернет страници Управе за јавне набавке, а Министарство га не поседује.

Министарство је спровело отворени поступка јавне набавке (ЈН О-51/2018).

Закључен је Уговор о изградњи гондоле у Београду број 404-02-235/2018-02/12 од 18. децембра 2018. године, између Републике Србије - Министарство трговине, туризма и телекомуникација (Наручилац 1), Града Београда (Наручилац 2) и ЈП „Скијалишта Србије“, Београд (Инвеститор), са једне стране, и групе понуђача „Leitner AG/S.p.a“, Випитено (Италија), „КОТО“ d.o.o, Београд, „Elkoms“ d.o.o, Београд и „Deling“ d.o.o, Београд, са друге стране.

Предмет Уговора су услуге израде техничке документације, опрема и радови на изградњи гондоле у Београду – кабинска жичара – Ушће Калемегдан, по систему „кључ у руке“, у складу са техничким спецификацијама из конкурсне документације, која је саставни део Уговора (Прилог 2) и другим захтевима Наручиоца из конкурсне документације за

предметну јавну набавку. Укупна вредност предмета уговора је 1.794.000.000 динара без ПДВ-а, односно 2.152.800.000 динара са ПДВ-ом. Уговором су дефинисане финансијске и друге обавезе уговорних страна.

Из уговорних одредаба следи да су носиоци реализације Пројекта преузели финансијске обавезе приказане у табели број 9.

Табела број 9: Преузете финансијске обавезе носилаца реализације Пројекта „Изградња гондоле у Београду“, које следе из уговорних одредаба

у динарима

Р. бр.	Година	Опис		Министарство (Наручилац 1)	Град Београд (Наручилац 2)	ЈП „Скијалишта Србије“, Београд (Инвеститор)	УКУПНО СА ПДВ-ом
1	2018	Аванс	Без ПДВ-а	360.000.000	266.666.667		626.666.667
			ПДВ		53.333.333	72.000.000	125.333.333
Укупно за 2018 годину:				360.000.000	320.000.000	72.000.000	752.000.000
2	2019.	Техничка документација	Са ПДВ-ом	23.760.000			23.760.000
			Без ПДВ-а	814.200.000	333.333.333		1.147.533.333
		Опрема и радови	ПДВ		66.666.667	162.840.000	229.506.667
Укупно за 2019 годину:				837.960.000	400.000.000	162.840.000	1.400.800.000
УКУПНО за 2018. и 2019. годину				1.197.960.000	720.000.000	234.840.000	2.152.800.000

Уговором је одређено да се плаћање врши на рачун „Leitner S.P.A“ – Огранак Београд, Нови Београд.

Извођач радова је предао Министарству банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу од 360.000.000 динара и банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 180.000.000 динара.

Министарство је 27. децембра 2018. године платило аванс у износу од 360.000.000 динара без ПДВ-а на основу авансног предрачуна број 01/18 од 19. децембра 2018. године „Leitner S.P.A“ – Огранак Београд, Нови Београд.

2.2.1.1.2. Отворени поступци јавних набавки - спровео Буџетски фонд

Извршен је увид у отворене поступке јавних набавки, које је спровео Буџетски фонд, са подацима приказаним у табели број 10.

Табела број 10: Отворени поступци јавних набавки у које је извршен увид – спровео је Буџетски фонд

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Процењена вредност без ПДВ-а	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Економска класификација
1	О - 20/2017	74.443.198	Набавка и инсталација опреме у сврху унапређења информационо - комуникационе структуре у образовању, науци и култури	"AIGO BUSINESS SYSTEM", Београд и "ROAMING NETWORKS", Београд	404-02-91/2017-02/9 од 14.6.2017. године	67.475.773	80.970.928	12 месеци	2.690.988	80.970.928	511 и 512
2	О-13/2018	240.000.000	Партија 1 - Унапређење транспортне мреже на кичми АМРЕС мреже	"AIGO BUSINESS SYSTEM", Београд и "ROAMING NETWORKS", Београд	404-02-86/2018-02/15 од 14.6.2018. године	237.906.327	285.487.592	15 месеци	71.371.898	71.371.898	512
	Набавка информационо комуникационе инфраструктуре за установе образовања – Пројекат „Повезане школе“ (Влада је дала сагласност за вишегодишњи капитални пројекат)	150.833.333	Партија 2 - Изградња бежичних локалних рачунарских мрежа у школама	"ASSECO SEE" d.o.o, Београд, "MDS Informatički inženjering" d.o.o, Београд, "Sky technologies" d.o.o, Београд, "Иновациони центар Електротехничког факултета у Београду" д.о.о, Београд и Универзитет у Београду - Електротехнички факултет	404-02-86/2018-02/16 од 14.6.2018. године	150.833.333	181.000.000	15 месеци	49.000.000	49.000.000	511 и 512

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

3	O - 15/2018	42.482.494	Набавка опреме у сврху унапређења информационо - комуникационе инфраструктуре Српске академије наука и уметности	"MDS INFORMATIČKI INŽENJERIN", BEOGRAD	404-02-89/2018-02/8 од 6.7.2018. године	42.104.858	50.525.830	12 месеци	50.525.830	50.525.830	512
УКУПНО		507.759.025				498.320.291	597.984.350		173.588.716	251.868.655	

Напомена о Пројекту развоја информационе инфраструктуре у основним и средњим школама „Повезане школе“: Министарство је закључило Протокол о реализацији Пројекта за унапређење информационо-комуникационе инфраструктуре у школама у Републици Србији број 345-01-535/2017-12 дана 4. августа 2017. године са Министарством просвете, науке и технолошког развоја. Пројекат чине повезане целине, и то: повезивање школа на Академску мрежу Републике Србије - АМРЕС, изградња бежичне локалне рачунарске мреже у школама, развој централизованих инфраструктурних и образовних сервиса и опремање школа потребном рачунарском и сигурносном опремом. Протоколом су дефинисане пројектне активности које предузима Министарство и које предузима Министарство просвете, науке и технолошког развоја. Реализација Пројекта траје 30 месеци.

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима јавних набавки, који су наведени у табели број 10.

2.2.1.2. Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда – спровело Министарство

Извршен је увид у преговарачке поступке без објављивања позива за подношење понуда, које је спровело Министарство на основу члана 36 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, по претходно прибављеним мишљењима Управе за јавне набавке. Подаци о овим поступцима приказани су у табели број 11.

Табела број 11: Преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда у које је извршен увид - спровело Министарство на основу члана 36 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама – спровело је Министарство

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Процењена вредност без ПДВ-а	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године
1	П - 14/2017	1.083.333	Услуга сервис вести и мултимедијалних садржаја	Новинска агенција "БЕТА ПРЕС" д.о.о, Београд	404-02-74/2017-02/7 од 9.5.2017.	1.080.000	1.188.000	12 месеца	520.548	1.188.000
2	П - 42/2017	500.000	Услуга сервис вести и мултимедијалних садржаја Новинске агенције "ТАНЈУГ"	Новинска агенција "ТАНЈУГ", Београд	404-02-172/2017-02/8 од 3.10.2017.	495.000	544.500	6 месеци	374.770	544.500

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

3	П - 9/2018	1.082.333	Набавка услуга сервис вести и мултимедијалних садржаја - Партија 2 - Услуге мултимедијалног пакета сервис вести Новинске агенције "ТАНЈУГ"	Новинска агенција "ТАНЈУГ", Београд	404-02-58/2018-02/7 од 3.5.2018.	990.000	1.089.000	12 месеца	635.250	635.250
4	П - 14/2018	1.084.333	Услуга сервис вести и мултимедијалних садржаја - Партија 1 - Услуге пакета дневног, економског, писаног и интернет сервиса вести Новинске агенције "БЕТА ПРЕС"	Новинска агенција "БЕТА ПРЕС" д.о.о, Београд	404-02-88/2018-02/7 од 12.6.2018.	1.080.000	1.188.000	12 месеца	557.700	557.700
5	П - 31/2018	3.500.000	Услуга одржавања NexTBIZ софтвера	"БИТ ИМПЕКС" доо, Београд	404-02-140/2018-02/7 од 27.8.2018.	3.360.000	4.032.000	24 месеца - сагласност Министарства финансија за вишегодишњи уговор	525.677	525.677
	УКУПНО	7.250.000				7.005.000	8.041.500		2.613.946	3.451.127

Напомена: Сви наведени преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда спроведени су на основу члана 36 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, а након прибављеног мишљења Управе за јавне набавке (плаћања су извршена са апропријације 423)

Нису утврђене материјално значајне неправилности у преговарачким поступцима без објављивања позива за подношење понуда, који су наведени у табели број 11.

2.2.1.3. Централизовани поступци јавних набавки – уговоре је закључило Министарство

Извршен је увид у документацију која се односи на централизоване поступке јавних набавки, након којих је Министарство закључило уговоре, са подацима приказаним у табели број 12.

Табела број 12: Централизовани поступци јавних набавки у које је извршен увид (уговоре је закључило Министарство)

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Процењена вредност без ПДВ-а	Предмет	Оквирни споразум	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Економска класификација
1	ЦЈН - 3/2017 (Набавка горива и мазива)	10.356.250	Партија 2 - Набавка бензина EVRO PREMIUM BMB 95	404-02-521/2017-01 од 27.2.2017. године	"НИС" ад, Нови Сад	401-00-999/2017-02/1 од 12.6.2017. године	10.356.250	12.427.500	до 31.3.2018.	1.210.000	11.545.000	426
		12.803.885				401-00-999/2017-02/4 од 1.4.2018.	12.803.885	15.364.662	до 1.4.2019.	11.875.000	11.875.000	426
		3.247.916	Партија 3 - Набавка горива EVRO DIZEL	404-02-522/2017-01 од 27.2.2017. године		401-00-999/2017-02/2 од 12.6.2017.	3.247.916	3.897.499	до 31.3.2018.	0	2.290.000	426
		2.833.322				401-00-999/2017-02/4 од 1.4.2018.	2.833.322	3.399.986	до 1.4.2019.	2.430.000	2.430.000	426
2	ЦЈН - 7/2018	6.460.833	Услуге мобилне телефоније	404-02-1733/2018-01 од 22.8.2018. године	"ТЕЛЕКОМ СРБИЈА" АД, Београд	404-02-187/2018-02 од 17.10.2018. године	6.460.833	7.753.000	12 месеци	0	0	//
УКУПНО		35.702.206					35.702.206	42.842.647		15.515.000	28.140.000	

Напомена: Обе централизоване набавке су извршене у отвореном поступку јавне набавке

Нису утврђене материјално значајне неправилности приликом закључивања уговора, који су наведени у табели број 12.

Влада је донела Уредбу о предмету, условима, начину планирања централизованих јавних набавки и спровођењу поступка јавне набавке од стране Управе за заједничке послове републичких органа као тела за централизоване јавне набавке²¹. Управа за заједничке послове Републичких органа је спровела централизоване јавне набавке и закључила оквирне споразуме са најповољнијим понуђачима. Министарство је закључило уговоре са добављачима на основу оквирних споразума.

²¹ „Службени гласник РС“, број 93/15

2.2.1.4. Поступци јавних набавки мале вредности – спровело Министарство

Извршен је увид у поступке јавних набавки мале вредности, које је спровело Министарство, са подацима приказаним у табели број 13.

Табела број 13: Поступци јавних набавки мале вредности у које је извршен увид – спровело је Министарство

у динарима

Р. бр.	Јавна набавка	Процењена вредност без ПДВ-а	Предмет	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Економска класификација
1	ЈН МВ - 41/2018	3.753.333	Набавка лиценци за ГИС софтвер	"Tim Systems" doo, Београд и "GDI Solutions" d.o.o, Београд	404-02-191/2018-02/7 од 13.11.2018. године	3.751.200	4.501.440	12 месеци	4.501.440	4.501.440	515
2	ЈН МВ - 55/2018	2.503.843	Партија 1 – Набавка корисничког софтвера за администрирање ИКТ системом	"COMTRADE SYSTEM INTEGRATION" doo, Београд	404-02-251/2018-02/7 од 18.12.2018. године	2.470.060	2.964.072	12 месеци	2.964.072	2.964.072	515
	Набавка лиценци за софтвере за информационо - комуникационе потребе МТТТ	2.083.333	Партија 2 – Набавка антивирусног софтвера за потребе Министарства	"SKY TECHNOLOGIE" doo, Београд	404-02-251/2018-02/8 од 19.12.2018. године	1.997.150	2.396.580	12 месеци	2.396.580	2.396.580	515
	УКУПНО	8.340.510				8.218.410	9.862.092		9.862.092	9.862.092	

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима јавних набавки мале вредности, који су наведени у табели број 13.

2.2.2. Ревидирани поступци набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама – спровело Министарство

Извршен је увид у поступке набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, које је спровело Министарство на основу члана 7 став 1 тачке 1), 10) и 15) и члана 39 став 2 истог закона, са подацима приказаним у табели број 14.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

Табела број 14: Поступци набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама у које је извршен увид – спровело је Министарство на основу члана 7 став 1 тачке 1), 10) и 15) и члана 39 став 2 истог закона

у динарима

Р. бр.	Предмет	Правни основ	Процењена вредност без ПДВ-а	Добављач	Уговор	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-а	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2018. години	Укупно плаћено закључно са 31.12.2018. године	Економска класификација
Набавке спроведене на основу члана 7 став 1 тачка 1), 10) и 15) Закона о јавним набавкама											
1	Паркирање службених возила у Новом Саду за Сектор тржишне инспекције	Члан 7 став 1 тачка 1) ЗЈН	116.000	ЈКП "Паркинг сервис", Нови Сад	401-00-177/2018-06 од 8.3.2018.	116.000	139.200	19.2 - 31.12.2018.	139.200	139.200	413
2	Услуге развоја, продукције и постпродукције телевизијског програма Е трговина	Члан 7 став 1 тачка 10) ЗЈН	5.000.000	"Media Sector" d.o.o., Топола	404-02-243/2018-07/5 од 10.12.2018.	4.900.000	5.880.000	180 дана	1.764.000	1.764.000	423
3	Услуге развоја, продукције и постпродукције телевизијског програма и времена за емитовање (безбедност деце на интернету)	Члан 7 став 1 тачка 10) ЗЈН, у вези са чланом 4 Уредбе о безбедности и заштити деце при коришћењу информационо-комуникационих технологија	8.166.667	"Радио телевизија Србије", Београд	345-01-744/2018-07 од 14.12.2018. године	8.166.667	9.800.000	12 месеци	3.900.000	3.900.000	423
4	Услуге продукције снимања противног филма за потребе кинеског међународног сајма у Шангају	Члан 7 став 1 тачка 10) ЗЈН	5.333.333	"I.C.P.S" d.o.o., Београд	404-02-224/2018-02/8 од 23.10.2018.	5.333.333	6.400.000	2 месеца	6.400.000	6.400.000	423
5	Закуп магацинског простора у Рашкој (1.500 m ²) за потребе Одељења тржишне инспекције у Краљеву	Члан 7 став 1 тачка 15) ЗЈН	3.600.000	"ИБАР" АД, Рашка	401-00-760/2018-06 од 23.5.2018.	3.600.000	4.320.000	24 месеца - сагласност Министарства финансија за вишегодишњи уговор	1.080.000	1.080.000	421
6	Закуп магацинског простора у Рачи (200 m ²) за потребе Одељења тржишне инспекције у Крагујевцу, Крушевцу и Јагодини	Члан 7 став 1 тачка 15) ЗЈН	1.400.000	"Interkomerc" d.o.o, Рача	401-00-757/2018-06 од 23.5.2018.	1.334.736	1.601.683		409.310	409.310	421

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

7	Закуп магациног простора у Краљеву (користи се 280 m ²) за потребе Одељења тржишне инспекције у Краљеву и Чачку	Члан 7 став 1 тачка 15) ЗЈН	2.000.000	"Fresh line" d.o.o., Београд	401-00-759/2018-06 од 23.5.2018.	1.989.600	2.387.520		357.034	357.034	421
Набавке спроведене на основу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама											
8	Услуга превоза државних службеника на студијску посету у Чешку Републику и Републику Аустрију	Члан 39 став 2 ЗЈН	270.000	"Terra travel" d.o.o., Београд	404-02-00217/2018-11/3 од 19.10.2018.	267.052	270.000	Престаје да важи након реализације услуге.	270.000	270.000	422
9	Услуга превоза промотивног материјала и шпедитерске услуге за потребе кинеског међународног увозног сајма у Шангају	Члан 39 став 2 ЗЈН	500.000	"Pro team" d.o.o., Београд	404-02-223/2018-02/7 од 25.10.2018. и 404-02-223/2018-02/9 од 31.10.2018 (Анекс 1)	246.703	249.311	2 месеца	141.194	141.194	423

Напомена за набавку под редним бројем 3: Чланом 4 став 3 Уредбе о безбедности и заштити деце при коришћењу информационо-комуникационих технологија²² одређено је да јавни медијски сервис, у складу са законом и другим прописима, промовише заштиту деце, односно производи и емитује програме у јавном интересу који се односе на безбедност и заштиту деце на интернету, у сарадњи са Министарством. Чланом 2 став 1 Закона о јавним медијским сервисима²³ прописано је, између осталог, да је јавни медијски сервис независан и самосталан правни субјект који, обављањем своје основне делатности, омогућава остваривање јавног интереса у области јавног информисања, и пружа опште и свеобухватне медијске услуге које подразумевају информативне, образовне, културне и забавне садржаје намењене свим деловима друштва и да је републички јавни медијски сервис Јавна медијска установа „Радио-телевизија Србије“, са седиштем у Београду, а чланом 7 став 1 тачка 5) да је јавни интерес, у складу са законом којим се уређује област јавног информисања, који јавни медијски сервис остварује кроз своје програмске саржаје, између осталог, задовољавање потреба у информисању свих делова друштва без дискриминације, водећи рачуна нарочито о друштвено осетљивим групама као што су деца, омладина и стари, мањинске групе, особе са инвалидитетом, социјално и здравствено угрожени и др.

Нису утврђене материјално значајне неправилности у поступцима набавки, који су наведени у табели број 14.

²² „Службени гласник РС“, број 61/16

²³ „Службени гласник“, број 83/14, 103/15 и 108/16

VII ПРИЛОГ 3 – Додела субвенција правним лицима

Министарство је исказало субвенције у износу од 1.246.521.262 динара од чега се износ од 866.809.284 динара односи на Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000, а износ од 379.711.978 динара се односи на Субвенције приватним предузећима – конто 454000.

Преглед опредељених субвенција Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину²⁴, са изменама апропријација путем решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, које су пренете корисницима субвенција, приказан је у табели број 15.

Табела број 15: Преглед опредељених и пренетих субвенција корисницима

Ек. клас.	Опис	Закон о буџету РС за 2018. годину	Решење о употреби средстава ТБР* 05 број 401-6786/2018 од 12.7.2018.	Решење о употреби средстава ТБР 05 број 401-5373/2018 од 7.6.2018.	Укупно ТБР	Коначна апропријација	Дозначени износ корисницима	Повраћај средстава	Извршено закључно са 31.12.2018.	Разлика између коначне апропријације и извршења закључно са 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7 (3+6)	8	9	10	11 (7-10)
	УКУПНО ПРОГРАМ 1506 И ПРОГРАМ 1507	1.188.000.000	42.500.000	100.000.000	142.500.000	1.330.500.000	1.246.977.533	456.271	1.246.521.262	83.978.738
	ПРОГРАМ 1506 - РАЗВОЈ ТРГОВИНЕ И ЗАШТИТЕ ПОТРОШАЧА									
	ФУНКЦИЈА 410 - ОПШТИ ЕКОНОМСКИ И КОМЕРЦИЈАЛНИ ПОСЛОВИ И ПОСЛОВИ ПО ПИТАЊУ РАДА	8.000.000			0	8.000.000	8.000.000	0	8.000.000	0
	Програмска активност 0005-Подстицаји за развој националног бренда Србије и очување старих заната	8.000.000			0	8.000.000	8.000.000	0	8.000.000	0
454	Субвенције приватним предузећима	8.000.000			0	8.000.000	8.000.000	0	8.000.000	0
	ПРОГРАМ 1507 - УРЕЂЕЊЕ И РАЗВОЈ У ОБЛАСТИ ТУРИЗМА	1.180.000.000	42.500.000	100.000.000	142.500.000	1.322.500.000	1.238.977.533	456.271	1.238.521.262	83.978.738
	ФУНКЦИЈА 473 - ТУРИЗАМ									
	Програмска активност 0005-Подстицаји за изградњу инфраструктуре и супраструктуре у туристичким дестинацијама	225.000.000			0	225.000.000	224.622.602	10.771	224.611.831	388.169
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	225.000.000			0	225.000.000	224.622.602	10.771	224.611.831	388.169
	Програмска активност 0006-Подршка раду ЈП "Скијалишта Србије"	10.000.000			0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	10.000.000			0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0
	Програмска активност 0007-Подршка раду ЈП "Стара Планина"	20.000.000			0	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	0
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	20.000.000			0	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	0
	Програмска активност 0008- Подршка раду "Тврђава Голубачки град" д.о.о.	10.000.000			0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0

²⁴ „Службени гласник РС“, број 113/17

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и предузимање и евидентирање обавеза

451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	10.000.000			0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0
Програмска активност 0009- Подршка раду "Парк Палић" д.о.о.		10.000.000			0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	10.000.000			0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0
Програмска активност 0010- Подстицаји за пројекте промоције, едукације и тренинга у туризму		5.000.000			0	5.000.000	4.500.000	345.500	4.154.500	845.500
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.000.000			0	5.000.000	4.500.000	345.500	4.154.500	845.500
Програмска активност 0011- Подршка раду Туристичке организације Србије		450.000.000	42.500.000		42.500.000	492.500.000	492.500.000	0	492.500.000	0
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	450.000.000	42.500.000		42.500.000	492.500.000	492.500.000	0	492.500.000	0
Пројекат 4003- Ваучери за интензивирање коришћења туристичке понуде Републике Србије		400.000.000		100.000.000	100.000.000	500.000.000	466.540.929	100.000	466.440.929	33.559.071
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	100.000.000		25.000.000	25.000.000	125.000.000	95.642.953	100.000	95.542.953	29.457.047
454	Субвенције приватним предузећима	300.000.000		75.000.000	75.000.000	375.000.000	370.897.976	0	370.897.976	4.102.024
Пројекат 4004- Подстицаји унапређењу рецептивне туристичко-угоститељске понуде		50.000.000			0	50.000.000	814.002	0	814.002	49.185.998
454	Субвенције приватним предузећима	50.000.000			0	50.000.000	814.002	0	814.002	49.185.998

*ТБР – Текућа буџетска резерва

Преглед извршених расхода за субвенције по програмским активностима/пројектима и синтетичким контима, приказан је у табели број 16.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за субвенције по програмским активностима/пројектима и синтетичким контима

у динарима

Програмска активност/ Пројекат	Текуће субвенције приватним предузећима (конто 4541)	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 4511)	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 4512)	Извршено
Програм 1506 - Функција 410				
Програмска активност 0005	8.000.000	/	/	8.000.000
Програм 1507 - Функција 473				
Програмска активност 0005	/	/	224.611.831	224.611.831
Програмска активност 0006	/	/	10.000.000	10.000.000
Програмска активност 0007	/	20.000.000	/	20.000.000
Програмска активност 0008	/	10.000.000	/	10.000.000
Програмска активност 0009	/	/	10.000.000	10.000.000
Програмска активност 0010	/	4.154.500	/	4.154.500
Програмска активност 0011	/	492.500.000	/	492.500.000
Пројекат 4003	370.897.976	95.542.953	/	466.440.929
Пројекат 4004	814.002	/	/	814.002
УКУПНО	379.711.978	622.197.453	244.611.831	1.246.521.262

Министарство је доставило Министарству финансија, на основу члана 37 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, кварталне извештаје о средствима која су у 2018. години пренета са економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

3.1. Додељене субвенције на основу Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција које је усвојила Влада Републике Србије и на основу Програма рада са финансијским планом на који је Влада дала сагласност

Министарство је доделило субвенције у укупном износу од 775.122.602 динара на основу:

- појединачних Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину, и то за: четири корисника субвенција у укупном износу од 50.000.000 динара (ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац, „Парк Палић“ д.о.о, Палић, ЈП „Стара планина“, Књажевац), очување и развој традиционалних заната у износу од 8.000.000 динара и за пројекте развоја туризма у износу од 224.622.602 динара.

- Програма рада са финансијским планом „Туристичке организације Србије“, Београд за 2018. годину у износу од 492.500.000 динара.

3.1.1. ЈП „Скијалишта Србије“, Београд

Влада Републике Србије је донела Закључак којим се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Скијалишта Србије“ за 2018. годину према табели број 17.

Табела број 17: Закључак Владе – ЈП „Скијалишта Србије“, Београд

Р. бр.	Опредељена средства			Динамика преноса субвенције
	Износ	Акт	Намена	
	Закључак Владе 05 Број 401-524/2018 од 14.2.2018. (усвајање Програма)			
1	10.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0006, ек. клас. 451)	Опредељена средства користе се за потребе Ски центра „Брезовица“ д.о.о, Београд за подмиривање дела заосталих зарада	Март - 5.000.000 Април - 5.000.000
Σ	10.000.000			10.000.000

У Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Скијалишта Србије“ за 2018. годину је наведено да је Ски центар „Брезовица“ д.о.о, Београд основан 2008. године као зависно друштво ЈП „Скијалишта Србије“, Београд и од тада Република Србија преко ЈП „Скијалишта Србије“, Београд обезбеђује редовно функционисање Ски центра за зараде, текуће одржавање инсталација и набавку резервних делова.

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Скијалишта Србије“ за 2018. годину није предвиђена обавеза корисника средстава субвенције да достави Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенције.

Министарство је пренело средства кориснику ЈП „Скијалишта Србије“, Београд у укупном износу од 10.000.000 динара према утврђеној динамици.

ЈП „Скијалишта Србије“, Београд пренело је опредељена средства Ски центру „Брезовица“ д.о.о, Београд у висини од 10.000.000 динара и доставило Министарству извод број 3 од 10. маја 2018. године.

У току ревизије, достављен је Извештај ЈП „Скијалишта Србије“, Београд 05 број 1406 од 27. маја 2019. године, који се односи на коришћење средстава из 2014. године. Корисник субвенције је навео да има резервисана средства субвенција за 2014. годину у износу од 1.368.000 динара на основу уговора за израду пројектне и техничке документације за планиране инвестиције, који је још увек у фази реализације, а у случају да се не утроши, преостали износ ће бити враћен у буџет Републике Србије. Подаци из Извештаја приказани су у табели број 18.

Табела број 18: Подаци из Извештаја ЈП „Скијалишта Србије“, Београд

Број уговора	Добављач	Назив	Износ уговора	Реализовано	Резервисана средства
125/15	„Deling“, Београд	Израда техничке документације за изградњу пасареле на Јарму	5.208.000	3.840.000	1.368.000

Није достављен на увид извештај о коришћењу средстава субвенција за 2018. годину, нити пратећа документација којом се доказује наменско коришћење.

3.1.2. „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац

Влада Републике Србије донела је Закључак којим се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за д.о.о. „Тврђава Голубачки град“ за 2018. годину и Закључак којим се усваја Програм о изменама и допунама наведеног Програма према табели број 19.

Табела број 19: Закључци Владе – „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац

Р. бр.	Определьена средства			Динамика преноса субвенције
	Износ	Акт	Намена	
1	Закључак Владе 05 Број 401-2074/2018 од 22.3.2018. године (усвајање Програма)			у динарима Фебруар - 1.700.000 Март - 850.000 Април - 850.000 Мај - 850.000 Јун - 850.000 Јул - 850.000 Август - 850.000 Септембар - 850.000 Октобар - 850.000 Новембар - 1.500.000
	10.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0008, ек. клас. 451)	1. Плате и доприноси за 6 запосленх за 12 месеци - 7.150.000 2. Ангажовање сарадника - правника 12 месеци - 1.110.000 3. Ангажовање екстерног ревизора - 240.000 4. Видео надзор и физичко обезбеђење комплекса - 1.000.000 5. Трошкови осигурања - 500.000	
2	Закључак Владе 05 Број 401-12477/2018 од 27.12.2018. године (усвајање Програма о изменама и допунама Програма)			
	10.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0008, ек. клас. 451)	1. Плате и доприноси за 4 старозапослена - 5.300.000 2. Ангажовање сарадника - правника - 1.110.000 3. Ангажовање сарадника - археолога - 810.000 4. Ангажовање сарадника - туристичког водича - 680.000 5. Ангажовање екстерног ревизора - 240.000 6. Видео надзор и физичко обезбеђење комплекса 810.000 7. Трошкови осигурања 350.000 8. Таксе (прикључак за електричну енергију), 700.000	Април - 3.400.000 Мај - 850.000 Јул - 1.700.000 Август - 850.000 Септембар - 850.000 Новембар - 850.000 Децембар - 1.500.000

У Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за д.о.о. „Тврђава Голубачки град“ за 2018. годину наведено је да ће основна програмска активност Друштва у 2018. години обухватити: функционисање комплекса „Тврђава Голубачки град“ као туристичке дестинације и пријем посетилаца током читаве године; припрему и визуелизацију туристичке понуде комплекса са детаљним планом даљег развоја комплекса и туристичког простора; покретање потребних ресурса и капацитета Комплекса за пријем посетилаца; припрему маркетиншког плана туристичке понуде комплекса и туристичког простора за 2018. годину; наставак сарадње са Националним парком „Ђердап“, надлежним институцијама за заштиту природе и за заштиту споменика како би се реализација Пројекта одвијала у складу са правилима и процедурама за заштиту споменика и заштиту природе и како би се туристичка понуда Комплекса ставила у функцију (пешачке стазе).

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за д.о.о. „Тврђава Голубачки град“ за 2018. годину није предвиђена обавеза корисника средстава субвенције да достави Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенције.

Министарство је пренело средства кориснику субвенције у укупном износу од 10.000.000 динара.

Корисник субвенције је 27. маја 2019. године доставио Министарству извештај о коришћењу средстава субвенција за 2018. годину број 185/19-1, без пратеће документације којом доказује наменско коришћење средстава, са подацима приказаним у табели број 20.

Табела број 20: Извештај „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац о утрошеној субвенцији за 2018. годину

Р. бр.	Опис	Износ планираних и остварених прихода		Извршени расходи	Износ нутрошених средстава из 2018.
		План 2018	Измена плана 2018		
1	Плате и доприноси запослених	7.150.000	5.300.000	5.287.836	12.164
2	Ангажовање сарадника-правника	1.110.000	1.110.000	1.109.792	208
3	Ангажовање сарадника-археолога	0	810.000	807.304	2.696
4	Ангажовање сарадника-туристички водич	0	680.000	672.753	7.247
5	Ангажовање екстерног ревизора	240.000	240.000	240.000	0
6	Видео надзор и физичко обезбеђење комплекса	1.000.000	810.000	807.160	2.840
7	Трошкови осигурања	500.000	350.000	316.597	33.403
8	Таксе (прикључак за електричну енергију)	0	700.000	675.957	24.043
	УКУПНО	10.000.000	10.000.000	9.917.399	82.601
	РЕЗЕРВИСАНА СРЕДСТВА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА (за плате и доприносе запослених)	442.813			

Корисник субвенције је неутрошена средстава у укупном износу од 82.601 динара вратио у буџет Републике Србије (82.188 динара 31. децембра 2018. године и 413 динара 23. маја 2019. године).

3.1.3. „Парк Палић“ д.о.о, Палић - de minimis државна помоћ

Влада Републике Србије донела је Закључак којим се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција из буџета Републике Србије за д.о.о. „Парк Палић“ за 2018. годину према табели број 21.

Табела број 21: Закључак Владе – „Парк Палић“ д.о.о, Палић

Р. бр.	Опредељена средства			Динамика преноса субвенције
	Износ	Акт	Намена	
1	Закључак Владе 05 Број 401-2396/2018 од 22.3.2018. године (усвајање Програма)			Јун - 5.000.000 Јул - 5.000.000
	10.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0009, ек. клас. 451)	Стварање услова за развој бањског туризма	
Σ	10.000.000			10.000.000

У Програму је наведено да се субвенције додељују као државна помоћ мале вредности (de minimis државна помоћ) и да се опредељени износ средстава планира за стварање услова за развој бањског туризма на Палићу, што подразумева: набавку опреме за пешчану плажу на Палићу (сунцобрани, лежаљке, столови, мреже за одбојкашке терене и др), уређење одбојкашких терена ради унапређења и развоја спортских манифестација и рекреационог туризма, као и за санацију и одржавање мола на мушком шtrandу као објекта од веома великог значаја за развој бањског туризма, с обзиром да се исти налази у непосредној близини термалног базена на Палићу и представља место погодно за окупљање посетилаца и туриста, сунчање, као и одржавање мањих манифестација.

Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција из буџета Републике Србије за д.о.о. „Парк Палић“ за 2018. годину није предвиђена обавеза корисника средстава субвенције да достави Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенције.

Чланом 95 став 1 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи²⁵ одређено је да се de minimis државна помоћ може доделити једном привредном субјекту у висини до 23.000.000 динара у било којем периоду у току три узастопне фискалне године.

Чланом 95д став 1 исте Уредбе одређено је да се de minimis државна помоћ која се додељује у складу са овом уредбом не пријављује Комисији за контролу државне помоћи и да одлуку о оправданости доделе de minimis државне помоћи доноси давалац de minimis државне помоћи. Ставом 2 овог члана предвиђено је да је давалац de minimis државне помоћи дужан да, у писаној форми, обавести корисника о томе да му додељује de minimis државну помоћ, као и о износу помоћи израженом у облику (брото) новчане противвредности помоћи коју му додељује, а ставом 5 да је давалац државне помоћи дужан да у року од 15 дана од доделе, достави Комисији за контролу државне помоћи и министарству надлежном за послове финансија, попуњену Табелу додељене de minimis државне помоћи (Прилог I ове уредбе).

Министарство је пренело средства кориснику у укупном износу од 10.000.000 динара, према утврђеној динамици.

Корисник субвенције је доставио Министарству Извештај о коришћењу средстава субвенција за 2018. годину број 612/2019 од 22. маја 2019. године у виду спецификације расхода, без пратеће документације којом се доказује наменско коришћење тих средстава. Подаци из Извештаја приказани су у табели број 22.

Табела број 22: Извештај (спецификација расхода) „Парк Палић“ д.о.о, Палић о утрошеној субвенцији за 2018. годину

у динарима

Р. бр.	Добављач/ Извођач радова/Пружалац услуге	Предмет уговора	Рачун/ситуација	Износ	Извод пословне банке
1	"Mizoni" д.о.о. Београд	Санација дела мола (два повезана дела мола) на Мушком шtrandу	05/2018 од 24.9.2018. Уф-734	2.340.916	146 од 25.9.2018.
	"Mizoni" д.о.о. Београд		14/18 од 23.10.2018. Уф-818	2.888.770	166 од 25.10.2018.
2	"Ива" д.о.о. Нови Сад	Мрежа, антене за мрежу	18 РН-00282/00 од 27.9.2018. Уф-744	3.000	144 од 21.9.2018.
				13.080	147 од 26.9.2018.
3	"Од игле до локомотиве" Ниш	Пивски сет за седење	18-300-000769 од 25.9.2018. Уф-739	135.000	144 од 21.9.2018.
4	"Уради сам" Нови Београд	Бакља бамбус	5648 од 26.9.2018. Уф-757	4.304	146 од 25.9.2018.
			35 од 28.12.2018. Уф-1025	240	
5	"Olimp sport" д.о.о. Београд	Голови за мали фудбал	754/2018 од 26.9.2018. Уф-776	13.650	146 од 25.9.2018.
6	Natura Group-Екојура Reed, Жабаљ	Сунцобран кабина	200-21/18 од 30.10.2018. Уф-842	107.000	169 од 30.10.2018.
					162 од 19.10.2018.
7	"Vojput" д.о.о. Суботица	Асфалт	271 од 28.9.2018. Уф-747	220.000	151 од 2.10.2018.
8	"Stoomd" Хајдуково	столови	19009 од 20.5.2019. Уф-274	72.400	155 од 10.10.2018.
9	"Intercom" д.о.о. Суботица	Косилица	3849/2018-VEL од 11.10.2018. Уф-802	61.894	155 од 10.10.2018.
10	"Monesada" д.о.о. Суботица	Бицикли	8-2018 од 11.10.2018. Уф-789	45.000	155 од 10.10.2018.
11	"Ива" д.о.о. Нови Сад	Траке за терен	64 од 16.10.2018. Уф-800	11.400	159 од 16.10.2018.
12	"Sporteg" СЗР, Сремска Митровица	Lazy bag	184 од 13.11.2018. Уф-874	51.520	164 од 23.10.2018.
13	"Emmi House", Нови Сад	Пројектор	18-32Г6-0008369 од 19.11.2018. Уф-892	105.480	178 од 13.11.2018.
14	"Art Grad Imrić" д.о.о. Суботица	Разбијање плоче	59-и-18 од 10.11.2018. Уф-870	29.785	179 од 14.11.2018.
15	"Bigznet" Београд	Корпе, пепеларе	IF-15426 од 22.11.2018. Уф-922	23.220	182 од 20.11.2018.
			Иф-15826 од 30.11.2018. Уф-923	1.080	

²⁵ „Службени гласник РС“, број 13/10, 100/11, 91/12, 37/13, 97713 и 119/14

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

16	"Бетоњерка", Сента	Сто за стони тенис	811-2018 од 22.11.2018. Уф-909	130.848	189 од 30.11.2018.
17	"Башта" д.о.о. Зрењанин	Цвеће	521 од 23.11.2018. Уф-968	34.045	185 од 23.11.2018.
18	ЗР "Рустик етно", Мала Моштаница	Лежаљка	24/18 од 26.12.2018. Уф-1030	148.080	189 од 30.11.2018. 206 од 26.12.2018.
19	"Покрет Горана", Суботица	Дрво	38/2018 од 7.12.2018. Уф-979	78.844	198 од 13.12.2018.
20	"Stomod", Хајдуково	Демонтажа дрвених носивих греда, обрађивање конструктивне дрвене грађе и постављање дрвених носивих греда	19008 од 20.5.2019. Уф-273	485.800	203 од 20.12.2018.
21		Набавка и монтажа урбаног мобилијара	19007 од 3.4.2019. Уф-167	306.000	201 од 18.12.2018.
22	"Расвета" д.о.о. Суботица	Набавка и монтажа канделабра са рефлекторима за одбојкашке терене на Пешчаној плажи на Палићу	31/2019 од 25.3.2019. Уф-134	499.922	208 од 31.12.2018.
23	"Гајић" Суботица	Метална конструкција	06/19 од 6.3.2019. Уф-120	495.000	4 од 15.1.2019.
24	"Електрон инжењеринг", Суботица	Рефлектор	13/19 од 28.2.2019. Уф-101	17.064	32 од 7.3.2019.
25	УКУПНО			8.323.342	
26	ТЕХНИЧКА ГРЕШКА У ИЗВЕШТАЈУ			-4.000	
27	УКУПНО ПДВ			1.424.203	
28	УКУПНО (25-26+27):			9.743.545	
29	ПДВ ОБРАЧУН - ПРЕОСТАЛА СРЕДСТВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ			111.640	
30	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА			144.815	
31	УКУПНО (28+29+30):			10.000.000	

Према наведеној спецификацији „Парк Палић“ д.о.о, Палић је искористило 9.743.545 динара. Преостала средства за реализацију износе 111.640 динара и односе се на ПДВ обрачун. Враћена су у буџет Републике Србије 29. маја 2019. године неутрошена средства у износу од 144.815 динара.

3.1.4. ЈП „Стара планина“, Књажевац

Влада Републике Србије је донела Закључак којим се усваја Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Стара планина“, Књажевац за 2018. годину, са подацима приказаним у табели број 23.

Табела број 23: Закључак Владе - ЈП „Стара планина“, Књажевац

у динарима

Р. бр.	Опредељена средства			Динамика преноса субвенције
	Износ	Акт	Намена	
1	Закључак Владе 05 Број 401-1802/2018 од 1.3.2018. године (усвајање Програма)			
	20.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0007, ек. клас. 451)	Трошкови комисије за технички преглед - 1.380.000 Трошкови енергије - 2.000.000 Трошкови услуга одржавања - 1.980.000 и 1.680.000 Учешће на сајмовима-презентација туристичке понуде, потенцијала за инвестирање и развој планинског туризма - 1.300.000 Трошкови непроизводних услуга - 4.460.000 Трошкови премије осигурања - 1.330.000 Трошкови пореза и такси - 6.460.000 Трошкови реквизита и опреме за адреналин парк тениске терене - 600.000 Трошкови осталих услуга - 490.000	март - 5.000.000 мај - 10.000.000 септ - 5.000.000
Σ	20.000.000			20.000.000

Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за ЈП „Стара планина“, Књажевац за 2018. годину није предвиђена обавеза корисника средстава субвенције да достави Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенције.

Министарство је пренело средства кориснику у укупном износу од 20.000.000 динара, према утврђеној динамици.

Корисник субвенције је доставио Министарству 30. маја 2019. године два Извештаја, и то:

- Извештај о коришћењу средстава субвенције за 2018. годину број 26би/19 од 30. маја 2019. године, у виду спецификације расхода (подаци су приказани у табели број 24), без пратеће документације којом се доказује наменско коришћење и

- Извештај о утрошку резервисаних средстава субвенција из претходних година од 30. маја 2019. године, у којем је приказано 26 пројеката који се финансирају из различитих извора од 2010. године, година почетка и завршетка финансирања, укупна вредности Пројеката, колико је реализовано закључно са 31. децембром 2018. године, структура финансирања, преостали износ за финансирање према извору и план финансирања од 2019. до 2020. године.

Табела број 24: Извештај ЈП „Стара планина“, Књажевац о утрошеним средствима субвенција за 2018. годину

Р. бр.	Намена	Опредељена средства	Утрошена средства	Неутрошена средства	у динарима
					Враћена средства у буџет РС
1	Трошкови комисије за технички преглед	1.380.000	1.380.000	0	
2	Трошкови енергије	2.000.000	2.000.000	0	
3	Трошкови услуга одржавања	1.980.000	1.980.000	0	
4	Учешће на сајмовима-презентација туристичке понуде, потенцијала за инвестирање и развој планинског туризма	1.300.000	319.042	980.958	980.958
5	Трошкови непроизводних услуга	4.460.000	4.196.000	264.000	264.000
6	Трошкови премије осигурања	1.330.000	1.330.000	0	
7	Трошкови пореза и такси	6.460.000	6.460.000	0	
8	Трошкови реквизита и опреме за адреналин парк тениске терене	600.000	0	600.000	Реализација у току
9	Трошкови осталих услуга	490.000	490.000	0	
	УКУПНО ЗА 2018. ГОДИНУ	20.000.000	18.155.042	1.844.958	1.244.958
	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА ИЗ 2016. ГОДИНЕ			420.670	420.670
	НЕУТРОШЕНА СРЕДСТВА ИЗ 2017. ГОДИНЕ			1.564.534	1.564.534

Министарство је 16. јула и 5. августа 2019. године упутило ЈП „Стара планина“ дописе (са ознаком службено/2019), којим захтева да се неутрошена средства субвенција за која не постоји основ за резервисање уплате на рачун буџета Републике Србије.

Корисник субвенције је обавестио Министарство о уплати неутрошених средстава субвенција на рачун буџета Републике Србије, и то: за 2016. годину у износу од 420.670 динара; за 2017. годину у износу од 1.564.534 динара и за 2018. годину 1.244.958 динара.

3.1.5. „Туристичка организација Србије“, Београд

Влада Републике Србије је решењем 05 Број: 021-1870/2018 од 1. марта 2018. године дала сагласност на Програм рада са Финансијским планом Туристичке

организације Србије за 2018. годину и решењем 05 Број: 021-6874/2018 од 18. јула 2018. године на Програм о изменама и допунама Програма рада са Финансијским планом Туристичке организације Србије за 2018. годину.

„Туристичка организација Србије“, Београд није обавезана да достави Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенције.

„Туристичка организација Србије“, Београд је доставила Министарству 11. јануара и 17. септембра 2018. године динамику повлачења средстава из буџета (по месецима) у складу са активностима планираним у Програму рада са финансијским планом за 2018. годину.

Табела број 25: Преглед опредељених средстава за „Туристичка организација Србије“, Београд према планираним наменама из Програма

у динарима

Р. бр.	Опредељена средства у Буџету РС		Планирани расходи за 2018. годину из Програма	Динамика повлачења средстава за 2018. годину
	Износ	Акт		
1	450.000.000	Закон о буџету РС за 2018. годину (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0011, ек. клас. 451)	Намена и планирани износи описани су у табели број 26.	Јануар - 37.500.000 Фебруар - 41.773.750 Март - 41.773.750 Април - 37.500.000 Мај - 37.500.000 Јун - 33.225.250 Јул - 75.728.250
2	42.500.000	Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број: 401-6786/2018 од 12.7.2018. (Функција 473, Програм 1507, Програмска активност 0011, ек. клас. 451)	Намена није измењена, већ само висина планираних расхода.	Август - 37.500.000 Септембар - 36.937.250 Октобар - 38.937.250 Новембар - 37.937.249 Децембар - 36.187.251
Σ	492.500.000			492.500.000

Министарство је пренело средства кориснику у укупном износу од 492.500.000 динара, према утврђеној динамици.

Корисник субвенције је доставио Министарству извештај о извршењу финансијског плана за 2018. годину (у виду табеларног прегледа) број 2131 од 25. јуна 2019. године, без пратеће документације којом се доказује наменско коришћење средстава субвенција. Подаци из Извештаја су приказани у табели број 26.

Табела број 26: Извештај „Туристичка организације Србије“, Београд о утрошеним средствима субвенција за 2018. годину

у динарима

Р. бр.	Планиране намене	Опредељена и пренете субвенције у 2018.	Утрошена средства субвенција/резервисања у 2018.
1	Набавна вредност продате робе	//	//
2	Трошкови материјала	3.710.000	3.384.872
3	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	85.368.000	82.762.753
4	Трошкови производних услуга	352.465.000	369.981.532
5	Трошкови амортизације и резервисања	6.000.000	5.405.546
6	Нематеријални трошкови	44.957.000	41.123.342
7	Финансијски расходи	//	962.125
8	Остали расходи	//	72.596
9	Исправка грешака ранијих година	//	1.839.562
10	УКУПНО (од 1-9):	492.500.000	505.532.328
11	НЕУТРОШЕНИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА РАНИЈИХ ГОДИНА	16.993.480	//
12	УКУПНО (10+11):	509.493.480	//
13	РАЗЛИКА (ВРАЂЕНО У БУЏЕТ)		3.961.152 (509.493.480 - 505.532.328)

Корисник је вратио у буџет Републике Србије 24. јуна 2019. године износ од 3.961.152 динара (неуτροшена средства субвенција из 2018. године и пренета средства ранијих година).

У поступку ревизије Државна ревизорска институција је захтевала објашњење да ли је приликом правдања средстава субвенција пренетих на основу Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину за ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац, „Парк Палић“ д.о.о, Палић, ЈП „Стара планина“, Књажевац и Програма рада са финансијским планом „Туристичке организације Србије“, Београд за 2018. годину, Министарству достављена пратећа документација која потврђује податке из достављених спецификација трошкова корисника субвенција и да ли је Министарство вршило контролу документације о наменском коришћењу субвенција.

Према објашњењу од 1. августа 2019. године, Влада Републике Србије је, на предлог Министарства привреде, донела Закључак 05 Број: 023-4473/2015 од 22. априла 2015. године, у којем је у тачки 2 наведено да Министарство привреде припрема предлоге аката којима се даје сагласност на финансијске извештаје јавних предузећа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина односно јединица локалне самоуправе и информисе Владу о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа. Наведено је да Програм пословања садржи намену средстава, као и посебан програм из члана 61 Закона о јавним предузећима, будући да су програмом пословања обухваћена сва средства јавног предузећа, како из сопствених извора, тако и из других извора, укључујући и субвенције. Законом није прописана обавеза достављања извештаја о реализацији посебног програма, као ни самим посебним програмом који Влада доноси Закључком. У циљу праћења трошења средстава одобрених Законом о буџету, Министарство је сваке године захтевало извештај о реализацији средстава субвенција за претходну годину, као и извештај о утрошку резервисаних средстава из претходних година. У вези са достављањем пропратне документације о правдању одобрених средстава субвенција од стране „Туристичке организације Србије“ (ТОС), Министарство се позвало на чланове 33, 35, 36 и 37 Закона о туризму²⁶. Између осталог, наведено је и да је у складу са одлуком Управног одбора ТОС-а, на предлог Министарства, Влада Републике Србије донела Решење 05 Број: 023-6823/2019 од 11. јула 2019. године чиме је дата сагласност на Извештај о пословању и завршни рачун ТОС-а за 2018. годину. Министарство се у објашњењу позвало на чл. 59, 60 и 61 Закона о јавним предузећима²⁷, који се односе на програм пословања и чл. 63, 64 и 65 истог закона који се односи на праћење реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 17/2019

²⁷ „Службени гласник РС“, број 15/2016

За додељене субвенције у укупном износу од 542.500.000 динара:

- пет корисника субвенција (ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац, „Парк Палић“ д.о.о, Палић, ЈП „Стара планина“, Књажевац и „Туристичка организација Србије, Београд), Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција, односно давања сагласности на Програм рада са Финансијским планом за 2018. годину нису обавезани да доставе Министарству извештаје и пратећу документацију о наменском коришћењу средстава субвенција и
- прописима који се односе на ревидирани период није уређен начин и поступак вршења контроле коришћења средстава субвенција

Након издавања Нацрта извештаја о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза, дана 19. октобра 2019. године ступио је на снагу Закон о контроли државне помоћи²⁸ који између осталог прописује да Комисија за контролу државне помоћи врши контролу наменског коришћења додељене државне помоћи.

3.1.6. Очување и развој традиционалних заната - de minimis државна помоћ

Влада Републике Србије је донела Закључак којим се усваја Програм распореда и коришћења субвенција за очување и развој традиционалних заната у 2018. години, са подацима наведеним у табели број 27.

Табела број 27: Закључак Владе – субвенције за очување и развој традиционалних заната у 2018. години у динарима

Р. бр.	Закључак Владе 05 Број 401-4097/2018 од 4.5.2018. године (усвајање Програма)					
	Опредељена средства			Распоред средстава	Циљеви Програма	Праћење реализације Програма
	Износ	Акт	Намена			
1	8.000.000	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 410, Програм 1506, Програмска активност 0005, ек. клас. 454)	1. за запошњавање лица код привредног субјекта који се бави једним од 15 традиционалних заната и 2. за промоцију производа и услуга 15 традиционалних заната	- четири субвенције по 600.000 динара, и то: 450.000 динара за намену из тачке 1 и 150.000 динара за намену из тачке 2. - пет субвенција по 400.000 динара за намену из тачке 1. - 12 субвенција по 300.000 динара за намену из тачке 1.	- очување и унапређење заната који су традиционални у РС - повећање броја запослених лица која располажу знањем и вештинама традиционалних заната - промоција производа и услуга традиционалних заната	За правдање наменског трошења субвенција за пројекте корисници су у обавези да доставе Министарству документацију којом се правда износ финансијских средстава исплаћених од стране Министарства. Министарство подноси Влади информацију о реализацији Програма
Σ	8.000.000			8.000.000		

У Програму је наведено да се средства додељују бесповратно и представљају de minimis државну помоћ.

Према Програму, традиционалним занатима се сматрају: ткање, ћилимарство, вез, терзијски занат, кожухарство, опанчарство, филигранство, грнчарство, бачварство,

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019

казанцијски занат, коларство, лицитарство, млинарство и пекарство, иконопис и израда традиционалних музичких инструмената.

Министар је решењем број 119-01-95/2018-04 од 7. маја 2018. године именовано Комисију ради утврђивања предлога о додели субвенција за очување и развој традиционалних заната у Републици Србији у 2018. години. Задатак комисије је да сачини конкурсну документацију, спроведе конкурс за доделу субвенција и поднесе извештај министру који садржи предлог доделе субвенција привредним субјектима за очување и развој традиционалних заната у Републици Србији у 2018. години.

Конкурс (Јавни позив) је објављен 18. маја 2018. године на интернет страници Министарства. Укупан максималан број субвенција које ће Министарство одобрити је 21, и то: четири субвенције по 600.000 динара, пет субвенција по 400.000 динара и 12 субвенција по 300.000 динара, што чини укупан износ субвенција од 8.000.000 динара. Јавни позив садржи информације о намени и износу субвенције, праву учешћа, начину подношења пријаве на конкурс за доделу субвенција, поступку рада Комисије, оцени испуњености услова за доделу средстава, исплати субвенција и подношењу извештаја о коришћењу субвенција.

Табела број 28: Критеријуми за оцењивање пријава/пројеката

Критеријуми за оцењивање из Програма и Конкурса		
Усклађеност циљева пројекта привредног субјекта са Програмским циљевима	Прецизност и квалитет активности и очекиваних резултата пројекта привредног субјекта	Референце привредног субјекта које се односе на промоцију 15 традиционалних заната на изложбама и/или манифестацијама у земљи и иностранству, кроз штампане публикације и књиге на српском или страном језику, радионицама и семинарима у оквиру институција образовања, локалне самоуправе и сл.
1-5 бодова	1-5 бодова	0-6 бодова
Укупан број бодова по пријави износи најмање 2 бода, а највише 16 бодова		
Скала за оцењивање коју је утврдила Комисија		
1 бод - слаба усклађеност	1 бод - слаба прецизност и квалитет	0 бодова - нема референци
2 бода - довољна усклађеност	2 бода - довољна усклађеност	2 бода - једна референца
3 бода - добра усклађеност	3 бода - добра усклађеност	4 бода - две референце
4 бода - врло добра усклађеност	4 бода - врло добра усклађеност	6 бодова - три референце
5 бодова - одлична усклађеност	5 бодова - одлична усклађеност	

Према записнику са II састанка Комисије број службено/2018-04 одржаног 5. јуна 2018. године, Министарству је поднето 38 пријава, од којих је једна пријава неблаговремена и није оцењена. Комисија је утврдила да девет пријава не испуњава услове из конкурса. Комисија је оценила и рангирала 28 исправних пријава према критеријумима који су објављени у Конкурсу и утврђени Програмом. Имајући у виду да је према условима Конкурса могућа додела 21 субвенције, Комисија је констатовала да 7 пријава остаје без субвенције по наведеном Конкурсу.

Комисија је сачинила Извештај о спроведеном конкурс у 6. јуна 2018. године (са ознаком службено/2018-04) и предложила министру да се у складу са условима конкурса за четири прворангиране пријаве одобри субвенција у износу од по 600.000 динара, да се за рангиране пријаве од 5. до 9. места доделе субвенције у износу од по 400.000 динара и да се за рангиране пријаве од 10. до 21. места доделе субвенције у износу од по 300.000 динара.

Министар је донео решење о додели субвенција број 401-00-812/2018-04 дана 6. јуна 2018. године, са подацима наведеним у табели број 29.

Табела број 29: Додела субвенција за очување и развој традиционалних заната у 2018. години
у динарима

Р. бр.	Назив привредног субјекта	Износ субвенције
1	Радионица за израду народних ношњи "Србијански вез" Скела - Обреновац	600.000
2	СЗР за израду народних ношњи и опанака "Кири", Калуђерица-Београд	600.000
3	"Г m design" ПР Студио за дизајн и производњу сувенира и предмета од стакла, Ниш	600.000
4	"Pirotex triko" д.о.о, Пирот	600.000
5	Уметничка радионица "Марија Hand made", Шабац	400.000
6	СРЗ "Маца Папучарица", Кикинда	400.000
7	Уметничка радионица "Атеље Сигети" ПР, Нови Сад	400.000
8	Занатска задруга за израду ћилима и сувенира "Дамско срце", Пирот	400.000
9	Занатска задруга "Повесмо", Шабац	400.000
10	Опанчарска радња "Деда, унук и унука"	300.000
11	"Рукотворине Етно мреже" д.о.о. Београд	300.000
12	Производња производа од крзна, Беркасово	300.000
13	Самостална занатска радња "Стошић Грничарија", Врање	300.000
14	Самостална занатска радња АНА, Атеница-Чачак	300.000
15	"Фрајла", Производња тканина, Кикинда	300.000
16	Атеље за израду керамике и афирмацију старих заната "Равно", Панчево	300.000
17	Уметничка радионица "Design 100", Врање	300.000
18	Производња ручно тканих и чворованих тепиха "Алексић-АБ", Јагодина	300.000
19	"Нови Новитег-Дунав" д.о.о, Бездан	300.000
20	"Соња ткање", Занатска радња за производњу тканина, Рума	300.000
21	Ткачко занатска радња "Катарина М", Панчево	300.000
УКУПНО		8.000.000

Министарство је пренело средства корисницима субвенције у утврђеним износима 25. јуна 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у достављене извештаје о коришћењу субвенција од стране корисника наведених под редним бројем 1, 2, 3, 4, 5 и 10 из табеле број 29. Извештаји се састоје од наративног дела, финансијске и друге документације (обрачун зарада, образац ППП ПД, фактура, извод из банке и др), којом доказују коришћење субвенција за одобрене намене.

Министарство је доставило на увид документ „Оцена извештаја занатлије о употреби субвенција“ којим потврђује извршену контролу наменског коришћења субвенција.

Министарство је доставило Министарству финансија дописом 401-00-000220-1/2019-02 од 28. марта 2019. године попуњену Табелу додељене de minimis државне помоћи (Прилог 1 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи) и попуњену Табелу укупно додељене de minimis државне помоћи (Прилог 2 исте Уредбе), после доделе de minimis државне помоћи у виду субвенција у укупном износу од 18.814.002 динара за: развој бањског туризма „Парк Палић“ д.о.о, Палић у износу до 10.000.000 динара, очување и развој традиционалних заната у износу од 8.000.000 динара, и подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије у износу од 814.002 динара.

Налаз:

Министарство је доделило *de minimis* државну помоћ у виду субвенција у укупном износу од 18.814.002 динара за: развој бањског туризма „Парк Палић“ д.о.о, Палић у износу до 10.000.000 динара, очување и развој традиционалних заната у износу од 8.000.000 динара и подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије у износу од 814.002 динара, али није донело одлуку о оправданости доделе *de minimis* државне помоћи и није у писаној форми обавестило корисника државне помоћи о томе да му додељује *de minimis* државну помоћ, нити је после доделе доставило Комисији за контролу државне помоћи попуњену Табелу додељене *de minimis* државне помоћи, што није у складу са чланом 95д ст. 1, 2 и 5 Уредбе о правилима за доделу државне помоћи.

Препорука број 1:

Препоручује се Министарству: да донесе одлуку о оправданости доделе *de minimis* државне помоћи, да у писаној форми обавести корисника државне помоћи о томе да му додељује *de minimis* државну помоћ и да после доделе достави Комисији за контролу државне помоћи попуњену Табелу додељене *de minimis* државне помоћи у року од 15 дана од дана доделе.

3.1.7. Пројекти развоја туризма

а) Захтев поднет Комисији за контролу државне помоћи

Министарство је упутило Захтев за давање мишљења ради правне сигурности број 401-00-2030/2017-08 од 18. децембра 2017. године, Комисији за контролу државне помоћи. У прилогу захтева достављен је нацрт Програм распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години.

Комисија за контролу државне помоћи је дописом број 401-00-00118/2017-01 од 28. децембра 2017. године обавестила Министарство да Програм не садржи елементе државне помоћи, у смислу Закона о контроли државне помоћи, јер су предметне субвенције намењене за улагања која представљају општи интерес.

б) Усвајање Програма од стране Владе

Влада Републике Србије је донела Закључак којим се усваја Програм распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, са подацима приказаним у табели број 32.

Табела број 32: Програм распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години

у динарима

Р. бр.	Одређена средства за ек.класификацију 451		Намена	Право коришћења субвенција	Праћење реализације Програма
	Износ	Акт			
Закључак Владе 05 Број 401-13095/2017 од 11.1.2018. године (усвајање Програма)					
1	5.000.000 (учешће Министарства у финансирању пројекта не може бити веће од 50% укупне вредности пројекта)	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507 Програмска активност 0010, ек. клас. 451)	1) промоција туристичких производа, туристичких дестинација и туристичких простора Србије и подстицање унапређења рецептивне туристичко-гоститељске понуде, 2) унапређење и реализација статистичких истраживања и методологије сателитских рачуна и 3) едукација и тренинзи у туризму	Дестинацијска менаџмент организација, привредно друштво односно друга организација и институција чији је оснивач Влада или јединица локалне самоуправе, а које није	За правдање наменског трошења субвенција за пројекте који се финансирају до 50% вредности пројекта, неопходно је доставити документацију којом се правда двоструки износ средстава дозначених од стране Министарства.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

2	225.000.000 (учешће Министарства у финансирању пројекта може бити до 100% укупне вредности пројекта)	Закон о буџету РС за 2018. (Функција 473, Програм 1507 Програмска активност 0005, ек. клас. 451)	4) израда планске документације у складу са Законом о туризму, 5) израда планске и пројектне документације, 6) уређење грађевинског земљишта и изградња/унапређење постојеће комуналне инфраструктуре као основе за развој туристичких капацитета и садржаја -изградња приступних саобраћајница и паркинг простора, електро-енергетска инфраструктура, системи за водоснабдевање и канализација отпадних вода са уређајима за пречишћавање отпадних вода и др, 7) уређење јавних површина, 8) уређење земљишта намењеног општој рекреацији и набавка пратеће опреме, 9) постављање туристичке сигнализације, реконструкција, изградња и опремање туристичке инфраструктуре и објеката од посебног значаја за функционисање и развој туризма као и изградња и реконструкција објеката са другим туристичким наменама и сдржајима и 10) реализација посебних туристичких пројеката.	индиректни корисник буџета, као и правно лице у коме је РС већински власник и правно лице које управља туристичким простором или објектима туристичке инфраструктуре и супраструктуре.	За правдање наменског трошења субвенција за пројекте који се финансирају до 100% вредности, неопходно је доставити документацију којом се правда вредност пројекта у износу средстава која су додана од стране Министарства.
Σ	230.000.000				

Напомена - Према Закључку Владе: корисници бесповратних средстава достављају извештаје о правдању средстава и осталу документацију у складу са закљученим уговорима; директним и индиректним корисницима буџетских средстава локалне власти, бесповратна средства ће се уплаћивати на рачуне за уплату јавних прихода, а осталим корисницима бесповратних средстава на посебне наменске динарске рачуне отворене код Управе за трезор.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију која се односи на одређене субвенције за намене од тачке 4) до 10) из Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години (приказано у табели број 32) у износу од 225.000.000 динара.

в) Конкурс за доделу субвенција

Конкурс за доделу субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години објављен је на интернет страници Министарства 12. јануара 2018. године.

Начин коришћења средстава утврђен је Закључком Владе и Конкурсом, са подацима приказаним у табели број 33.

Табела број 33: Коришћење бесповратних средстава према Закључку Владе

Коришћење бесповратних средстава према Закључку Владе		
Критеријуми	Подношење захтева, образовање и рад Комисије	Уговор
<p>1) степен усклађености пројекта са Стратегијом развоја туризма РС,</p> <p>2) развој приоритетних туристичких производа,</p> <p>3) развој туристичких простора,</p> <p>4) адекватно управљање туристичким ресурсима и развојним процесима у туризму и</p> <p>5) степен развијености општине</p> <p>Пројекти за намене под р. бр. 2 ((табела број 32 - намене од тачке 4) до 10)) посебно ће се ценити уколико је подносилац захтева обезбедио суфинансирање од стране локалне самоуправе, из ЕУ фондова и сл.</p>	<p>- Захтев за коришћење бесповратних средстава се подноси министарству надлежном за област туризма</p> <p>- Захтеви садрже између осталог: основне податке о подносиоцу захтева; основне податке о пројекту; план финансирања пројекта; време реализације наведеног пројекта</p> <p>- Уз Захтев се подноси документација дефинисана Конкурсом</p> <p>- Ради утврђивања предлога о стављању на располагање средстава за пројекте развоја туризма, министар надлежан за послове туризма решењем образује Комисију.</p> <p>Захтеви за коришћење субвенција за пројекте сврстане у оквиру намене од редног броја 4) до 10) подносе се закључно са 1.10.2018. годином.</p> <p>Вредновање ових пројеката вршиће Комисија. Средства за реализацију ће се одобравати sukcesивно, за пројекте оцењене са просечном оценом осам и више, до истека рока за подношење захтева. По истеку рока за подношење захтева, Комисија ће утврдити листу вредновања и рангирања преосталих пројеката који нису одобрени на претходним заседањима Комисије. Пројекти оцењени са просечном оценом шест и више, могу бити финансирани из средстава Министарства до утрошка укупно одређених средстава.</p>	<p>Међусобна права и обавезе у вези са коришћењем бесповратних средстава уређују се уговором који закључује Министарство и корисник средстава</p>

г) Комисија за оцену пријава/пројеката

Министар је донео решење број 119-01-48/2018-08 дана 29. јануара 2018. године којим је образовао Комисију ради утврђивања предлога о стављању на располагање средстава за пројекте развоја туризма у складу са Програмом (председник и пет чланова). Задатак Комисије је да утврди предлог о стављању на располагање средстава за пројекте развоја туризма у складу са Програмом. Решењем је утврђено да су за припрему материјала за састанке Комисије и састављање записника са одржаних састанака Комисије одговорни шеф Одсека за унапређење квалитета туристичке понуде и шеф Одсека за унапређење конкурентности у туризму Сектора за туризам.

Одсек за унапређење конкурентности у туризму је сукцесивно за потребе рада Комисије припремао табеларне прегледе поднетих пријава које су испуниле услове.

На конкурс је поднето 48 пријава, од којих 32 пријаве испуњавају услове.

Према записницима са састанака и табеларним прегледима, чланови Комисије су оценили пријаве/пројекте на конкурс (оценом осам или више) и дали предлог о износу средстава који би требало доделити кориснику. На последњем састанку Комисије оцењени су и пројекти који су испунили услове конкурса, а који на претходним састанцима нису оцењени.

У поступку ревизије, није достављен на увид документ из којег се може утврдити колико поена припада сваком од критеријума, нити су чланови Комисије образложили дату оцену и предложену висину средстава за сваки од пројеката.

Министарство је доставило објашњење број службено/2019-08 од 6. августа 2019. године у којем је, између осталог, наведено да на састанцима Комисије, чланови анализирају само пристигле пријаве које су испуниле услове из Конкурса и о томе дискутују. Након анализе и дискусије, сваки члан Комисије оцењује пројекте узимајући у обзир све појединачне критеријуме. За пројекте оцењене просечном оценом осам и више, чланови Комисије јединствено утврђују износ средстава за њихово финансирање. По истеку рока трајања Конкурса и утврђивања листе пристиглих пријава које испуњавају услове Конкурса, приступа се коначном оцењивању преосталих пројеката. У складу са преосталим расположивим средствима, за све пројекте оцењене просечном оценом осам и више, чланови Комисије јединствено утврђују износ средстава за њихово финансирање.

У објашњењу Министарства број службено/2019-08 од 14. августа 2019. године наведено је, између осталог, да се до истека рока трајања конкурса, обавештавају о разлозима неисправности сви подносиоци захтева за које се утврди да не испуњавају услове. По истеку рока трајања конкурса и по коначном оцењивању пројеката, који испуњавају услове, саставља се коначна листа одобрених пројеката са износом средстава за њихово финансирање.

д) Уговори и анекси закључени са корисницима субвенције

Министарство је закључило уговоре са корисницима субвенције, са подацима приказаним у табели број 34.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

Табела број 34: Преглед корисника субвенција којима су додељена средства субвенција на основу закључених уговора са Министарством (за намене од р. бр. 4 до 10 Програма)

у динарима

Р. бр.	Корисник субвенције	Уговор/анекс	Предмет	Уговорени износ до којег Министарство врши финансирање	Пренети износ
1	2	3	4	5	6
1	"Парк Палић" д.о.о, Палић	Уговор 401-00-923/1/2018-08 од 25.10.2018.	Реализација пројекта: "Проширење садржаја на термалној базени на Палићу, Мушки Штранд"	49.000.000	49.000.000
2	„Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац	Уговор 401-00-107/1/2018-08 од 10.4.2018. и Анекс 1 Уговора 401-00-107/2/2018-08 од 14.11.2018. (продужен рок и измењен чл.2 Уговора)	Реализација пројекта: "Инфраструктурно уређење приобалног и шетног дела комплекса Тврђава Голубачки Град"	9.000.000	9.000.000
3	ЈКП „12. Септембар“, Бајина Башта	Уговор 401-00-559/1/2018-08 од 8.6.2018. и Анекс 1 401-00-559/2/2018-08 од 19.9.2018.г. (корисник обезбеђује тех.контролу пројекто-техничке документације и грађевинску дозволу)	Реализација пројекта: "Израда пројектно-техничке документације за извођење главног колектора и постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Калуђерске баре"	2.000.000	2.000.000
4	ЈКП „Белило“, Сремски Карловци	Уговор 401-00-963/1/2018-08 од 26.6.2018. године, Анекс 1 Уговора 401-00-963/2/2018-08 од 14.11.2018 (измењен чл. 2 Уговора) и Анекс 2 Уговора 401-00-963/42018-08 од 26.6.2019. (продужен рок)	Реализација пројекта: "Изградња међународног туристичког пристана за путничке бродове на Дунаву у акваторију Сремски Карловци-фаза III"	20.000.000	20.000.000
5	ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад	Уговор 401-00-765/2/2018-08 од 1.6.2018. године, Анекс 1 Уговора 401-00-765/2/2018-08 од 20.11.2018 (продужен рок и измењен чл. 2 Уговора) и Анекс 2 Уговора 401-00-765/3/2018-08 од 31.5.2019 (продужен рок)	Реализација пројекта: "Постављање два дечија игралишта и две теретане на отвореном у оквиру СЦ Сајмиште"	5.000.000	5.000.000
6	ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд	Уговор 401-00-731/1/2018-08 од 1.6.2018.	Реализација пројекта "Уређење и опремање туристичко-излетничких простора на комплексу Авалског тортања у циљу унапређења туристичке понуде-фаза 3"	25.000.000	24.998.503
7	ЈП за развој планинског туризма „Стара Планина“, Књажевац	Уговор 401-00-426/1/2018-08 од 27.4.2018. и Анекс 1 Уговора 401-00-426/3/2018-08 од 25.1.2019 (продужен рок)	Реализација пројекта: "Извођење радова на изградњи дистрибутивне мреже феклане канализације у зони и профили изграђених саобраћајница Ц2, Ц3, Ц4 и Ц6"	40.000.000	39.705.379
8	ЈП „Београдска тврђава“, Београд	Уговор 401-00-384/1/2018-08 од 27.4.2018.	Реализација пројекта: "Пројекат туристичке сигнализације - постављање путоказа на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан"	1.000.000	918.720
9	ЈП „Национални парк Тара“, Бајина Башта	Уговор 401-00-964/1/2018-08 од 20.7.2018. и Анекс 1 Уговора 401-00-964/3/2018-08 од 27.12.2018 (продужен рок)	Реализација пројекта: "Унапређење постојећих туристичких капацитета Националног парка Тара кроз реконструкцију планинарског дома Митровац-1 фаза реконструкције"	10.000.000	10.000.000
10	Регионална развојна агенција „Златибор“ д.о.о. Ужице	Уговор 401-00-338/1/2018-08 од 10.4.2018. и Анекс 1 401-00-338/5/2018-08 од 14.11.2018 (продужен рок и измењен чл. 2 Уговора)	Реализација пројекта: "Унапређење туристичке инфраструктуре на подручју западне Србије за излетнички, наутички и транзитни туризам"	7.000.000	7.000.000
11	Регионална развојна агенција Срем, Рума	Уговор 401-00-813/1/2018-08 од 20.7.2018.	Реализација пројекта: "Развој циклотуризма на територији Сремског округа-изградња бициклистичке стазе Сремска Митровица-СРП Засавица "	5.000.000	5.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

12	Институт за рехабилитацију, Београд	Уговор 401-00-202/1/2018-08 од 15.3.2018.	Реализација пројекта: "Уређење комплекса са припадајућим садржајем ради унапређења здравствено бањског туризма у Институту за рехабилитацију Селтерс у Младеновцу"	15.000.000	15.000.000
13	Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“, Гамзиградска бања	Уговор 401-00-592/1/2018-02 од 30.4.2018. године, Анекс 1 Уговора 401-00-592/2/2018-08 од 14.11.2018 (продужен рок и измењен чл. 2 Уговора) и Анекс 2 Уговора 401-00-592/4/2018-08 од 28.6.2019 (продужен рок)	Реализација пројекта : "Отворено купалиште у Гамзиградској бањи"	17.000.000	17.000.000
14	Специјална болница за болести штитасте жлезде и болести метаболизма "Златибор", Златибор	Уговор 401-00-773/1/2018-08 од 26.6.2018. године, Анекс 1 Уговора 401-00-773/2/2018-08 од 20.11.2018 (измењен чл. 2 Уговора) и Анекс 2 Уговора 401-00-773/4/2018-08 од 25.6.2019 (продужен рок)	Реализација пројекта: "СПА центар - Чигота II фаза"	10.000.000	10.000.000
15	„Зоолошки врт града Београда“ д.о.о, Београд	Уговор 401-00-133/1/2018-08 од 15.3.2018.	Реализација пројекта: "Уређење Беби зоо врта и постављање игралишта за децу"	10.000.000	10.000.000
УКУПНО				225.000.000	224.622.602

У члану 1 Уговора одређена је обавеза Министарства да финансира Пројекте до износа укупно одобрених средстава, који су приказани у табели број 34 (колона 5).

Чланом 2 Уговора обавезано је Министарство да изврши пренос средстава на рачун корисника у висини уговора који корисник закључи са трећим лицима за реализацију Пројекта (осим за кориснике субвенција под р. бр. 2, 4, 5, 10, 13 и 14, за које је Анексима уговора измењен члан 2 уговора, тако да пренос средстава више није везан за висину уговора који корисник закључи са трећим лицима за реализацију Пројекта).

Чланом 5 Уговора дефинисани су крајњи рокови за завршетак Пројеката, а чланом 6 обавезани су корисници субвенције да достављају кварталне и коначни извештај, са потребном документацијом из које се јасно и несумњиво може утврдити да се добијена средства троше наменски.

Корисници субвенција су доставили бланко соло менице Министарству, као средство финансијског обезбеђења у случају неизвршења уговорених обавеза.

ђ) Извештавање Министарства о реализацији пројекта

У поступку ревизије извршен је увид у коначне извештаје о реализацији пројеката са пратећом документацијом закључно са 1. августом 2019. године, до када су рокови за извештавање истекли код десет корисника субвенција. Подаци из Извештаја су приказани у табели број 35.

Табела број 35: Подаци приказани у коначним извештајима десет корисника субвенија

у динарима

Р. бр.	Корисник субвенције	Пренета средства кориснику на основу Уговора	Реализована средства субвенција	Повраћај у буџет РС
1	„Парк Палић“ д.о.о, Палић	49.000.000	49.000.000	0
2	„Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац	9.000.000	1.959.330	7.040.670 (враћено у 2019)
3	ЈКП „12. септембар“, Бајина Башта	2.000.000	2.000.000	0
4	ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд	24.998.503	24.987.732	10.771 (враћено у 2018)

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

5	ЈП „Београдска тврђава“, Београд	918.720	918.720	0
6	ЈП „Национални парк Тара“, Бајина Башта	10.000.000	10.000.000	0
7	Регионална развојна агенција „Златибор“ д.о.о, Ужице	7.000.000	5.356.933	1.643.067 (враћено у 2019)
8	Регионална развојна агенција Срем, Рума	5.000.000	5.000.000	0
9	Институт за рехабилитацију, Београд	15.000.000	15.000.000	0
10	„Зоолошки врт града Београда“ д.о.о, Београд	10.000.000	10.000.000	0
УКУПНО		132.917.223	124.222.715	8.694.508

Достављена је на увид документација: уговори закључени између корисника субвенције и трећих лица у вези са активностима на реализацији пројекта, рачуни, привремене и окончане ситуације, изводи из банке као доказ о преносу средстава, односно повраћају средстава у буџет РС и спецификације рачуна за правдање додељених субвенција за финансирање инфраструктурних пројеката потписане од стране одговорног лица корисника средстава и одговорног лица Министарства које је извршило документациону контролу.

Налаз:

У поступку ревизије нису нам пружени докази да је Комисија Министарства приликом вредновања поднетих пројеката по којима су одобрена средства субвенција у износу од 224,62 милиона динара применила критеријуме за коришћење бесповратних средстава утврђене Програмом распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, нити су нам пружени докази на који начин је Комисија утврдила учешће средстава Министарства у финансирању вредности поднетих пројеката. Министарство није утврдило елементе критеријума за оцену пројеката, ни методологију за доделу бодова која омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврђивање учешћа средстава Министарства у финансирању пројеката.

Препорука број 2:

Препоручује се Министарству да пре доделе субвенција путем конкурса донесе акт којим ће утврдити елементе критеријума (описно и вредносно изражене) на основу којих се врши вредновање пројеката/пријава, методологију за доделу бодова за сваки елемент критеријума која омогућава накнадну објективну проверу оцењивања пројеката и утврди висину припадајућих средстава у односу на висину оцене, а што ће све унети и у конкурс који се објављује за доделу субвенција.

3.2. Додељене субвенције на основу две Уредбе Владе Републике Србије

3.2.1. Субвенције за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије (ваучери)

а) Правни основ

Влада Републике Србије је донела Уредбу о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења туристичког промета домаћих туриста на територији Републике Србије.

Чланом 2 исте Уредбе предвиђено је да се подстицање развоја домаћег туризма спроводи кроз доделу ваучера за субвенционисано коришћење услуге смештаја у угоститељским објектима у трајању од најмање пет ноћења, изван пребивалишта корисника ваучера и да се ваучер може користити на територији Републике Србије, изузимајући територију градова Београда и Новог Сада (изузеће се не односи на здравствене установе које организују боравак и пружају услуге превенције, лечења и рехабилитације, а пружају услуге смештаја и исхране трећим лицима у складу са Законом о туризму и налазе се на територији ових градова).

Према члану 4 исте Уредбе корисници ваучера су: 1) корисници права на пензију; 2) незапослена лица из евиденције Националне службе за запошљавање и друга лица на евиденцији Националне службе за запошљавање (корисници посебне новчане накнаде и привремене накнаде); 3) корисници права на додатак за помоћ и негу другог лица, који то право остварују у складу са законом којим се уређује социјална заштита; 4) корисници права на додатак за помоћ и негу другог лица, који то право остварују у складу са законом којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање; 5) радно ангажована лица са примањима, која не прелазе износ од 60.000 динара месечно; 6) ратни војни инвалиди и цивилни инвалиди рата са примањима, која не прелазе износ од 60.000 динара месечно; 7) корисници права на накнаду на породичну инвалиднину по палом борцу; 8) носиоци активног породичног пољопривредног газдинства који су се изјаснили да се баве искључиво пољопривредом, уписани у Регистар пољопривредних газдинстава у складу са Законом о пољопривреди и руралном развоју ("Службени гласник РС", бр. 41/09, 10/13 - др. закон и 101/16), као и да корисник ваучера може остварити право на субвенционисано коришћење услуга смештаја у угоститељским објектима само по једном основу.

Чланом 8 исте Уредбе одређено је да вредност ваучера износи 5.000 динара и да наведени износ представља максимални износ средстава, која корисник може једном у току календарске године користити при субвенционисаном коришћењу услуга смештаја у угоститељским објектима, без обзира колика је вредност извршене услуге смештаја.

У члану 9 исте Уредбе предвиђено је да се ваучери могу користити закључно са 20. новембром 2018. године.

б) Објаве на интернет страници Министарства

Министарство је објавило на својој интернет страници 19. децембра 2017. године обавештење-позив угоститељима, да се пријаве ради реализације шеме доделе ваучера. Обавештење-позив угоститељима садржи, између осталог, начин реализације шеме доделе ваучера, услове, начин подношења пријаве и пратеће документације и др.

Министарство је на својој интернет страници објавило 29. децембра 2017. године листу угоститеља који су испунили услове и код којих корисници ваучера могу извршити резервацију смештаја и обавештење за подношење пријава за доделу ваучера.

У обавештењу је наведено, између осталог, ко може бити корисник ваучера, да је листа угоститеља објављена 29. децембра 2017. године и да ће бити седмично ажурирана новопристиглим пријавама, услови и документација за подношење пријава, да се пријаве предају на шалтеру ЈП „Пошта Србије“ на територији Републике Србије, да ће се пријаве примати закључно са 15. октобром 2018. године, да је број пријава за

доделу ваучера ограничен расположивим буџетским средствима, да ће се рангирање пријава вршити на основу датума и времена пријема, начин доставе ваучера корисницима и реализације ваучера и др.

в) Уговор о пословној сарадњи закључен са ЈП „Пошта Србије“, Београд

Министарство је закључило Уговор о пословној сарадњи број 401-00-02044/2017-08 од 29. децембра 2017. године са ЈП „Пошта Србије“, Београд. Предмет уговора је:

- пружање услуге пријема, преноса и уручења регистрованих писмоносних пошиљака са услугом „лично“ (резервисана поштанска услуга), које садрже пријаве са потребном документацијом примљене на шалтерима ЈП „Пошта Србије“, Београд и

- пружање услуге пријема, преноса и уручења регистрованих писмоносних пошиљака са услугом „лично“ (резервисана поштанска услуга), које садрже ваучере за субвенционисано коришћење услуга смештаја у угоститељским објектима.

Уговором је одређено да ће ЈП „Пошта Србије“, Београд обуставити евидентирање по приспећу 80.000 исправних пријава, односно по испостављању писаног захтева за прекид уноса од стране Министарства. Уколико број пријава не достигне број за који су издвојена наменска буџетска средства, а Министарство не испостави писани захтев за прекидом уноса, ЈП „Пошта Србије“, Београд ће пружати услуге пријема пријава са потребном документацијом до 15. октобра 2018. године. Максимална вредност уговора износи 15.000.000 динара, а уколико се изврши услуга у укупном мањем износу, вредност уговора ће бити сразмерно смањена. Наведена средства ће се обезбедити из дела добити за 2017. годину ЈП „Пошта Србије“, Београд. Обрачун накнада за извршене услуге врши се према ценовницима важећим на дан пружања услуге. ЈП „Пошта Србије“, Београд је у обавези да доставља Министарству месечне извештаје за пружене услуге и коначан извештај, који је основ за умањење износа уплаћене добити за 2017. годину у буџет Републике Србије. Уговор важи до утрошка средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину²⁹, односно најкасније до 25. децембра 2018. године.

Анексом број 1 Уговора је предвиђено да ће ЈП „Пошта Србије“, Београд обуставити евидентирање након пријема 100.000 пријава, а вредност Уговора је увећана на 18.000.000 динара.

ЈП „Пошта Србије“, Београд је обавестило Министарство путем електронске поште 4. јула 2018. године да је евидентирано 100.000 грађана (подносиоци пријава).

ЈП „Пошта Србије“, Београд је доставило Министарству 11 месечних Извештаја о извршеној услузи за период од јануара до новембра 2018. године (са 11 обрачуна) и Коначни извештај према којем су пружене услуге у укупном износу од 17.262.340 динара. Према Коначном извештају, обрачунат је пријем 100.005 пријава са пратећом документацијом и отпрема са потврђеним уручењем (евидентирано је 100.00 пријава, али је послато 100.005 пошиљки са потврђеним уручењем, јер је пет пријава сторнирано, за које су корисници поново доставили документацију), пријем, пренос и уручење 99.170 препоручених пошиљки, које садрже ваучере и повратна поштарина за 555 враћених неуручених препоручених пошиљки.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 113/17

У току ревизије, Министарство је доставило на увид електронску базу у којој је уписано 99.075 корисника ваучера.

г) Реализација шеме доделе ваучера

Министарство је донело решење број 119-01-47/2018-08 дана 29. јануара 2018. године о именовању 15 лица задужених за обраду захтева за рефундацију средстава за реализоване ваучере и пратеће документације, коју су доставили угоститељи регистровани за учешће у шеми доделе ваучера. Решењем Министарства број 119-01-47/1/2018-08 од 24. августа 2018. године именовано је још четири лица. Задатак именованих лица је да изврше контролу исправности достављених захтева за рефундацију и пратеће документације од стране угоститеља регистрованих за учешће у шеми доделе ваучера за субвенционисано коришћење услуга смештаја, у складу са Уредбом и да припреме одговарајуће извештаје којима се потврђује оправданост рефундације средстава угоститељима.

У току ревизије, извршена је провера испуњености услова од стране 16 угоститеља који су приказани у табели број 30. Извршен је увид у 48 захтева за рефундацију са пратећом документацијом ових угоститеља, на основу којих је реализовано 11.265 ваучера, а Министарство рефундирало средства угоститељима у износу од 56.325.000 динара. Извршен је увид и у Извештаје Министарства о прегледу поменутих захтева за рефундацију.

Табела број 30: Преглед рефундираних средстава за 16 угоститеља од стране Министарства за реализоване ваучере (за које је извршен увид)

у динарима

Р. бр.	Објекат за смештај	Угоститељ	Захтев угоститеља за рефундацију	Извештај Министарства о прегледу захтева за рефундацију	Период боравка у објекту за смештај у коме су ваучери реализовани	Број ноћења	Број признатих ваучера у вредности од 5.000 дин.	Рефундирана средства угоститељима
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (кол 8 x 5.000)
1	Собе и апартман и "Милочић"	Привредно друштво "КМ Turist", Крушевац, Рибарска бања	0122-17-07 од 8.8.2018.	401-00-195/5/2018-08 од 1.10.2018.	2.7. - 4.8.2018.	365	73	365.000
2			0218-17-08 од 8.9.2018.	401-00-195/6/2018-08 од 30.10.2018.	4.8. - 8.9.2018.	325	65	325.000
3	Вила "Мина 1"	Угоститељска радња и туристичке услуге "Ања турс", Златибор	01-01-2018 од 21.5.2018.	401-00-974/1/2018-08 од 22.5.2018.	1.2. - 19.5.2018.	1.950	390	1.950.000
4			01-03-2018 од 3.8.2018.	401-00-974/3/2018-08 од 7.9.2018.	13.6.2018. - 13.7.2018.	900	180	900.000
5			01-02-2018 од 12.7.2018.	401-00-974/2/2018-08 од 31.8.2018.	19.5.2018. - 13.6.2018.	750	150	750.000
6			04-01-2018 од 17.8.2018.	401-00-974/4/2018-08 од 24.10.2018.	13.7.2018. - 17.8.2018.	1.050	210	1.050.000
7	Вила "Дарик"	Угоститељска радња, коначиште и Ту "Ања турс", Златибор	03-03-2018 од 3.8.2018.	401-00-976/3/2018-08 од 25.9.2018.	13.6.2018. - 13.7.2018.	900	179	895.000
8			02-03-2018 од 12.7.2018.	401-00-976/2/2018-08 од 30.8.2018.	19.5.2018. - 13.6.2018.	750	150	750.000
9			04-03-2018 од 30.8.2018.	401-00-976/4/2018-08 од 24.10.2018.	17.7.2018. - 17.8.2018.	1.050	210	1.050.000
10		Угоститељска радња, коначиште и Ту "Ања турс", Златибор	05-03-2018 од 20.11.2018.	401-00-976/5/2018-08 од 6.12.2018.	17.8.2018. - 20.11.2018.	2.820	564	2.820.000
11	Вила "Мина 2"	Угоститељска радња, коначиште и Ту "Ања турс", Златибор	05-02-2018 од 20.11.2018.	401-00-975/5/2018-08 од 6.12.2018.	17.8.2018. - 15.11.2018.	900	180	900.000

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

12	Коначиште "Мина"	Угоститељска радња, коначиште и Ту "Ања турс", Златибор	02-01-2018 ОД 20.11.2018.	401-00-974/5/2018-08 од 7.12.2018.	17.8.2018. - 20.11.2018.	2.670	534	2.670.000		
13	Апартман "Рошу"	Туристичка агенција и агенција за некретнине "Сокоинфо"	74/2/18 од 17.9.2018.	401-00-932/2/2018-08 од 9.11.2018.	25.7.2018. - 17.9.2018.	720	140	700.000		
14	Вила "Рамона"		29/4/18 од 9.10.2018.	401-00-973/4/2018-08 од 20.11.2018.	26.7.2018. - 9.10.2018.	830	136	680.000		
15	Одмаралиште "Подриње"	"Статус" д.о.о. Лозница	2-08/2018 од 9.8.2018.	401-00-864/4/2018-08 од 11.9.2018.	1.7.2018. - 8.8.2018.	3731	593	2.965.000		
16			2-07/2018 од 6.7.2018.	401-00-864/3/2018-08 од 27.9.2018.	1.6.2018. - 1.7.2018.	3069	513	2.565.000		
17			2-09/2018 од 6.9.2018.	401-00-864/5/2018-08 од 2.11.2018.	29.7.2018. - 5.9.2018.	2.741	428	2.140.000		
18	Хотел "Радан"	Специјална болница за рехабилитацију "Пролом Бања"	4/18 од 8.5.2018.	401-00-185/3/2018-08 од 29.6.2018.	15.4.2018.- 1.5.2018.	1.924	232	1.160.000		
19			05/18 од 18.5.2018.	401-00-185/4/2018-08 од 20.7.2018.	1.5.2018.- 15.5.2018.-	1358	156	780.000		
20			09/18 од 21.7.2018.	401-00-185/6/2018-08 од 20.8.2018.	1.7.2018.- 15.7.2018.	3225	380	1.900.000		
21			06/18 од 5.6.2018.	401-00-185/7/2018-08 од 20.8.2018.	15.5.2018.- 31.5.2018.	3582	402	2.010.000		
22			07/18 од 18.6.2018.	401-00-185/4/2018-08 од 20.8.2018.	1.6.2018.- 15.6.2018.	2.497	277	1.385.000		
23			08/18 од 1.7.2018.	401-00-185/5/2018-08 од 20.8.2018.	16.6.2018.- 30.6.2018.	3.575	380	1.900.000		
24			10/18 од 17.8.2018.	401-00-185/9/2018-08 од 25.9.2018.	16.7.2018.- 16.8.2018.	3.290	394	1.970.000		
25			11/18 од 20.9.2018.	401-00-185/11/2018-08 од 20.11.2018.	16.8.2018.- 15.9.2018.	3.387	397	1.985.000		
26			12/18 од 20.9.2018.	401-00-185/12/2018-08 од 20.11.2018.	16.9.2018.- 15.10.20018.	2.040	213	1.065.000		
27			Преноћиште "Копачица"	Специјална болница за рехабилитацију "Пролом бања", ПЦ Луковска бања	9/2018 од 8.6.2018.	401-00-228/4/2018-08 од 31.8.2018.	1.5.2018.- 31.5.2018.	1.802	192	960.000
28					17/2018 од 5.7.2018.	401-00-228/5/2018-08 од 3.9.2018.	1.6.-30.6.2018.	1.802	258	1.290.000
29			Преноћиште "Јелак"	Специјална болница за рехабилитацију "Пролом бања", ПЦ Луковска бања	33/2019 од 8.8.2018.	401-00-228/6/2018-08 од 24.9.2018.	1.7.2018.- 31.7.2018.	1.541	164	820.000
30	16/2018 од 5.7.2018.	401-00-227/5/2018-08 од 21.9.2018.			1.6.2018.- 30.6.2018.	2.742	290	1.450.000		
31	32/2018 од 8.8.2018.	401-00-227/6/2018-08 од 24.9.2018.			1.7.2018.- 31.7.2018.	1.768	189	945.000		
32	49/2018 од 8.9.2018.	401-00-227/7/2018-08 од 2.11.2018.			1.8.2018.- 31.8.2018.	1.461	161	805.000		
33	Вила "Александра"	Агенција за мењачке послове и туризам "Елита Плус", Златибор	ТУЛ5-2018 од 6.8.2018.	401-00-688/5/2018-08 од 14.9.2018.	2.7.2018.- 4.8.2018.	255	51	255.000		
34			ТУЛ6-2018 од 6.9.2018.	401-00-688/6/2018-08 од 1.11.2018.	1.8.2018.- 3.9.2018.	230	46	230.000		
35	Вила "Марић"	УТР "Каспер", Златибор	04-01 од 12.4.2018.	401-00-691/1/2018-08 од 21.5.2018.	27.2.2018.- 31.3.2018.	860	172	860.000		
36			05-01 од 1.6.2018.	401-00-691/3/2018-08 од 16.7.2018.	1.5.2018.- 31.5.2018.	1.040	208	1.040.000		
37			07-01 од 3.7.2018.	401-00-691/4/2018-08 од 24.8.2018.	1.6.2018.- 30.6.2018.	1.075	215	1.075.000		
38			07-01 од 4.8.2018.	401-00-691/5/2018-08 од 17.9.2018.	1.7.2018.- 31.7.2018.	1.430	286	1.430.000		
39			09-01 од 11.9.2018.	401-00-691/6/2018-08 од 19.10.2018.	1.8.2018.- 30.8.2018.	1.150	230	1.150.000		
40	Специјална болница за рехабилитацију "Горња Трпча"	Специјална болница за рехабилитацију "Горња Трпча", Горња Трпча	6 од 2.7.2018.	401-00-186/5/2018-08 од 20.8.2018.	1.6.2018.- 30.6.2018.	1.135	110	550.000		
41			7 од 1.8.2018.	401-00-186/6/2018-08 од 29.8.2018.	1.7.2018.- 31.7.2018.	1.311	116	580.000		
42	Хотел "Гејзер"	Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сивјаринска бања, Медвеђа	796/2018 од 5.5.2018.	401-00-315/3/2018-08 од 20.6.2018.	1.4.2018.- 30.4.2018.	1.089	114	570.000		
43			1397/2018 од 5.8.2018.	401-00-315/5/2018-08 од 20.9.2018.	1.7.2018.- 31.7.2018.	2.133	231	1.155.000		
44			1210 од 19.9.2018.	401-00-315/6/2018-08 од 20.9.2018.	1.6.2018.- 30.6.2018.	2.469	246	1.230.000		
45			1 од 5.9.2018.	401-00-315/7/2018-08 од 23.10.2018.	1.8.2018.- 31.8.2018.	2.224	229	1.145.000		

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

46			2137/2018 од 21.11.2018.	401-00-315/12/2018-08 од 30.11.2018.	1.11.2018-20.11.2018.	556	65	325.000
47	Вила "Славица"	Туристичка организација "Врњачка Бања"	1211/18 од 1.8.2018.	401-00-605/5/2018-08 од 6.9.2018.	1.7.2018. - 31.7.2018.	400	80	400.000
48			1425/18 од 3.9.2018.	401-00-605/6/2018-08 од 8.10.2018.	1.8.2018. - 31.8.2018.	430	86	430.000
УКУПНО						77.500	11.265	56.325.000

3.2.2. Субвенције за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије - de minimis државна помоћ

а) Правни основ

Влада је донела Уредбу о условима и начину доделе и коришћења средстава за подстицање унапређења организованог туристичког промета страних туриста на територији Републике Србије.

Чланом 2 став 1 исте Уредбе одређено је да право на доделу субвенција могу да остваре туристичке агенције организатори туристичког путовања, регистроване на територији Републике Србије, које поседују прописану лиценцу (корисник субвенције), а ставом 2 да се субвенције додељују као државна помоћ мале вредности (de minimis државна помоћ) у складу са Уредбом о правилима за доделу државне помоћи.

Чланом 3 исте Уредбе предвиђено је да корисник субвенције остварује право на доделу средстава субвенција по реализацији: 1) организованог довођења туристичких група страних туриста од стране корисника субвенција (организовано туристичко путовање) и 2) организованог довођења туристичких група страних туриста од стране туристичке агенције из иностранства, у којој реализацији корисник субвенције наступа као локални агент (организовање дела туристичког путовања).

Чланом 4 став 2 исте Уредбе одређено је да се организованим туристичким путовањем сматра довођење најмање 15 страних туриста, од стране корисника субвенције, са боравком у категорисаним угоститељским објектима за смештај, у периоду од најмање три ноћења, на територији Републике Србије, као и пружање најмање још две туристичке услуге.

Према члану 6 исте Уредбе, износ средстава субвенција, које може да оствари корисник субвенција за организовано туристичко путовање по једном страном туристи износи 10 EUR за остварених три до пет ноћења, односно 15 EUR за остварених шест и више ноћења утврђених програмом путовања, а према члану 11 износ средстава субвенција, које може да оствари корисник субвенција за организовање дела туристичког путовања по једном страном туристи, износи пет EUR.

б) Образовање Комисије

Министарство је донело решење број 119-01-68/2018-08 дана 5. марта 2018. године и решење о измени решења број 119-01-68/2018-08 дана 8. маја 2018. године којим се образује Комисије, чији је задатак да врши увид у поднете захтеве и документацију туристичких агенција и даје предлог о одобравању, односно одбацивању захтева, да припрема извештај о броју корисника субвенција, висини тражених средстава и динамици реализације доделе подстицајних средстава у складу са

Уредбом и да у случају сумње да достављена документација не садржи истините податке обавести Сектор туристичке инспекције, који предузима даље радње.

Према сачињеним записницима, Комисија је одржала седам састанака на којима је вршила увид у поднете захтеве за реализацију средстава субвенција и документацију од стране туристичких агенција и дала предлог о одобравању, односно одбацивању захтева. У 2018. години 11 туристичких агенција је поднело укупно 55 захтева (37 за организовано туристичко путовање и 18 за огранизовање дела туристичког путовања), од којих је 17 захтева са уредном документацијом.

Комисија је достављала министру Извештаје са одржаних седница (објашњење Министарства од 21. августа 2019. године).

в) Пренос средстава

Министарство је у 2018. години пренело средства подносиоцима захтева у висини од 814.002 динара (подаци су приказани у табели број 31).

Табела број 31: Преглед корисника субвенција

Р. бр.	Подносилац захтева	Број и датум захтева за организовано туристичко путовање	Број и датум захтева за организовање дела туристичког путовања	Обрачунат износ (EUR)	Рефундирани износ (RSD)*	Датум преноса средстава
1	"Sabra Company" д.о.о, Београд	401-00-00683/2018-08 од 24.4.2018.		160	18.917	1.6.2018.
2		401-00-00742/2018 од 14.5.2018.		255	30.149	1.6.2018.
3			401-00-00997/2018 од 25.6.2018.	150	17.708	27.7.2018.
4			401-00-01028/2018 од 4.7.2018.	190	22.430	27.7.2018.
5			401-00-01095/2018 од 17.7.2018.	150	17.740	24.9.2018.
6			401-00-01134/2018 од 19.7.2018 од	105	12.418	24.9.2018
7		401-00-01903/2018 од 24.10.2018.		210	24.818	12.12.2018.
8			401-00-01981/2018 од 14.11.2018.	175	20.682	12.12.2018.
9	"DMC Vekol" д.о.о, Београд	401-00-01904/2018 од 25.10.2018.		170	20.091	12.12.2018.
10		401-00-1931/2018 од 31.10.2018.		370	43.728	12.12.2018.
11		401-00-1932/2018 од 31.10.2018.		430	50.818	12.12.2018.
12		401-00-1937/2018 од 2.11.2018.		540	63.818	12.12.2018.
13		401-00-01987/2018 од 16.11.2018.		780	92.182	12.12.2018.
14	"Glob Metropolitan Tours" д.о.о, Београд	401-00-1514/2018-08 од 4.9.2018.		660	78.075	17.9.2018..
15		401-00-01751/2018 од 1.10.2018.		370	43.749	22.10.2018.
16		401-00-01778/2018 од 2.10.2018.		400	47.297	22.10.2018.
17	Туристичка агенција "Taratours" -"Чича Глиша" д.о.о, Бајина Башта	401-00-01376/2018-08 од 10.8.2018.		1.770	209.382	17.9.2018..
УКУПНО				6.885	814.002	

*Пренети износ туристичким агенцијама у динарској противвредности прерачунат по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна

У току ревизије, извршен је увид у пропратну документацију поднету уз поједине захтеве Министарству од стране „Sabra Company“ д.о.о, Београд (захтеви под р.бр. 1 и 2), „DMC Vekol“ д.о.о, Београд (захтеви под р.бр. 9 и 10) и „Glob Metropolitan Tours“ д.о.о, Београд (захтеви под р. бр. 15 и 16), са Записницима Комисије Министарства.

* * *

Министарство је донело процедуре (листе пословних процеса, мапе пословних процеса, дијаграме тока и обрасце за управљање ризиком), између осталих, за:

а) Сектор за туризам

- Одсек за унапређење квалитета туристичке понуде - процедуре у вези са реализацијом субвенција предузећима и институцијама и у вези са контролом наменског трошења средстава субвенција, дотација и кредита,

- Одсек за унапређење конкурентности у туризму – процедуру у вези са реализацијом пројеката у складу са Програмом распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за развој туризма и

- Група за управљање туристичким дестинацијама – процедура у вези са доделом средстава субвенција за организовано довођење страних туриста.

б) Сектор за трговину, услуге и политику конкуренције, Група за развој услуга и националног брэнда Србије - процедура у вези са имплементацијом програмских и стратешких докумената и аката овог сектора.

VIII ПРИЛОГ 4 – Преузимање и евидентирање обавеза

4.1. Министарство је преузело и евидентирало обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама

У поступку ревизије обухваћено је преузимање обавеза од стране Министарства за: Програм 0301 – Координација и спровођење политике у области спољних послова, Програмска активност 0004 – Економски односи са иностранством; Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво, Програмска активност 0001 – Уређење и надзор електронских комуникација и поштанског саобраћаја и Програмска активност 0008 – Развој информационог друштва; Програм 1506 – Развој трговине и заштите потрошача, Програмска активност 0002 – Тржишна инспекција и Програмска активност 0008 – Администрација и управљање; Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма, Програмска активност 0012 – Истраживање тржишта, управљање квалитетом, унапређење туристичких производа и конкурентности у туризму и Пројекат 5001 – Изградња гондоле у Београду.

4.1.1. Програм 0301 – Координација и спровођење политике у области спољних послова

4.1.1.1. Програмска активност 0004 – Економски односи са иностранством

Преузете обавезе за Програмску активност 0004 – Економски односи са иностранством, приказане су у табели број 36.

Табела број 36: Преузете обавезе за Програм 0301 – Координација и спровођење политике у области спољних послова, Програмска активност 0004 – Економски односи са иностранством

у динарима

Р. бр.	Економска класификација	Обавеза која се односи на 2018. годину	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Умањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	46.993.753	58.160.000		5.000.000	53.160.000	46.993.753
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	7.980.350	9.924.000		700.000	9.224.000	7.980.350
3	Социјална давања запосленима	414	228.874	2.500.000		250.000	2.250.000	228.874
4	Накнаде трошкова за запослене	415	3.163.240	4.500.000		450.000	4.050.000	3.163.240
5	Стални трошкови	421*	2.619.067	1.300.000	2.000.000		3.300.000	2.399.193
6	Трошкови путовања	422	6.621.568	7.000.000		300.000	6.700.000	6.438.023

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

7	Услуге по уговору	423*	38.879.496	10.560.000	29.000.000		39.560.000	33.622.069
8	Дотације међународним организацијама	462	24.750.000	27.500.000		2.750.000	24.750.000	20.290.502
9	Машине и опрема	512	2.318.640	2.410.000		90.000	2.320.000	2.318.640

*У Финансијском плану Министарства за 2018. годину од 2. фебруара 2018. године планирана су средства на апропријацији 421 у износу од 1.300.000 динара и на апропријацији 423 у износу од 10.560.000 динара, а у току 2018. године су извршене измене

У табели број 37, приказан је основ промена апропријација за ову Програмску активност.

Табела број 37: Основ промена апропријација за Програм 0301 – Координација и спровођење политике у области спољних послова, Програмска активност 0004 – Економски односи са иностранством

у динарима

Р. б р.	Економска класификација	Почетна апропријација	Решење о преумеравању апропријација Министарства финансија	Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе РС	Увећање	Умањење	Коначна апропријација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	58.160.000	03 број 401-00-4077/2018 од 22.11.2018.			5.000.000	53.160.000
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	9.924.000	03 број 401-00-4077/2018 од 22.11.2018.			700.000	9.224.000
3	Социјална давања запосленима	414	2.500.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			250.000	2.250.000
4	Накнаде трошкова за запослене	415	4.500.000	03 број 401-00-2700/2018 од 31.7.2018.			450.000	4.050.000
5	Стални трошкови	421	1.300.000	03 број 401-00-2699/2018 од 31.7.2018.		2.000.000		3.300.000
6	Трошкови путовања	422	7.000.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			300.000	6.700.000
7	Услуге по уговору	423	10.560.000		05 број 401-7493/2018 од 2.8.2018.	14.000.000		39.560.000
				03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.		15.000.000		
8	Дотације међународним организацијама	462	27.500.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			750.000	24.750.000
				03 број 401-00-2699/2018 од 31.7.2018.			2.000.000	
9	Машине и опрема	512	2.410.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			90.000	2.320.000

4.1.2. Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво

4.1.2.1. Програмска активност 0001 – Уређење и надзор електронских комуникација и поштанског саобраћаја

Преузете обавезе за Програмску активност 0001 – Уређење и надзор електронских комуникација и поштанског саобраћаја, приказане су у табели број 38.

Табела број 38: Преузете обавезе за Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво, Програмска активност 0001 – Уређење и надзор електронских комуникација и поштанског саобраћаја

у динарима

Р. бр	Економска класификација		Обавеза која се односи на 2018. годину	Почетна апропријација	Повећање апропријације	Смањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	411	20.322.654	21.925.000			21.925.000	20.322.654
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	3.637.438	3.924.000			3.924.000	3.637.438
3	Социјална давања запосленима	414	876.699	1.500.000			1.500.000	876.699
4	Накнаде трошкова за запослене	415	543.270	800.000			800.000	543.270
5	Стални трошкови	421	411.366	1.250.000			1.250.000	344.817
6	Трошкови путовања	422	2.495.629	2.500.000			2.500.000	2.221.617
7	Услуге по уговору	423	31.699.627	47.200.000		3.300.000	43.900.000	30.860.717
8	Текуће поправке и одржавање	425	1.375.116	1.394.000			1.394.000	1.224.456
9	Материјал	426	300.000	400.000			400.000	300.000
10	Дотације међународним организацијама	462	26.300.000	26.300.000			26.300.000	25.907.286
11	Трансфери осталим нивоима власти	463	900.000	900.000			900.000	900.000
12	Новчане казне и пенали по решењу судова	483	3.301.000	1.000	3.300.000		3.301.000	3.301.000
13	Зграде и грађевински објекти	511	-	500.000			500.000	-
14	Машине и опрема	512	996.193	1.000.000			1.000.000	996.193
15	Нематеријална имовина	515	4.501.440	4.504.000			4.504.000	4.501.440

Напомена: Управа за трезор је умањила апропријацију 423 у износу од 3.300.000 динара и за исти износ увећала апропријацију 483 због извршења пленидбом новчаних средстава извршног дужника Република Србија – Министарство трговине, туризма и телекомуникација дана 21.12.2018. године, а на основу Закључка о спровођењу извршења јавног извршитеља број: И.И бр. 634/2018 од 19.12.2018. године ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца (физичко лице)

4.1.2.2. Програмска активност 0008 – Развој информационог друштва

Преузете обавезе за Програмску активност 0008 – Развој информационог друштва, приказане су у табели број 39.

Табела број 39: Преузете обавезе за Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво, Програмска активност 0008 – Развој информационог друштва

у динарима

Р. бр.	Економска класификација	Обавеза која се односи на 2018. годину	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Умањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	411	14.017.011	20.801.000			20.801.000	14.017.011
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	2.509.045	3.723.000			3.723.000	2.509.045
3	Социјална давања запосленима	414	-	1.000.000			1.000.000	-
4	Накнаде трошкова за запослене	415	332.594	700.000			700.000	332.594
5	Стални трошкови	421	1.484.618	2.000.000			2.000.000	1.368.042
6	Трошкови путовања	422	1.727.279	2.000.000			2.000.000	1.375.174
7	Услуге по уговору	423	60.960.533	63.716.000		1.200.000	62.516.000	45.646.409
8	Специјализоване услуге	424	8.940.000	22.900.000			22.900.000	2.228.124
9	Текуће поправке и одржавање	425	494.400	500.000			500.000	494.400
10	Материјал	426	96.900	200.000			200.000	96.900
11	Дотације међународним организацијама	462	270.000	270.000			270.000	-
12	Остале дотације и трансфери	465	83.611	-	83.611		83.611	83.611
13	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482	100.000	100.000			100.000	-
14	Новчане казне и пенали по решењу судова	483	1.000	1.000			1.000	1.000
15	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	485	1.000	1.000			1.000	1.000
16	Машине и опрема	512	995.044	1.000.000			1.000.000	995.044
17	Нематеријална имовина	515	16.597.035	16.741.000			16.741.000	16.391.235

Напомена I: Управа за трезор је умањила на овој Програмској активности апропријацију 423 у износу од 1.200.000 динара и за исти износ увећала апропријацију 483 у оквиру Програма 1506, Програмска активност 0008, због принудне наплате дуга за закуп магацинског простора дужника Република Србија – Министарство трговине, туризма и телекомуникација дана 27.12.2018. године, на основу Решења о извршењу Првог основног суда у Београду Ив. бр. 421/2016 од 21. новембра 2016. године.

Напомена II: Министарство је упутило Захтев Министарству финансија број 401-00-00013/1/2018-02 од 4. априла 2018. године, за отварање апропријације 465, извор финансирања 15 – Неутрошена средства донација из ранијих година, како би се извршио повраћај донаторима и затворили евиденциони рачуни у ИСИБ-у у укупном износу од 83.611 динара за Пројекат „Education of women in IT sector“ и Пројекат „Подизање капацитета наставника“.

4.1.3. Програм 1506 – Развој трговине и заштите потрошача

4.1.3.1. Програмска активност 0002 – Тржишна инспекција

Преузете обавезе за Програмску активност 0002 – Тржишна инспекција, приказане су у табели број 40.

Табела број 40: Преузете обавезе за Програм 1506 – Развој трговине и заштите потрошача, Програмска активност 0002 – Тржишна инспекција

у динарима

Р. бр.	Економска класификација	Обавезе које се односе на 2018. годину	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Умањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	389.319.588	377.345.000	13.500.000		390.845.000	389.319.588
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	69.684.366	67.546.000	2.500.000		70.046.000	69.684.366
3	Накнаде у натури	413	189.600	300.000			300.000	189.600
4	Социјална давања запосленима	414	2.839.759	4.400.000			4.400.000	2.839.759
5	Накнаде трошкова за запослене	415	13.224.834	13.711.000		200.000	13.511.000	13.224.834
6	Стални трошкови	421	10.076.439	14.915.000		1.176.000	13.739.000	9.220.391
7	Трошкови путовања	422	1.164.336	1.500.000			1.500.000	814.435
8	Услуге по уговору	423	7.886.009	12.057.000		1.205.000	10.852.000	6.618.809
9	Специјализоване услуге	424	1.920.932	3.000.000			3.000.000	1.203.874
10	Текуће поправке и одржавање	425	891.226	7.490.000			7.490.000	863.134
11	Материјал	426	10.099.200	11.100.000			11.100.000	8.127.755
12	Трансфери осталим нивоима власти	463	2.310.000	2.310.000			2.310.000	2.310.000
13	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482	705.276	1.320.000			1.320.000	520.244
14	Машине и опрема	512	3.728.160	3.780.000		23.000	3.757.000	3.728.160

Напомена I: Увећане су апропријације: 411 у износу од 13.500.000 динара и 412 у износу од 2.500.000 динара на основу Решења о преусмеравању апропријација Министарства финансија 03 број: 401-00-4077/2018 од 22. новембра 2018. године.

Напомена II: Умањене су апропријације: 415 у износу од 200.000 динара, 421 у износу од 1.081.000 динара, 423 у износу од 1.205.000 динара и 512 у износу од 23.000 динара, на основу Решења о преусмеравању апропријација Министарства финансија 03 број: 401-00-3587/2018 од 9. октобра 2018. године.

Напомена III: Умањена је апропријација 421 у износу од 95.000 динара у оквиру ове Програмске активности и за исти износ увећана апропријација 483 у оквиру Програма 1506, Програмска активност 0008, ради извршења на основу Решења о извршењу Првог основног суда у Београду број Ив. 1279/18 од 24. децембра 2018. године и обрачуна затезне камате.

4.1.3.2. Програмска активност 0008 – Администрација и управљање

Преузете обавезе за Програмску активност 0008 – Администрација и управљање, приказане су у табели број 41.

Табела број 41: Преузете обавезе за Програм 1506 – Развој трговине и заштите потрошача, Програмска активност 0008 – Администрација и управљање

у динарима

Р. бр.	Економска класификација		Обавеза која се односи на 2018. годину	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Умањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	411	35.628.460	39.824.000		1.800.000	38.024.000	35.628.460
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	6.377.495	7.129.000		500.000	6.629.000	6.377.495
3	Накнаде у натури	413	391.000	3.000.000			3.000.000	391.000
4	Социјална давања запосленима	414	825.630	1.600.000			1.600.000	825.630
5	Накнаде трошкова за запослене	415	1.499.590	1.850.000		185.000	1.665.000	1.499.590
6	Награде запосленима и остали посебни расходи	416	3.813.817	2.500.000	1.500.000		4.000.000	3.813.817
7	Стални трошкови	421	5.197.747	6.965.000	500.000		7.465.000	4.424.773
8	Трошкови путовања	422	5.291.978	7.346.000		730.000	6.616.000	4.083.655
9	Услуге по уговору	423	39.467.053	68.263.000		15.500.000	52.763.000	34.936.820
10	Специјализоване услуге	424	41.667	50.000			50.000	4.800
11	Текуће поправке и одржавање	425	3.666.206	5.587.000		304.000	5.283.000	1.859.949
12	Материјал	426	14.787.233	16.848.000		696.000	16.152.000	12.808.845
13	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482	382.068	1.100.000			1.100.000	363.108
14	Новчане казне и пенали по решењу судова	483	6.294.234	5.000.000	1.295.000		6.295.000	6.294.234

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

15	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	485	4.991.513	5.000.000			5.000.000	4.991.513
16	Машине и опрема	512	3.881.783	4.248.000		323.000	3.925.000	3.881.783
17	Нематеријална имовина	515	2.240.000	5.000.000		500.000	4.500.000	2.240.000

У табели број 42, приказан је основ промена апропријација за ову Програмску активност.

Табела број 42: Основ промена апропријација за Програм 1506 – Развој трговине и заштите потрошача, Програмска активност 0008 – Администрација и управљање

у динарима

Р. бр.	Економска класификација	Почетна апропријација	Решење о преумеравању апропријације финансија/ Принудна наплата	Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе РС	Увећање	Умањење	Коначна апропријација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	411	39.824.000	03 број 401-00-4077/2018 од 22.11.2018.			1.800.000	38.024.000
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	7.129.000	03 број 401-00-4077/2018 од 22.11.2018.			500.000	6.629.000
3	Накнаде трошкова за запослене	415	1.850.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			185.000	1.665.000
4	Награде запосленима и остали посебни расходи	416	2.500.000	03 број 401-00-2488/2018 од 12.7.2018.		1.500.000		4.000.000
5	Стални трошкови	421	6.965.000	03 број 401-00-3932/2018 од 23.10.2018.		500.000		7.465.000
6	Трошкови путовања	422	7.346.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			730.000	6.616.000
7	Услуге по уговору	423	68.263.000	03 број 401-00-2488/2018 од 12.7.2018. (1.500.000 дин)	05 број 401-7493/2018 од 2.8.2018. (14.000.000 дин)		15.500.000	52.763.000
8	Текуће поправке и одржавање	425	5.587.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			304.000	5.283.000
9	Материјал	426	16.848.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			696.000	16.152.000
10	Новчане казне и пенали по решењу судова	483	5.000.000	Увећање због извршења на основу Решења о извршењу Првог основног суда у Београду Ив. 421/16 од 21.11.2016. г.		1.295.000		6.295.000

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза

				(1.200.000 дин) и Решења о извршењу Првог основног суда у Београду Ив.1279/18 од 24.12.2018.г. (95.000 дин са затезном каматом)				
11	Машине и опрема	512	4.248.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			323.000	3.925.000
12	Нематеријал на имовина	515	5.000.000	03 број 401-00-3587/2018 од 9.10.2018.			500.000	4.500.000

4.1.4. Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма

4.1.4.1. Програмска активност 0012 – Истраживање тржишта, управљање квалитетом, унапређење туристичких производа и конкурентности у туризму

Преузете обавезе Програмску активност 0012 – Истраживање тржишта, управљање квалитетом, унапређење туристичких производа и конкурентности у туризму, приказане су у табели број 43.

Табела број 43: Преузете обавезе за Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма, Програмска активност 0012 – Истраживање тржишта, управљање квалитетом, унапређење туристичких производа и конкурентности у туризму

у динарима

Р. бр.	Економска класификација		Обавеза која се односи на 2018. годину	Почетна апропријација	Увећање апропријације	Умањење апропријације	Коначна апропријација	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	411	26.660.076	30.895.000		1.500.000	29.395.000	26.660.076
2	Социјални доприноси на терет послодавца	412	4.778.121	5.531.000		400.000	5.131.000	4.778.121
3	Социјална давања запосленима	414	138.544	1.400.000		140.000	1.260.000	138.544
4	Накнада трошкова за запослене	415	1.092.961	1.200.000			1.200.000	1.092.961
5	Стални трошкови	421	596.432	1.000.000			1.000.000	500.170
6	Трошкови путовања	422	3.762.669	5.105.000			5.105.000	1.981.565
7	Услуге по уговору	423	18.449.191	30.275.000		3.027.000	27.248.000	18.388.624
8	Специјализоване услуге	424	17.483.922	18.000.000		500.000	17.500.000	17.483.922
9	Текуће поправке и одржавање	425	240.413	700.000			700.000	204.596
10	Материјал	426	795.000	795.000			795.000	450.000
11	Дотације међународним организацијама	462	6.342.000	7.000.000		658.000	6.342.000	6.341.915
12	Остале дотације и трансфери	465	207.055	//	207.055		207.055	207.055
13	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482	83.731	550.000			550.000	74.131
14	Зграде и грађевински објекти	511	2.940.000	3.000.000			3.000.000	2.940.000
15	Машине и опрема	512	1.893.983	1.900.000			1.900.000	1.893.983

Напомена I: На основу Решења о преусмерењу апропријација Министарства финансија 03 број: 401-00-4077/2018 од 22. новембра 2018. године умањене су апропријације: 411 у износу од 1.500.000 динара и 412 у износу од 400.000 динара.

Напомена II: На основу Решења о преусмерењу апропријација Министарства финансија 03 број: 401-00-3587/2018 од 9. октобра 2018. године умањене су апропријације: 414 у износу од 140.000 динара, 423 у износу од 3.027.000 динара и 462 у износу од 658.000 динара.

Напомена III: На основу Решења о преусмерењу апропријација Министарства финансија 03 број: 401-00-3932/2018 од 23. октобра 2018. године умањена је апропријација 424 у износу од 500.000 динара.

Напомена IV: Министарство се обратило Министарству финансија захтевом 401-00-00013/1/2018-02 од 4. априла 2018. године, ради отварања апропријације 465 (извор финансирања 15 – Неутрошена средства донација ранијих година) у износу од 207.055 динара, како би се извршио повраћај неутрошених средстава у буџет РС и затворио евиденциони рачун у Информационом систему извршења буџета (ИСИБ) за Пројекат „ХЕРА“.

4.1.4.2. Пројекат 5001 – Изградња гондоле у Београду

Преузете обавезе за Пројекат 5001 – Изградња гондоле у Београду, приказане су у табели број 44.

Табела број 44: Преузете обавезе за Програм 1507 – Уређење и развој у области туризма, Пројекат 5001 – Изградња гондоле у Београду

у динарима

Р.бр.	Економска класификација		Обавеза која се односи на 2018. годину	Апропријација*	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6
1	Зграде и грађевински објекти	511	360.000.000	360.000.000	360.000.000

*Није било промена апропријације у 2018. години

4.2. Буџетски фонд је преузео и евидентирао обавезе за 2018. годину у складу са одобреним апропријацијама

У поступку ревизије обухваћено је преузимање обавеза од стране Буџетског фонда за Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво, Програмска активност 0010 – Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе и Пројекат 5001 – Развој информационо-комуникационе инфраструктуре у основним и средњим школама у РС – „Повезане школе“.

4.2.1. Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво

4.2.1.1. Програмска активност 0010 – Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе

Преузете обавезе за Програмску активност 0010 – Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе, приказане су у табели број 45.

Табела број 45: Преузете обавезе за Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво, Програмску активност 0010 – Развој ИКТ инфраструктуре у установама образовања, науке и културе

у динарима

Р. бр.	Економска класификација		Обавеза која се односи на 2018. годину	Апропријација*	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6
1	Услуге по уговору		423	1.001.000	1.001.000
2	Специјализоване услуге		424	103.000.000	103.000.000
3	Зграде и грађевински објекти		511	6.714.981	8.790.000
5	Машине и опрема		512	50.576.837	51.030.000

*Није било промена апропријација у 2018. години

4.2.1.2.Пројекат 5001 – Развој информационо-комуникационе инфраструктуре у основним и средњим школама у РС – „Повезане школе“

Преузете обавезе за Пројекат 5001 – Развој информационо-комуникационе инфраструктуре у основним и средњим школама у РС – „Повезане школе“, приказане су у табели број 46.

Табела број 46: Преузете обавезе за Програм 0703 – Телекомуникације и информационо друштво, Пројекат 5001 – Развој информационо-комуникационе инфраструктуре у основним и средњим школама у РС – „Повезане школе“

у динарима

Р. бр.	Економска класификација		Обавезе које се односе на 2018. годину	Апропријација*	Плаћено у 2018.
1	2	3	4	5	6
1	Зграде и грађевински објекти		511	21.990.000	25.000.000
2	Машине и опрема		512	99.371.898	100.000.000

*Није било промена апропријација у 2018. години

Министарство је примило менице и банкарске гаранције у укупном износу од 594.229.246 динара, које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији на дан 31. децембар 2018. године (Авали и друге гаранције - конто 351141 и Обавезе за авале и остале гаранције - конто 352141). Евидентирање је извршено у поступку ревизије налозима за књижење број 1-800 од 1.1.2019. године и број 2-800 од 1.1.2019. године.

Буџетски фонд је примио менице и банкарске гаранције у укупном износу од 179.256.994 динара, које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији на дан 31. децембар 2018. године (Авали и друге гаранције - конто 351141 и Обавезе за авале и остале гаранције - конто 352141). Евидентирање је извршено у поступку ревизије налозима за књижење број 1-800 од 1.1.2019. године и број 2-800 од 1.1.2019. године.

Министарство је преузело обавезе у укупном износу од 63.390.244 динара за исплату плате запослених за децембар 2018. године, укључујући и плату економског саветника при Сталној мисији ЕУ у Бриселу и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање супруге економског саветника (аконтација у износу од 31.386.260 динара и коначна исплата у износу од 32.003.985 динара), које нису евидентирани у помоћној књизи за 2018. годину ни исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1, већ у јануару 2019. године, на одговарајућим субаналитичким контима класе 200000 – Обавезе (запослени у Министарству обављају послове и за Буџетски фонд).

Потенцијалне обавезе из судских спорова у којима је тужена Република Србија (из надлежности Министарства), које могу утицати на остваривање циљева и задатака Министарства износе 177.624.308 динара.