



**ЗАВОД ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

SERBIAN INSTITUTE OF SPORT AND SPORTS MEDICINE



**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА,
НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ
У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ**

ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

У Београду, 18.03.2024. године





ЗАВОД ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

SERBIAN INSTITUTE OF SPORT AND SPORTS MEDICINE

100-151/2023-03/22



ЗАВОД ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Број 686

Датум 18.03.2024
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Кнеза Вишеслава 72, Београд (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-151/2023-03/21 од 15.12.2023. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) Препорука број 1:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод приликом евидентирања расхода и издатака није у потпуности применио рачуноводствена правила прописана чланом 11. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер: - трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама Завода није ускладио са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора; - је расходе у износу од 1.619 хиљада динара за додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирао на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених (субаналитички конто 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена); - је приход у износу од 39.030 хиљада динара од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, евидентирао на субаналитичком
----	----------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



		<p>конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике;</p> <p>- интерне рачуноводствене контролне поступке није уредио тако да се обезбеди тачност података (обавезе према добављачима се евидентирају на шифри једног добављача, а обрачунати неплаћени расходи на шифри другог добављача)</p> <p>- је некретнине и опрему евидентирао у помоћној књизи основних средстава, која не садржи све потребне податке (инвентарни број, номенклатурни број, назив, податке о добављачу и његовом седишту, прецизно евидентиран број и датум документа о пријему основног средства, век трајања, датум стављања у употребу, набавну вредност, отуђење, расходовање са назначеним датумом и друго).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Завод је предузео мере и трансакције и пословне догађаје евидентирао у пословним књигама Завода и ускладио са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у Главној књизи трезора. У складу са тиме евидентирани су трошкови и издаци у Главној књизи трезора у истим износима трошкова и издатака у пословној књизи Завода за период од 01.01.2024 до 28.02.2024 по програмским активностима 0007 и 0016 и изворима финансирања. Достављени су докази у прпоруци број 2.</p> <p>Као доказ исправног евидентирања прихода од уплата по рачунима на конту 742300- Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације, достављамо и рачун број 0078/24 од 31.01.2024. године за купца Универзитет сингидунум у износу од 35.900 динара који је евидентиран као приход и у Главној књизи трезора. А за евидентериње исправног књижења трошка на конту 426900- Материјали за посебне намене достављамо фактуру број иф794/24 од 23.01.2024. године на износ од 2.563,20 динара добављача EuroProfil који је евидентиран на истом конту и у Главној књизи трезора.</p> <p>2. Завод је током 2023. године променио начин књижења прековремених сати, тако да се прековремени сати евидентирају у пословним књигама на конту 411112- додатак за рад дужи од радног времена. Као пример достављамо Извештај плате за месец март 2023. године и налог за књижење плате за месец март 2023. године.</p> <p>3. Завод је у 2023. години приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике књижио на конту 742121- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике. Као пример достављамо рачун број 0100/24 од 11.01.2024. године и рачун број 0039/24 од 11.01.2024. године за продају услуге пословном партнеру Рукометном савезу Србије као и налог за књижење овог прихода.</p> <p>4. Завод је интерне рачуноводствене контролне поступке уредио тако да се обезбеди тачност података. То</p>

		омогућава да се шифре добављача на конту 252111- Добављачи у земљи слаже са шифром добављача на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи. Као пример достављамо финансијске картице ФАРМАМЕДИК ДОО НИШ и МЕДИНСКИ ФАКУЛТЕТ КРАГУЈЕВАЦ. 5. Завод је предузео мере да некретнине и опрему евидентира у помоћној књизи основних средстава, које садрже све потребне податке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.1.1 Фактура Универзитет Сингидунум 78/24 1.1.2 Фактура if-794/24 EuroProfi 1.1.3 Налог за књижење 110223 од 23.02.2024 1.1.4 Преглед извода евид. Рачуна 24.02.2024. 1.2.1 Рекапитулација плате за месец март 2023. године 1.2.2 Налог за књижење плате за март 2023. године 1.3.1 Рачун број 0100/24 за 11.01.2024. године Рукометног савеза Србије 1.3.2 Рачун број 0039/24 за 11.01.2024. године Рукометног савеза Србије 1.3.3.Налог број 110220 од 20.02.2024. за књижење прихода по достављеном рачуну 1.4.1 Финансијска картица 252111- добављачи у земљи за партнера ФАРМАМЕДИК ДОО НИШ 1.4.2 Финансијска картица конта 131211- Обрачунати неплаћени расходи за партнера ФАРМАМЕДИК ДОО НИШ 1.4.3 МЕДИНСКИ ФАКУЛТЕТ КРАГУЈЕВАЦ – финансијска картица добављача 1.4.4 МЕДИНСКИ ФАКУЛТЕТ КРАГУЈЕВАЦ – финансијска картица добављача.-обрачунати неплаћени расходи 1.5.1 Рачун 11094 од 19.10.2023 за добављача COMPASS за набавку рачунарске опреме 1.5.2 Картица основног средства за MONITOR DELL у износу од 39.120 динара 1.5.3 Картица основног средства за LAPTOP LENOVO у износу од 158.400 динара.

2) Препорука број 2:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је саставио финансијске извештаје на основу података о расходима и издацима из својих пословних књига које нису усклађене са Главном књигом трезора у износу најмање од 1.577 хиљада динара, због чега су подаци исказани у финансијским извештајима непотпуни и нетачни, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са датом препоруком тако што је у 2024. години Завод своје пословне књиге ускладио са Главном књигом трезора по основу свих расхода и издатака и на тај начин своје финансијске извештаје саставио на основу података о расходима и издацима из својих пословних књига које су усклађене са Главном књигом трезора. Као доказ достављамо документа – прегледе књижења.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1 Главна књига трезора са расходима и издацима по пословним активностима 007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва и 0016-Управљање објектима и административни послови,</p> <p>2.2 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 04-Сопствена средства и програмске активности 007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва.</p> <p>2.3 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 01-приходи из буџета и програмске активности 007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва,</p> <p>2.4 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 01-приходи из буџета и програмске активности 0016-Управљање објектима и административни послови,</p> <p>2.5 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 04-Сопствена средства и програмске активности 0016-Управљање објектима и административни послови,</p> <p>2.6 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 13-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година и програмске активности 0016- Управљање објектима и административни послови.</p>
----	-------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3) Препорука број 3:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за Програм 1301, програмска активност 0007 - Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва исказао расходе и издатке из буџета Републике Србије мање за 23.649 хиљада динара од износа евидентираног у Главној књизи трезора и у истом износу их исказао више у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за Програм 1301, програмска активност 0016 – Управљање објектима и административни послови од износа евидентираног у Главној књизи трезора, што није у складу са чл. 3. и 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је поступио по препоруци и правилно исказао расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године. Извршење буџета за 2023. годину у Главној књизи трезора по програмској активности 0007- Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва, из буџета Републике Србије, је евидентирано у истом износу као и у пословним књигама Завода.</p> <p>Током 2024. године евидентирање расхода и издатака вршено је према програмским активностима 0007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва и програмске активности 0016-Управљање објектима и административни послови и усаглашено са Главном књигом трезора на истим</p>

		програмским активностима, као што је објашњено у препоруци 2.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1 Преглед књижења – рекапитулација по контима за програмску активности 0007- Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва за расходе и издатке из буџета Републике Србије за 2023. годину,</p> <p>3.2 Извршење буџета из Главне књиге трезора за програмску активности 0007- Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва за расходе и издатке из буџета Републике Србије за 2023. годину,</p> <p>3.3.1 Главна књига трезора са пословним активностима 007-Контрола тренираности спортиста и извора 01- Приходи из буџета од 01.01.2024.-29.02.2024.,</p> <p>3.3.2 Главна књига трезора са пословним активностима 007-Контрола тренираности спортиста и извора 04- Сопствени приходи од 01.01.2024.-29.02.2024.,</p> <p>3.3.3 Главна књига трезора са пословним активностима 007-Контрола тренираности спортиста и извора 13- Нераспоређени вишак прихода из ранијих година од 01.01.2024.-29.02.2024.,</p> <p>3.4.1. Главна књига трезора са пословним активностима 0016-Управљање објектима и административни послови и извора 01-Приходи из буџета од 01.01.2024.-29.02.2024.,</p> <p>3.4.2 Главна књига трезора са пословним активностима 0016-Управљање објектима и административни послови и извора 04-Сопствени приходи од 01.01.2024.-29.02.2024.,</p> <p>3.4.3 Главна књига трезора са пословним активностима 0016-Управљање објектима и административни послови и извора 13-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година од 01.01.2024.-29.02.2024.</p> <p>3.5 Преглед књижења-Главна књига Завода (007, 0016).</p>

4) Препорука број 4:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) истог закона.
2.	Опис мере исправљања	Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије предузима активности у погледу остварења мере наведене у препоруци број 4. Обзиром да је наведена мера одређена као Приоритет 2 то ће иста бити спроведена у складу са прописаним роковима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5) Препорука број 5:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је дао у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије: - пословни простор површине 722.5 квм закупцу „Радио С“ доо, Београд које је давање у закуп констатовано Анексом V број 02-4053 од 6. августа 2014. године Уговора о закупу број 03-2544 од 19. септембра 2005. године, - магацински простор (летња свлачионица) 28,6 квм закупцу Пливачки савез Србије Анексом II број 01-5491 од 25.11.2020. године Уговора о закупу пословног простора број 01-1328 од 1. априла 2010. године и - земљиште 9x9 м закупцу привредном друштву Телеком Србија а.д, Београд, Уговором о закупу број 03-1517/10 од 23. маја 2008. године, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком и поднео захтев Републичкој дирекцији за имовину за прибављање сагласности за давање у закуп непокретности за све наведене случајеве и то закупцу „Радио С“ доо, Београд, закупцу Пливачки савез Србије и закупцу привредном друштву Телеком Србија а.д, Београд, о чему достављамо доказе. Завод је прибавио сагласности за давање у закуп непокретности закупцу „Радио С“ доо, Београд и закупцу Пливачки савез Србије. У случају закупца привредно друштво Телеком Србија а.д, Београд, Републичка дирекција за имовину се изјаснила на поднети захтев на истоветан начин као и приликом Захтева за давање сагласности Број 2107 од 04.09.2023.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	5.1 Захтев за давање сагласности Број 512 од 29.02.2024. 5.2 Допуна захтева Број 587 од 06.03.2024. 5.3. Захтев за давање сагласности Број 2107 од 04.09.2023. 5.4. Одговор Републичке дирекције за имовину 04 број: 464-2571/2023 од 15.09.2023. 5.5. Одговор Републичке дирекције за имовину 04 број: 464-2571/2023 од 05.03.2024. 5.6 Решење о давању сагласности Републичке дирекције за имовину 04 Број: 464-717/2024 од 14.03.2024., 5.7. Решење о давању сагласности Републичке дирекције за имовину 04 Број: 464-719/2024 од 14.03.2024.

6) Препорука број 6:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за пројектну активност 1301-0016 – Управљање објектима и административни послови исказао примљена средства по основу уплате пазара оствареног од пружених услуга Хотела „Трим“ као примања од продаје робе за даљу продају у оквиру групе економске класификације 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају у износу од
----	----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		26.253 хиљаде динара, уместо у оквиру групе економске класификације 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је, у складу са препоруком, примања по основу уплате пазара оствареног од пружања услуга Хотела „Трим“ од продаје робе за даљу продају евидентирао у оквиру групе економске класификације 742000- Приходи од продаје добара и услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	6.1 Налог за књижење пазара 210102 од 02.01.2024. 6.2 Финансијска картица 742300- Приходи који остварују индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије за Хотел Трим за период од 01.01.2024. године до 12.03.2024. године

7) Препорука број 7:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга и радова у укупном износу од најмање 4.815 хиљада динара без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и то: - за набавку услуге корицења монографије Завода у износу од најмање 296 хиљаде динара; - за набавку лабораторијских услуга у износу од најмање 147 хиљада динара - за набавку услуге израде пројекта за прикључење интерне саобраћајнице у износу од најмање 282 хиљада динара; - за набавку услуге контроле противпожарних преносних апарата, хидрантских апарата, централе за аутоматску дојаву пожара и паник лампе у износу од најмање 310 хиљада динара; - за набавку услуге сервиса грејне опреме у износу од најмање 158 хиљада динара; - за набавку услуге сервиса топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара; - за набавку услуге сервиса клима уређаја у износу од најмање 331 хиљада динара; - набавку услуге транспорта и уградње травног бусена у износу од најмање 548 хиљада динара; - за набавку молерско фарбарских, гипсарских и разних радова у износу од најмање 991 хиљада динара; - за набавку радова на измештању телекомуникационе оптике у износу од најмање 796 хиљада динара; - за набавку радова демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку у износу од најмање 426 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у току 2023. године поступао у складу са прописима и препоруком изузев одређених набавки које нису ни спровођене (нпр. корицења монографије, израда пројекта за прикључење интерне саобраћајнице, набавка травних бусена). Спроведени су поступци набавке и то: -лабораторијске услуге, -услуге сервиса грејне опреме -услуге сервиса топлотне пумпе

		<p>-радове демонтаже пнеуматске хале -услуге сервиса клима уређаја -намештаја -рачунара. Завод доставља доказе о спроведеним поступцима набавки у свим наведеним примерима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>7.1 Наручбеница број 2407 од 06.10.2023., (извештај о прикупљању понуда Број 540/1 од 04.10.2023.) у вези са набавком лабораторијских услуга Број 2407 од 06.10.2023.</p> <p>7.2 Документација (наручбеница Број 2728 од 14.11.2023., подаци о понуђачу Број 2694/1 од 10.11.2023., понуда Број 10529 од 10.11.2023., извештај о прикупљању понуда Број 2694/2 од 14.11.2023.) у вези са набавком сервиса грејне опреме.</p> <p>7.3 Уговор за текуће одржавање и сервис клима уређаја и <u>топлотних пумпи</u> Број 590 од 16.03.2023., позив за давање понуде Број 562 од 14.03.2023., позив за давање понуде 562/1 од 14.03.2023., позив за давање понуде 562/2 од 14.03.2023.</p> <p>7.4 Документација (наручбеница Број 2261/3 од 12.09.2023., подаци о понуђачу КровАрт, позив за давање понуда 2261 од 21.09.2023.), подаци о понуђачу Талија М, позив за давање понуда 2261/1 од 21.09.2023., подаци о понуђачу Глобал Хвац, позив за давање понуде 2261/2 од 21.09.2023.) у вези са набавком радова демонтаже пнеуматске хале,</p> <p>7.5 Уговор за текуће одржавање и сервис клима уређаја Број 1551 од 04.07.2023., примљене понуде и Извештај о прикупљању понуда 1517/3 од 03.07.2023. године.</p> <p>7.6.1 Наручбеница Стилукс 3053/7 од 28.12.2023.</p> <p>7.6.2 Позив за подношење понуда за намештај Број 3053 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/3 од 25.12.2023., понуда Број 79 од 25.12.2023., позив за подношење понуде Број3053/1 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/4 од 25.12.2023., понуда Број 126 од 25.12.2023., позив за подношење понуде Број 3053/2 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/5 од 29.12.2023., понуда број 3064 од 2023. у вези са набавком намештаја,</p> <p>7.7 Документација (Наручбеница број 2913/7 од 15.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/4 од 11.12.2023., понуда Број 112/23 од 11.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/5 од 14.12.2023., понуда број 04-12/23 од 14.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/3 од 08.12.2023., понуда Број 124-12-2023 од 08.12.2023., извештај о прикупљању понуда Број 2913/6 од 14.12.2023.) у вези са набавком рачунарске опреме..</p>

8) Препорука број 8:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је запослио на одређено време и ангажовао по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама, без сагласности надлежног органа, лица чији је укупан број месечно био већи за 29 до 65 од 10% укупног броја запослених на неодређено време и по том основу
----	----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		извршио расходе за плате запослених на одређено време и накнаде по уговорима ангажованих лица у износу од 25.578 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27к став 4. истог закона.
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је поступио по препоруци и прибавио сагласност Комисије за ангажовање преко 10 % на одређено време, по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама. Решењем Комисије прибављена је сагласност за ангажовање лица на месечном нивоу и то за 30% од укупног броја запослених на неодређено време одн. укупно 45 лица и то: 8 запослених на одређено време, 1 ангажовано по уговору о делу, 11 ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима, 18 ангажованих преко омладинске и студентске задруге и 7 ангажованих по другим основама.</p> <p>Завод у овом тренутку ангажује лица по наведеним основама у складу са датом сагласношћу односно максимално 45 лица чиме је поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27к став 4. истог закона.</p> <p>Са пресеком на 15.03.2024. године Завод је у том тренутку имао ангажованих:7 запослених на одређено време, 8 лица на привременим и повременим пословима, 1 лице ангажовано по уговору о делу, 17 ангажованих лица преко омладинске задруге и 7 ангажованих лица по другим основама</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	8.1 Закључак Комисије Владе РС 51 Број: 112-1617/2024 од 27.02.2024. године.

9) Препорука број 9:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је за период од децембра 2021. до јула 2022. године извршио расходе за додатак за прековремени рад директора Завода који је био одговорно лице у периоду од 19. јуна 2014. до 67 Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, за 2022. годину 25. августа 2022. године, у укупном износу од 316 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације: захтева послодавца за прековремени рад и евиденције о обављеном прековременом раду потписане од органа надлежног да од директора Завода захтева прековремени рад, а на основу решења о исплати додатка за прековремени рад која је директор потписао за себе, што није у складу са чланом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 58. ст. 1. и 2. и чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком у погледу извршавања расхода и издатака из буџета на основу валидне рачуноводствене документације. Завод нема

		расход за додатак за прековремени рад за директора Завода. Као доказ достављамо документацију из које се види да није извршена исплата додатака за прековремени рад за директора Завода за фебруар месец 2024. Године. Завод ће наставити да поступа у складу са препоруком па ће расходе и издатке из буџета вршити у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 58. ст. 1. и 2. и чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	9.1 Платни листић за директора за месец фебруар 2024. године, 9.2 Рекапитулација обрачуна за фебруар 2024. године.

10) Препорука број 10:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе у укупном износу од 6.551 хиљаду динара за додатак за прековремени рад месечно 42 до 56 запослених, са просечно 21 до 25 прековремених сати рада по запосленом, за период од децембра 2021. до новембра 2022. године, за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани, на шта упућује проценат од 32% до 41%, месечно, ангажованих запослених за прековремени рад у односу на укупан број запослених на неодређено време, непрекидно током 2022. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио по препоруци која се односи на радно ангажовање запослених у виду прековременог рада тако што у месецу фебруару није било прековременог рада о чему достављамо доказе и то Рекапитулацију обрачуна плате за месец фебруар и платне листиће за троје запослених из којих се види како је вршен обрачун за поменути месец. Завод ће, уколико се укаже потреба за прековременим радом, поступити у свему у складу са датом препоруком и ангажовање по основу прековременог рада организовати у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10.1 Рекапитулација обрачуна плате за месец фебруар 2024. године, 10.2 Платни листићи за три запослена за месец фебруар 2024. године.

11) Препорука број 11:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 508 хиљада динара, у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао у оквиру групе економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних
----	----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		органа, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је упутио Захтев Број 562 од 04.03.2024. према Министарству спорта Републике Србије за одобрење економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - јер је није било у Плану извршења за 2024. годину. Након одобрења Завод је поступио по препоруци и евидентирао расходе за неискоришћен годишњи одмор у оквиру групе економске класификације 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11.1 Захтев за измену апропријација Број 562 од 04.03.2024. 11.2 Извештај број 51 о плаћањима на дан 14.03.2024., 11.3 Извештај број 11 о плаћањима на дан 14.03.2024.

12) Препорука број 12:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за уградњу резервних делова у медицинску опрему у износу од најмање 281 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2022. години уочио грешку у књижењу и извршио исправку књижења расхода за уградњу резервних делова у медицинску опрему са конта 421311 – Комуналне услуге на конто 426912 - Резервни делови у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. чиме је поступио Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	12.1 Налог 98ИС22 од 31.12.2022. године.

13) Препорука број 13:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе који су настали коришћењем службених мобилних телефона у сврхе које нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода у износу од најмање 55 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад, Београд за услуге које пружају други провајдери, а које се наплаћују преко рачуна „Телеком Србија“ ад, Београд, а да ове расходе није накнадио од запослених који су их извршили, што није у складу са чл. 1. и 3.
----	----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Одлуке о лимитирању коришћења службених мобилних телефона број 03-5988 од 18. децембра 2020. године.
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је поступио у складу са препоруком и успоставио систем контроле расхода који су настали коришћењем мобилних телефона у сврхе које нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода тако да се примени Одлука број 03-5988 од 18.12.2020. године о лимитирању службених телефона а на начин да се запосленом умањи плата у наведеном случају. Умањење плате врши се на основу донетог Решења у висини која се утврди прегледом рачуна мобилног оператера. Поред Одлуке и Решења, достављамо доказе који се односе на умањење плате за троје запослених</p> <p>за месец новембар 2023. године и то исплатне листиће и изјаве о сагласности за умањење плате као и део рачуна мобилног оператера Телеком за месец октобар.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>13.1 Решење број 2887 од 05.12.2023 о умањењу плате због прекорачења лимита,</p> <p>13.2 Одлука број 03-5988 од 18.12.2020. године о лимитирању службених телефона,</p> <p>13.3 Део рачуна Телеком-а за месец октобар 2023. са износима прекорачења телефонског саобраћаја,</p> <p>13.4 Исплатни листићи за запослене за месец новембар 2023. године,</p> <p>13.5 Изјаве запослених о сагласности за умањење плате.</p>

14) Препорука број 14:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатке за набавку мобилних телефона у износу од најмање 486 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод током 2023. године није имао набавку мобилних телефона па, у том смислу, и није могао да поступи у складу са датом препоруком.</p> <p>Стога, нисмо имали евидентирање на том субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема, у 2023. години, односно до тренутка израде овог извештаја.</p> <p>Завод ће, приликом прве наредне набавке мобилних телефона поступити у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

15) Препорука број 15:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатке за набавку службеног возила заменом „старо за ново“ путем финансијског лизинга у износу од најмање 721 хиљаду динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 421600 – Закуп имовине и опреме, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	На основу Уговора о јавној набавци добара број 01-1381 од 26.марта 2021 године за набавку службеног аутомобила путем финансијског лизинга, Завод је издатке за месечне отплате у пословним књигама евидентирао на конту 512261- Лизинг административне опреме. У 2024. години исплаћене су три рате у износу од 178.952,73 РСД.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	15.1 Налог за књижење 110312 од 12. 03. 2024., 15.2 Финансијска картица конто 512261-Лизинг административне опреме од 15.03.2024. са уплатом три рате за јануар, фебруар и март 2024., 15.3 Извод број 49 од 12.03.2024. за исплаћену рату у износу од 59.634,59 динара.

16) Препорука број 16:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расход за инфо таблу у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 - Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2023. години, до данас, није имао расходе за инфо табле па, у том смислу, није било могућности да се расход по том основу у пословним књигама евидентира на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 - Материјали за посебне намене. Завод ће, у наредном периоду поступити у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и расходе по том основу, кад таква или слична набавка буде спроведена, евидентирати у свему у складу са датом препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

17) Препорука број 17:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе у износу од 909 хиљада динара за услуге правног заступања пред домаћим судовима, у споровима пред судовима и државним органима у којима је Завод учествовао као странка које су пружили адвокат из Београда и адвокат из Новог Сада, а да се није обратио Државном правобранилаштву, што није у складу са чланом 56. став 4, у вези са чланом 11. став 2. Закона о правобранилаштвима.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком. Уговор са адвокатском канцеларијом је раскинут те је Државно правобранилаштво преузело заступање у свим предметима у којима је Завод страна у спору. Завод доставља доказ о раскиду уговора из чега произилази да нема расходе за услуге правног заступања пред домаћим судовима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	17.1 Раскид уговора о пружању правних услуга Број 517 од 29.02.2024.

18) Препорука број 18:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе у бруто износу од 2.801 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима по којима су ангажована лица обављала послове у трајању дужем од 120 радних дана, за 30 до 274 радних дана у календарској 2022. години, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 197. став 1. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2023. години поступио у складу са препоруком на начин да нема ангажовање лица на привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 дана. Као доказ достављамо уговоре о привременим и повременим пословима за троје ангажованих радника у току 2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	18.1.1 Уговор о привременим о повременим пословима за број 47/8 од 09.01.2023. 18.1.2 Уговор о привременим о повременим пословима за број 200/6 од 30.01.2023. 18.1.3 Уговор о привременим о повременим пословима за број 945/2 од 28.04.2023. 18.1.4 Уговор о привременим о повременим пословима за број 1822/6 од 01.08.2023. 18.2.1 Уговор о привременим о повременим пословима за број 47/4 од 09.01.2023. 18.2.2 Уговор о привременим о повременим пословима за број 200/9 од 30.01.2023. 18.2.3 Уговор о привременим о повременим пословима за број 945/8 од 28.04.2023. 18.2.4 Уговор о привременим о повременим пословима за број 2822/3 од 01.08.2023. 18.3.1 Уговор о привременим о повременим пословима за број 47/1 од 09.01.2023.

	18.3.2 Уговор о привременим о повременим пословима за број 200/12 од 30.01.2023. 18.3.3 Уговор о привременим о повременим пословима за број 945/7 од 28.04.2023. 18.3.4 Уговор о привременим о повременим пословима за број 1822/2 од 01.08.2023.
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

19) Препорука број 19:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатке за израду пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, што није у складу чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2023. години, до данас, није имао издатке за израду пројекта који би за предмет имао прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану или слично, па, у том смислу, није било могућности да се расход по том основу у пословним књигама евидентира на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање. Завод ће, у наредном периоду поступити у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и расходе по том основу, кад таква или слична набавка буде спроведена, евидентирати у свему у складу са датом препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

20) Препорука број 20:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за сервис топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години сервис топлотне пумпе Завод је у својим пословним књигама исправно евидентирао на конту

		425200-Текуће поправке и одржавање опреме и поступио у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	20.1 Налог за књижење 110511 од 11.05.2023. године 20.2 Фактура 11US-2023 од 04.04.2023 године у износу од 412.684 динара од ПИНГВИН КЛИМА СЕРВИС.

21) Препорука број 21:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за услуге редовног сервиса клима уређаја у износу од најмање 499 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години Завод је за услуге сервисирања клима уређаја исказао на конту 425200- Текуће поправке и одржавање опреме и тиме поступио у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	21.1 Налог за књижење 110914 од 14.09.2023., 21.2 Фактура 16US-2023 од 31.07.2023 године на износ од 44.500 динара од ПИНГВИН КЛИМА СЕРВИС.

22) Препорука број 22:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе за гориво и путарину у износу од најмање 1.536 хиљада динара без валидних рачуноводствених докумената, јер је другом кориснику јавних средстава уступио на коришћење два возила без одлуке одговорног лица Завода, а расходе извршио без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са ставом 2. истог члана, чланом 58. став 1. истог закона, чланом 27. став 2. Закона о јавној својини и чланом 16. ст. 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у свему поступио у складу са препоруком. Управни одбор Завода је на седници 22.12.2022. године донео Одлуку о уступању службеног возила Број 3634. Након тога, Завод је са Министарством спорта РС закључио Споразум о уступању путничког возила Број 1843 од 03.08.2023.године а којим је уредио питање расхода за гориво и путарину на начин да исте сноси други корисник јавних средстава коме је предметно возило уступљено на коришћење. Као доказ достављамо предметни Споразум у којем су јасно наведене обавезе даваоца и другог корисника и доказ о куповини горива путем компанијских картица НИС-а са регистарским бројевима возила из којег се види да за предметно возило Завод није плаћао гориво.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	22.1 Одлука Управног одбора Број 3634 од 22.12.2022. године, 22.2 Извештаји о обављеној куповини путем компанијских картица НИС а.д. Нови Сад са регистрацијама за јануар и фебруар месец 2024. године, 22.3 Споразум о уступању путничког возила Број 1843 од 03.08.2023.
----	-------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

23) Препорука број 23:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за уграђене делове медицинске опреме и опреме за спорт у износу од најмање 485 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2023. имао набавку медицинског и лабораторијског материјала и у пословним књигама је књижио на субаналитичком конту 426900-Материјали за посебне намене и тиме поступио у складу са препоруком. Као доказ достављамо Финансијску картица конта 426912- Резервни делови за 2023.годину и Рачун број РО-647/2023
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	23.1 Финансијска картица конта 426912- Резервни делови за 2023. годину 23.2 Рачун број РО- 647/2023 од 12.06.2023. године на износ од 357.600 динара од Медиспорт доо

24) Препорука број 24:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу у износу од најмање 436 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Материјал за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423900 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод током 2023. године није имао набавку нити расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу па, у том смислу, и није могао да поступи у складу са датом препоруком. Стога, нисмо имали евидентирање на на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423900 – Остале опште услуге у 2023. години, односно до тренутка израде овог извештаја.

		Завод ће, приликом прве наредне набавке расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу евидентирати у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

25) Препорука број 25:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за набавку услуга штампања образаца у износу од најмање 367 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2023. години услуге штампање образаца књижио на одговарајућем субаналитичком конту 423419- Остале услуге штампања, чиме је поступљено у складу са препоруком. Као доказ достављамо Налог за књижење 101012 и Фактуру 673/2023
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	25.1 Налог за књижење 101012 од 12.10.2023. године 25.2 Фактура 673/2023 од 13.10.2023. године на износ од 68.400 динара од добављача Clear point doo

26) Препорука број 26:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатке за набавку софтвера Omnia за апарат Quark CPET у износу од најмање 485 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо одговарајућем субаналитичком конту у оквиру конта 515100 – Нематеријална имовина, што није у складу чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години нисмо имали набавку софтвера Omnia за апарат Quark CPET, међутим имали смо набавку софтвера MICROSOFT OFFICE HOME AND BUSINESS од фирме COMPACC који смо евидентирали на субаналитичком конту у оквиру конта 515100- Нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	26.1 Финансијска картица 515111- Компјутерски софтвер за 2023. годину. 26.2 Рачун за софтвер ”COMPACC” број 11199 од 25.11.2023. године у износу од 187.483,20 динара

--	--	--

27) Препорука број 27:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатак у износу од најмање 853 хиљаде динара за набавку опреме за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема и истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао, за исти износ конта 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није исказао увећање имовине за вредност набављене опреме, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2023 години, до тренутка израде овог извештаја, није имао евидентирање у пословним књигама за набавку опреме за систем контроле приступа у било ком објекту. У том смислу, није било погрешног евидентирања на које се оправдано указује. Завод ће поступити у складу са препоруком и вршити евидентирање за набавку опреме за систем контроле приступа на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема и поступити у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

28) Препорука број 28:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је преузео обавезе и извршио издатке за машине и опрему у укупном износу од најмање 669 хиљада динара без закључених уговора о набавци добара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и то: - за набавку намештаја у износу од најмање 515 хиљада динара; - за набавку рачунара у износу од најмање 154 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2023. годни поступио у складу са препоруком и преузимао обавезе након спроведеног поступка набавке добара и то закључењем уговора или наруџбенице. Као доказ достављамо документацију о спроведеним поступцима набавки намештаја и рачунарске опреме.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	28.1 Наруџбеница Стилукс 3053/7 од 28.12.2023. 28.2 Позив за подношење понуда за намештај Број 3053 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/3 од 25.12.2023., понуда Број 79 од 25.12.2023., позив за подношење понуде Број3053/1 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/4 од 25.12.2023., понуда Број 126 од 25.12.2023., позив за подношење понуде Број 3053/2 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/5 од 29.12.2023., понуда број 3064 од 2023. у вези са набавком намештаја, 28.3 Документација (Наруџбеница број 2913/7 од 15.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/4 од 11.12.2023., понуда Број 112/23 од 11.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/5 од 14.12.2023., понуда број 04-12/23 од 14.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/3 од 08.12.2023., понуда Број 124-12-2023 од 08.12.2023., извештај о прикупљању понуда Број 2913/6 од 14.12.2023.) у вези са набавком рачунарске опреме.
----	-------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

29) Препорука број 29:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе у износу од најмање 3.230 хиљада динара за набавку угоститељских услуга у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 523100 - Залихе робе за даљу продају, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком и исказани су расходи у пословним књигама на одговарајућем конту. Завод је расходе за набавку угоститељских услуга у пословним књигама евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство. Као доказ достављамо налог за књижење 110311 од 11.03.2024
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	29.1 Налог за књижење 110311 од 11.03.2024.

30) Препорука број 30:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 3.230 хиљада динара за набавку угоститељских услуга, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у потпуности поступио у складу са препоруком и спровео поступак јавне набавке угоститељских услуга и

		<p>закључио уговор о јавној набавци након спроведеног отвореног поступка јавне набавке објављивањем јавног позива преко Портала јавних набавки.</p> <p>Као доказ достављамо закључен Уговор о јавној набавци у складу са препоруком 30.</p> <p>Сва документа о спроведеном поступку јавне набавке сачувана су у електронској форми на Порталу јавних набавки.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	30.1 Уговор о јавној набавци добара ЈНО 15/23 Број 1811 од 01.08.2023. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

31) Препорука број 31:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је исказао буџетски дефицит у износу мањем за 1.577 хиљаде динара, јер приликом обрачуна резултата пословања за 2022. годину није обухватио текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине у наведеном износу, што није у складу са чл. 4. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
2.	Опис мере исправљања	Завод је предузео активности и поступио у складу са препоруком тако што је у 2024. години Завод своје пословне књиге ускладио са Главном књигом трезора по основу свих расхода и издатака и на тај начин поступио у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>31.1 Главна књига трезора са расходима и издацима по пословним активностима 007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва и 0016-Управљање објектима и административни послови,</p> <p>31.2 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 04-Сопствена средства и програмске активности 007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва.</p> <p>31.3 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 01-приходи из буџета и програмске активности 007-Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва,</p> <p>31.4 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 01-приходи из буџета и програмске активности 0016-Управљање објектима и административни послови,</p> <p>31.5 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 04-Сопствена средства и програмске активности 0016-Управљање објектима и административни послови,</p> <p>31.6 Преглед књижења из Главне књиге Завода по извору 13-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година и</p>

	програмске активности 0016- Управљање објектима и административни послови.
--	----------------------------------------------------------------------------

32) Препорука број 32:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Одлуком о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број 03-3304 од 23.11.2022. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број: 03-3653 од 23.12.2022. године именовани су председници комисије и чланови, али нису именовани њихови заменици, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-6341 од 14.11.2019. године у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије и чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком. и редован попис организовао у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-6341 од 14.11.2019. године у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије и чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одлуком о вршењу редовног годишњег пописа за 2023. годину именовани су уз чланове и заменици чланова Комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	32.1 Одлука о формирању комисија за редован попис за 2023. годину 3052 од 20.12.2023. године.

33) Препорука број 33:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извештај о извршеном попису не садржи све неопходне податке, односно не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге елементе прописане чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио по препоруци приликом вршења редовног годишњег пописа за 2023. годину тако што Извештај о извршеном попису садржи све неопходне податке, односно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге елементе прописане чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

		буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	33.1. Други пречишћен текст Извештаја централне пописне комисије за редован попис 2023. године Број 595 од 07.03.2024.

34) Препорука број 34:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није у помоћним књигама евидентирао нематеријалну имовину која се односи на софтвере и лиценце у употреби у овој установи (софтвер „Национална евиденција у области спорта“ и лиценце „Инфомедис“, „Инфосис“, „Синтегра и OMNIA softver за Quark СЕРТ са PS“) у вредности најмање од 485 хиљада динара, није је пописао и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, што није у складу чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком и у помоћним књигама евидентирао нематеријалну имовину за набавку софтвера од фирме Медиспорт по фактури 002 од 24.05.2022. године у износу од 710.880 динараи на субаналитичком конту 016111-Компјутерски софтвер и конту 311161-Нематеријална имовина у складу са препоруком ревизије. Као доказ достављамо документацију и то налог за књижење и извештај о пријему основних средстава и картицу основног средства.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	34.1 Налог за књижење 98ДР01 од 03.01.2024., 34.2 Фактура Медиспорт 002 од 08.07.2022. године, 34.3 Извештај о пријему основних средстава Број 3 од 03.01.2024., 34.4 Картица основног средства за компјутерски софтвер РС DELL за 03.01.2024.

35) Препорука број 35:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао стање опреме (конто 011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у износу најмање од 3.803 хиљаде динара, јер није евидентирано и пописано улагање у набавку службеног возила марке Шкода, модел Superb по Уговору о јавној набавци добара број: 01-1381 од 26. марта 2021. године за набавку службеног возила путем система „старо за ново“ кроз финансијски лизинг, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
----	----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је исказао стање лизинга опреме на конту 011216-Опрема за саобраћај и нефинансијску имовину у сталним средствима 311112-Опрема и тиме је поступљено у складу са препоруком.</p> <p>У складу са датом препоруком Завод је извршио одговарајућа књижења за набавку службеног возила путем финансијског лизинга. Уговором о јавној набавци добара број 01-1381 од 26. марта 2021 године утврђена је укупна вредност са ПДВ-ом у износу од 4.563.441,19 динара. У претходним периодима укупно је отплаћено 3.673.679,16 динара и то: у 2021. години 2.052.978,18 динара у 2022. години 720.975,22 динара, у 2023. години 720.773,03 динара и у периоду од јануара до 12.03.2024. године још 178.952,73 динара.</p> <p>У пословним књигама евидентирано је улагање у набавку службеног возила на контима 011216- Лизинг опреме за саобраћај и на конту 311112- Опрема у укупном износу од 4.563.441,19 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>35.1 Уговор о Набавци службеног возила путем система "старо за ново" кроз финансијски лизинг Број 01-1391 од 26.03.2021.,</p> <p>35.2 Налог за књижење 98DR02 од 03.01.2024.,</p> <p>35.3.1 Књиговодствена картица конта 011216- Лизинг опреме за саобраћај,</p> <p>35.3.2 Књиговодствена картица конта 311112-Опрема од 01.01.2024. до 18.03.2024.,</p> <p>35.4 Картица основног средства Škoda Superb styl 2.0 TDI 4x4 од 03.01.2024.,</p> <p>35.5 Извештај о пријему основних средстава Број 3/4 од 03.01.2024.</p>

36) Препорука број 36:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод је потценио стање опреме (конто 011200) у износу најмање од 486 хиљада динара, јер за набављену комуникациону опрему није утврдио реалну/стварну вредност, није је евидентирао у помоћним књигама по реалној/стварној вредности, није је пописао и није је исказао као нефинансијску имовину у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је набављену комуникациону опрему евидентирао у помоћним књигама на конту 011223-Комуникациона опрема, и на конту 311112-Опрема по реалној /стварној вредности из Каталога Телекома и тиме исказао у својим пословним књигама Комуникациону опрему у укупном износу од 1.927.836,67 динара од добављача Телеком Србија АД.</p> <p>У складу са датом препоруком Завод је извршио књижења на основу отпремница Број 084-000001-01527753 за 3 телефона у износу од 286.541,66 динара од 17.05.2022. године, отпремница Број 037-000001-01532750 за 4 телефона у износу од 312.333,33 динара од 19.05.2022.,</p>

		отпремница Број 016-000001-01825184 за 8 телефона у износу од 473.000,00 од 25.11.2022. и отпремница Број 034-000001-01577949 за 6 телефона у износу од 831.416,68 динара од 13.06.2022. и по рачуну број 69654/24 од 08.03.2022. за телефон у износу од 24.545,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>36.1.1 Каталог Телеком Србија АД од 13.06.2022.,</p> <p>36.1.2 Каталог Телеком Србија АД од 17.05.2022.,</p> <p>36.1.3 Каталог Телеком Србија АД од 25.11.2022.,</p> <p>36.1.4 Каталог Телеком Србија АД од 20.05.2022.,</p> <p>36.2.1 Извештај о пријему основних средстава Број 3/2 од 03.01.2024.,</p> <p>36.2.2 Налог за књижење 840103, Број документа 0014 од 03.01.2024. у износу од 286.541,66 динара,</p> <p>36.2.3 Отпремница Број 084-000001-01527753 за 3 телефона од 17.05.2022.,</p> <p>36.3.1 Отпремница Број 037-000001-01532750 за 4 телефона од 19.05.2022.,</p> <p>36.3.2 Налог за књижење 840103, Број документа 0013 од 03.01.2024. у износу од 312.333,33 динара,</p> <p>36.4.1 отпремница Број 016-000001-01825184 за 8 телефона од 25.11.2022.,</p> <p>36.4.2 Налог за књижење 840103, Број документа 0012 од 03.01.2024. у износу од 473.000,00 динара,</p> <p>36.5.1 отпремница Број 034-000001-01577949 за 6 телефона од 13.06.2022.,</p> <p>36.5.2 Налог за књижење 840103, Број документа 0015 од 03.01.2024. у износу од 831.416,68 динара,</p> <p>36.6.1 Извештај о пријему основних средстава Број 3/3 од 03.01.2024.,</p> <p>36.6.2 Рачун број 02-562 од 08.03.2022. за телефон у износу од 24.545,00 динара,</p> <p>36.6.3 Налог за књижење 840103, Број документа 696542/2024 од 03.01.2024. у износу од 24.545,00 динара,</p> <p>36.7.1 Картица основног средства 5164 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128 GB BLACK за 03.01.2024.,</p> <p>36.7.2 Картица основног средства 5165 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.3 Картица основног средства 5166 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.4 Картица основног средства 5167 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.5 Картица основног средства 5168 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.6 Картица основног средства 5169 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.7 Картица основног средства 5170 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.8 Картица основног средства 5171 конто 011223 за SAMSUNG A33 6/128GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.9 Картица основног средства 5172 конто 011223 за SAMSUNG S22 PLUS 256 GB BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.10 Картица основног средства 5174 конто 011223 за SAMSUNG GALAXY S22 PLUS 256 GB од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.11 Картица основног средства 5178 конто 011223 за SAMSUNG GALAXY A53 5G 128 GB од 03.01.2024.,</p>

	<p>36.7.12 Картица основног средства 5179 конто 011223 за IPHONE 13 256 GB MIDNIGHT од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.13 Картица основног средства 5180 конто 011223 за SAMSUNG A33 BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.14 Картица основног средства 5181 конто 011223 за SAMSUNG A32 BLACK од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.15 Картица основног средства 5183 конто 011223 за SAMSUNG GALAXY A53 5G 128GB од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.16 Картица основног средства 5184 конто 011223 за IPHONE 13 256 GB MIDNIGHT од 03.01.2024.,</p> <p>36.7.17 Картица основног средства 5001 конто 011223 за ALCATEL 1S 2021 32GB DS од 03.01.2024.</p> <p>36.8 Кривична пријава са одштетним захтевом за 5 мобилних телефона од 15.03.2024.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

37) Препорука број 37:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао стање опреме (конто 011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у износу најмање од 853 хиљаде динара, јер није евидентирано улагање у опрему за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање у пословним књигама Завода на конту 011200 и конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима за контролу приступа Мултифункционалној дворани и исказано је стање имовине поступајући по препоруци. У складу са тим Завод је у Помоћној књизи основних средстава исказао Опрему контроле приступа од добављача ФРЕНКИ АЛАРМ ДОО у износу од 852.645,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	37.1 Извештај о пријему основних средстава 3/1 од 03.01.2024. 37.2 Рачун отпремница Број 02-5622 од 11.12.2021. Френки-аларм доо, 37.3.1 Број документа 0001, Налог за књижење број 840103 у износу од 145.493,89 динара од 03.01.2024., 37.3.2 Број документа 0002, Налог за књижење број 840103 у износу од 31.293,89 динара од 03.01.2024., 37.3.3 Број документа 0003, Налог за књижење број 840103 у износу од 31.293,89 динара од 03.01.2024., 37.3.4 Број документа 0004, Налог за књижење број 840103 у износу од 31.293,89 динара од 03.01.2024.,

	37.3.5 Број документа 0005, Налог за књижење број 840103 у износу од 31.293,89 динара од 03.01.2024., 37.3.6 Број документа 0007, Налог за књижење број 840103 у износу од 176.787,78 динара од 03.01.2024., 37.3.7 Број документа 0008, Налог за књижење број 840103 у износу од 62.587,78 динара од 03.01.2024., 37.3.8 Број документа 0009, Налог за књижење број 840103 у износу од 114.200,00 динара од 03.01.2024., 37.3.9 Број документа 0010, Налог за књижење број 840103 у износу од 114.200,00 динара од 03.01.2024., 37.3.10 Број документа 0011, Налог за књижење број 840103 у износу од 114.200,00 динара од 03.01.2024.
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

38) Препорука број 38:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није евидентирао у помоћним књигама нефинансијску имовину у припреми по основу вредности пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара и исти није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у оквиру економских класификација 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком и евидентирао у помоћним књигама нефинансијску имовину по основу вредности пројекта за прикључење интерне саобраћајнице за Мултифункционалну дворану у оквиру економских класификација 015100-Нефинансијска имовина у припреми и 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	38.1 Рачун отпремница бр. 22-RN011000001 Архитектон 38.2 Налог за књижење број 840103 од 03.01.2024.

39) Препорука број 39:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у оквиру економске класификације 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви евидентирао и исказао новчана средства донација која се налазе на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије број 01-504100-100129173-000000-0000 у износу од 9.072 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 121400- девизни рачун, што није у складу са чланом 9. ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контон плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод за спорт и медицину спорта РС има девизни рачун на коме се налазе средства донација код Народне банке

		<p>Србије број 01-504100-100129173-000000-0000 и девизни рачун у Управи за трезор број 840-0000000031794-97 за сопствена девизна средства на коме се налазе 4.225,60 ЕУР и 300,50 долара. Сва девизна средства на девизним рачунима исказана у динарској противредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2023 године у износу од 9.464.534,66 динара прекњижена су на рачун 121400- девизни рачун па је на тај начин Завод поступио у складу са чланом 9. ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контон плану за буџетски систем.</p> <p>Као доказ достављамо документацију о стању и промету на девизним рачунима Завода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>39.1 Картица главне књиге Народне банке Србије о стању средстава на дан 31.12.2023 у еврима, доларима и динарима,</p> <p>39.2 Потврда Управе за трезор број 422-00-88/2024-005 од 31.01.2024. године о стању и промету на девизним рачунима Завода,</p> <p>39.3 Картица девизног рачуна са стањем на дан 31.12.2023.,</p> <p>39.4 Налог за књижење 98ИС30 од 31.12.2023.,</p> <p>39.5 Финансијска картица Девизни рачун код домаћих банака до 31.12.2023.</p>

40) Препорука број 40:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао активна временска разграничења у већем износу најмање од 8.995 хиљада динара, јер је евидентирао као обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу обавеза према Спортском центру „Ташмајдан“ доо Београд и према извођачу радова „Јадран“ доо Београд, а које је већ исплатио, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком па је картицу конта 252111- Добављачи у земљи за „Ташмајдан“ усагласио са картицом конта 131211- Обрачунати неплаћени расходи и тиме поступио по препоруци. Завод је поступио у складу са препоруком и у својим пословним књигама у 2023. години усагласио стање са Јадран доо Београд и свео картицу на 0,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>40.1 Финансијска картица са извештајем Јадран доо Београд за период до 31.12.2023.,</p> <p>40.2 Финансијска картица Ташмајдан за период до 31.12.2023.</p>

41) Препорука број 41:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није евидентирао у помоћним књигама, није пописао и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900) у износу најмање од 1.791 хиљаду динара према
----	----------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>даваоцу лизинга „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд, а по основу 30 преосталих рата финансијског лизинга за набавку службеног возила марке Шкода, модел Superb по Уговору о јавној набавци добара број: 01-1381 од 26. марта 2021. године за набавку службеног возила путем система „старо за ново“ кроз финансијски лизинг, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу предметног Уговора Завод је у својим пословним књигама створио обавезу за финансијски лизинг „Porsche Leasing SCG“ доо и тиме поступио у препоруци.</p> <p>У складу са датом препоруком Завод је извршио одговарајућа књижења за набавку службеног возила путем финансијског лизинга. Уговором о јавној набавци добара број 01-1381 од 26. марта 2021 године утврђена је укупна вредност са ПДВ-ом у износу од 4.563.441,19 динара. У претходним периодима укупно је отплаћено 3.673.679,16 динара и то: у 2021. години 2.052.978,18 динара у 2022. години 720.975,22 динара, у 2023 години 720.773,03 динара и у периоду од јануара до 12.03.2024. године још 178.952,73 динара.</p> <p>За неисплаћене рате по Уговору евидентирана је обавеза на конту 211912- Дугорочне обавезе за финансијски лизинг у износу од 889.762,03 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>41.1 Књиговодствена картица конта 211912- Дугорочне обавезе за финансијски лизинг од 15.03.2024.,</p> <p>41.2 Књиговодствена картица конта 131212-Обрачунати неплаћени издаци од 15.03.2024.,</p> <p>41.3 Налог за књижење 98DR01 од 03.01.2024.</p>

42) Препорука број 42:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао пасивна временска разграничења која нису међусобно усаглашена са исказаним потраживања од купаца и спорним потраживања за износ најмање од 7.166 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је у 2023. години у својим пословним књигама вршио књижења на конту 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи и конту 122111-Потраживања од купаца са разликом за обрачунати ПДВ, што се види из приложених доказа 42.1, 42.2 и 42.3.</p> <p>Од 2024. године промењен је начин књижења потраживања од купаца и обрачунатих ненаплаћених прихода чиме смо отклонили неправилност, што се види из доказа 42.4, 42.5, 42.6 и 42.7.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>42.1 Финансијске картице потраживања од купаца и обрачунатих неплаћених прихода AIR SERBIA за 2023. годину,</p>

	<p>42.2 Финансијске картице потраживања од купаца и обрачунатих неплаћених прихода Радио С за 2023. годину,</p> <p>42.3 Финансијске картице потраживања од купаца и обрачунатих неплаћених прихода Одбојкашки клуб Црвена звезда за 2023. годину,</p> <p>42.4 Налог за књижење 250229 од 29.02.2024.,</p> <p>42.5 Рачун број 0187/24 Пливачки клуб Пингвин од 29.02.2024.,</p> <p>42.6 Налог за књижење 250131 од 31.01.2024.,</p> <p>42.7 Рачун број 0073/24 Одбојкашки савез Србије од 31.01.2024.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

43) Препорука број 43:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у оквиру економске класификације 311900 – Остали сопствени извори исказао земљиште у вредности од 2.942.133 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком тако што је извршио прекњижавање са економске класификације 311911-Остали сопствени извори на економску класификацију 311141 – Природна богатства У складу са датом препоруком Завод је извршио прекњижавање износа од 2.942.133 хиљаде динара који се односи на земљиште са погрешно евидентираног конта 3119 – Остали сопствени извори на konto 311141 у оквиру групе конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима чиме је поступио у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	43.1 Налог за књижење број 98IS28 од 31.12.2023., 43.2 Финансијска картица 311141 за период 2023.

44) Препорука број 44:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Завода на дан 31.12.2022. године, због погрешног евидентирања имовине и капитала, није у потпуности успостављена билансна равнотежа исказаног стања пословних средстава и извора средстава у износу најмање од 2.291 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У Билансу стања на дан 31.12.2023. године успостављена је билансна равнотежа између пословних средстава и извора средстава. На контима пословних средстава

		укупан износ је 7.821.215.507.01 динара као и на контима извора средстава. У табеларном приказу билансне равнотеже дати су износи по контима на дан 31.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	44.1. Табела билансне равнотеже стања послових средстава и извора средстава на дан 31.12.2023. године. 44.2. Преглед књижења – рекапитулација по контима класе 0. 44.3. Преглед књижења – рекапитулација по контима новчаних средстава на класи 1, 44.4 Преглед књижења – рекапитулација извора средстава класе 3.

45) Препорука број 45:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	План јавних набавки за 2022. годину и измене овог плана објављени на Порталу јавних набавки не садрже податке о процењеним вредностима планираних набавки, и то План јавних набавки за све 22 планиране набавке, Прва измена за све 23 планиране набавке, Друга измена за 23 од 24 планираних набавки, Трећа измена за 23 од 25 планираних набавки и Четврта измена за 23 од 28 планираних набавки, што није у складу са чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У наредним годинама 2023. и 2024. донети су Планови јавних набавки у прописаној форми са процењеним вредностима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	45.1 План јавних набавки 2024. годину.

46) Препорука број 46:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је, без закљученог уговора о јавној набавци, извршио расходе који се односе на набавку услуга мобилне телефоније у износу од најмање 1.556 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 66. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2023. години није спровео јавну набавку услуга мобилне телефоније обзиром да је у 2022. години закључен оквирни споразум на две године. Вођен је поступак о јавној набавци на основу кога је закључен оквирни споразум према Одлуци Број 01-1132/7 од 18.04.2022. године. Завод је поступио у складу са препоруком тако што се расходи за услуге мобилне телефоније извршавају на основу Уговора број 1055 од 12.05.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	46.1 Одлука о закључењу оквирног споразума са Телеком Србија АД Број 01-1132/7 од 18.04.2022. године, 46.2 Оквирни споразум Број 01-1723 од 46.3 46.4 Уговор о јавној набавци услуга са Телеком Србија АД број 1055 од 12.05.2023. године.

47) Препорука број 47:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је, набавио добра/услуге/радове, у укупној вредности од најмање 3.295 хиљада динара, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавкама учествује више понуђача и то: - мобилне телефоне, у вредности од најмање 486 хиљада динара, - лабораторијске услуге, у вредности од најмање 147 хиљада динара, - услугу сервиса грејне опреме, у вредности од најмање 158 хиљада динара, - услугу сервиса топлотне пумпе, у вредности од најмање 530 хиљада динара, - радове демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку, у вредности од најмање 426 хиљада динара, - услугу сервиса клима уређаја, у вредности од најмање 331 хиљада динара, - услугу транспорта и уградње травног бусена, у вредности од најмање 548 хиљада динара, - намештај, у вредности од најмање 515 хиљада динара, - рачунаре, у вредности од најмање 154 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у току 2023. године поступао у складу са прописима и препоруком изузев одређених набавки које нису ни спровођене (нпр. корицење монографије, израда пројекта за прикључење интерне саобрачајнице, набавка мобилних телефона набавка травних бусена и измештање телекомуникационе оптике). Спроведени су поступци набавке и то: -лабораторијске услуге, -услуге сервиса грејне опреме -услуге сервиса топлотне пумпе -радове демонтаже пнеуматске хале -услуге сервиса клима уређаја -намештаја -рачунара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	47.1 Наручбеница број 2407 од 06.10.2023., са фирмом EXSYS (извештај о прикупљању понуда Број 540/1 од 04.10.2023.) у вези са набавком лабораторијских услуга Број 2407 од 06.10.2023. 47.2 Наручбеница Број 2728 од 14.11.2023. са фирмом THERM подаци о понуђачу Број 2694/1 од 10.11.2023., понуда Број 10529 од 10.11.2023., извештај о прикупљању понуда Број 2694/2 од 14.11.2023.) у вези са набавком сервиса грејне опреме. 47.3 Уговор за текуће одржавање и сервис клима уређаја и топлотних пумпи Број 590 од 16.03.2023. са фирмом ПИНГВИН КЛИМА СЕРВИС позив за давање понуде Број 562 од 14.03.2023., позив за давање понуде 562/1 од 14.03.2023., позив за давање понуде 562/2 од 14.03.2023. 47.4. Наручбеница Број 2261/3 од 12.09.2023. са фирмом Талија М и подаци о три понуђача и то КровАрт, (позив за давање понуда 2261 од 21.09.2023.), понуђач Талија М, (позив за давање понуда 2261/1 од 21.09.2023.) и понуђач Глобал Хвац, (позив за давање понуде 2261/2 од 21.09.2023.) у вези са набавком радова демонтаже пнеуматске хале,

	<p>47.5. Уговор за текуће одржавање и сервис клима уређаја Број 1551 од 04.07.2023., са фирмом ПИНГВИН КЛИМА СЕРВИС, достављени позиви, примљене понуде и Извештај о прикупљању понуда 1517/3 од 03.07.2023. године.</p> <p>47.6.1 Наручбеница за набавку намештаја закључена са фирмом Стилукс 3053/7 од 28.12.2023.</p> <p>47.6.2 Докази о спроведеном поступку набавке намештаја и то: позив за подношење понуда за набавку намештаја Број 3053 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/3 од 25.12.2023., понуда Број 79 од 25.12.2023., позив за подношење понуде Број3053/1 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/4 од 25.12.2023., понуда Број 126 од 25.12.2023., позив за подношење понуде Број 3053/2 од 20.12.2023., подаци о понуђачу Број 3053/5 од 29.12.2023., понуда број 3064 од 2023. у вези са набавком намештаја,</p> <p>47.7 Наручбеница број 2913/7 од 15.12.2023. са фирмом СОМРАСС подаци о понуђачу Број 2913/4 од 11.12.2023., понуда Број 112/23 од 11.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/5 од 14.12.2023., понуда број 04-12/23 од 14.12.2023., подаци о понуђачу Број 2913/3 од 08.12.2023., понуда Број 124-12-2023 од 08.12.2023., извештај о прикупљању понуда Број 2913/6 од 14.12.2023.) у вези са набавком рачунарске опреме.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) истог закона.	Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, према одредбама члана 107. став 7. Закона о спорту има статус националног тренинг центра и има искључиво право за обављање делатности из става 2. тачка 3) овог члана, осим уколико из објективних разлога организација и реализација континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и	в.д. директора маст.инж.	12 месеци од добијања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2022. годину.

		<p>врхунских спортиста није могућа у Републичком заводу. У том смислу, Завод има посебне обавезе и одговорности у погледу унапређења услова за даљи развој спорта а у оквирима расположивих кадровских, материјалних и просторних капацитета којима располаже. Завод ће пред надлежним органима покренути поступак у циљу преиспитивања пословних процеса и аката који за предмет имају закуп непокретности.</p>		
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

в.д. директора

 маст.инж. Милан Савић


ЗАВОД ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
Број 843/1
Датум 02.09.2024
БЕОГРАД

ПРИМЛЈЕНО: 04.10.2023
400-151/2023-03/23

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макезијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Кнеза Вншеслава 72, Београд (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-151/2023-03/21 од 15.12.2023. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

1

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

9) Препорука број 9:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је за период од децембра 2021. до јула 2022. године извршио расходе за додатак за прековремени рад директора Завода који је био одговорно лице у периоду од 19. јуна 2014. до 67 Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, за 2022. годину 25. августа 2022. године, у укупном износу од 316 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације: захтева послодавца за прековремени рад и евиденције о обављеном прековременом раду потписане од органа надлежног да од директора Завода захтева прековремени рад, а на основу решења о исплати додатка за прековремени рад која је директор потписао за себе, што није у складу са чланом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 58. ст. 1. и 2. и чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком у погледу извршавања расхода и издатака из буџета на основу валидне рачуноводствене документације. Завод нема

		расход за додатак за прековремени рад за директора Завода. Као доказ достављамо документацију из које се види да није извршена исплата додатака за прековремени рад за директора Завода за март месец 2024. године. Завод ће наставити да поступа у складу са препоруком па ће расходе и издатке из буџета вршити у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 58. ст. 1. и 2. и чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	9.1 Платни листић за директора за месец март 2024. године. 9.2 Рекапитулација обрачуна за март 2024. године.

10) Препорука број 10:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе у укупном износу од 6.551 хиљаду динара за додатак за прековремени рад месечно 42 до 56 запослених, са просечно 21 до 25 прековремених сати рада по запосленом, за период од децембра 2021. до новембра 2022. године, за обављање послова који исеу последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани, на шта упућује проценат од 32% до 41%, месечно, ангажованих запослених за прековремени рад у односу на укупан број запослених на неодређено време, непрекидно током 2022. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио по препоруци која се односи на радно ангажовање запослених у виду прековременог рада тако што у месецу фебруару и марту није било прековременог рада о чему достављамо доказе и то Рекапитулацију обрачуна плате за месец фебруар и март и платне листиће за троје запослених из којих се види како је вршен обрачун за поменути месец. Завод ће, уколико се укаже потреба за прековременим радом, поступити у свему у складу са датом препоруком и ангажовање по основу прековременог рада организовати у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10.1 Рекапитулација обрачуна плате за месец март 2024. године, 10.2 Платни листићи за три запослена за месец март 2024. године.

12) Препорука број 12:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за уградњу резервних делова у медицинску опрему у износу од најмање 281 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14.
----	----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод до подношења Одазивног извештаја није имао расходе за уградњу резервних делова у медицинску опрему, па није било могућности да поступи по датој препоруци. Завод ће убудуће поступити по датој препоруци, и расходе за уградњу резервних делова у медицинску опрему евидентирати на синтетичком конту 426900-Материјали за посебне намене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

14) Препорука број 14:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатке за набавку мобилних телефона у износу од најмање 486 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 9, ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод до подношења Одазивног извештаја није имао издатке за набавку мобилних телефона, па није било објективне могућности да се поступи по датој препоруци. Завод ће будуће издатке за набавку мобилних телефона и друге сличне издатке евидентирати по датој препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	14.1 Финансијска картица конто 512233-Мобилни телефони од 26.03.2024.

16) Препорука број 16:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расход за инфо таблу у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 - Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9, ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод до подношења Одазивног извештаја није имао расходе за Инфо-таблу, па није било објективних могућности да се поступи по датој препоруци. Завод ће убудуће поступати по датој препоруци и материјале за посебне намене евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900-Материјали за посебне намене.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	16.1 Финансијска картица 426919-Материјали за посебне намене од 26.03.2024.
----	-------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------

18) Препорука број 18:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је извршио расходе у бруто износу од 2.801 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима по којима су ангажована лица обављала послове у трајању дужем од 120 радних дана, за 30 до 274 радних дана у календарској 2022. години, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 197. став 1. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2024. години поступа у складу са препоруком како не би било преокорачења од 120 радних дана у обављању истих послова по основу уговора о привременим и повременим пословима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	18.1. Уговор о привременим и повременим пословима од 16.01.2024., 18.2 Уговор о привременим и повременим пословима од 16.01.2024., 18.3 Уговор о привременим и повременим пословима од 16.01.2024.

19) Препорука број 19:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатке за израду пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, што није у складу чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контиом плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод до подношења Одазивног извештаја није имао издатке за израду пројекта прикључења интерне саобраћајнице на Мултифункционалну дворану или слично, па није било објективне могућности да се поступи по датој препоруци. Завод да ће убудуће поступати по датој препоруци уколико таква или слична набавка буде спроведена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	19.1 Финансијска картица 511400-Пројектно планирање.

20) Препорука број 20:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за сервис топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод до подношења Одазивног извештаја није имао расходе за сервис топлотне пумпе и није било могућности да поступи по датој препоруци. Завод ће будуће расходе за сервис топлотне пумпе и друге сличне расходе евидентирати по датој препоруци на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200-Текуће поправке и одржавање опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

21) Препорука број 21:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за услуге редовног сервиса клима уређаја у износу од најмање 499 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод у 2024. години до подношења Одазивног извештаја није имао услуге редовног сервиса клима уређаја, па није било објективне могућности да се поступи по датој препоруци. Завод ће убудуће поступати по датој препоруци и расходе за услуге редовног сервиса клима уређаја и сличне расходе евидентирати на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200-Текуће поправке и одржавање опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	21.1 Финансијска картица конта 425200-Текуће поправке и одржавање 21.2 Фактура Делфин 2023-12-081.

23) Препорука број 23:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је расходе за уграђене делове медицинске опреме и опреме за спорт у износу од најмање 485 хиљада динара у
----	----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод до подношења Одазивног извештаја није имао расходе за уграђене делове медицинске опреме на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900-Материјали за посебне намене, па није било могућности да поступи по датој препоруци.</p> <p>Завод ће убудуће поступати по датој препоруци и уграђене делове медицинске опреме евидентирати на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900-Материјали за посебне намене.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

24) Препорука број 24:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод је расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу у износу од најмање 436 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Материјали за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423900 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод до подношења Одазивног извештаја није имао расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора, па није било објективне могућности да се поступи по датој препоруци.</p> <p>Завод ће убудуће поступати по датој препоруци и расходе за монтажу електро ормара, повезивање рефлектора и друге сличне расходе евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423900-Остале опште услуге.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>24.1 Финансијска картица конта 423911-Остале опште услуге од 26.03.2024.</p>

25) Препорука број 25:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Завод је расходе за набавку услуга штампања образаца у износу од најмање 367 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком</p>
----	----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		конту у оквиру синтетичког конта 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод до подношења Одазивног извештаја није имао расходе за услуге штампања образаца, па није било могућности да се поступи по датој препоруци. Завод ће убудуће поступати по датој препоруци и расходе за услугу штампања образаца и друге сличне расходе евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту 423419-Остале услуге штампања у оквиру синтетичког конта 423400-Услуге информисања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	25.1 Финансијска картица 423419-Остале услуге штампања од 26.03.2024.

27) Препорука број 27:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је издатак у износу од најмање 853 хиљаде динара за набавку опреме за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема и истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао, за исти износ конта 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није исказао увећање имовине за вредност набављене опреме, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод се изјаснио да до подношења Одазивног извештаја није имао набавку опреме за систем контроле приступа у било ком објекту, нити сличну набавку. Такође, Завод ће убудуће поступати по датој препоруци уколико таква или слична набавка буде спроведена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	27.1 Финансијска картица 512200-Административна опрема.

34) Препорука број 34:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није у помоћним књигама евидентирао нематеријалну имовину која се односи на софтвере и лиценце у употреби у овој установи (софтвер „Национална евиденција у области спорта“ и лиценце „Инфомедис“, „Инфосис“, „Синтегра и OMNIA softver за
----	----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Quark СЕРТ са PS") у вредности најмање од 485 хиљада динара, није је пописао и није иказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, што није у складу чланом 9, ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком и коришћење софтвера "ИНФОМЕДИС" и "ИНФОСИС" и "СИНТЕГРА" је ванбилансно евидентирао у пословним књигама. Наведени софтвери користе се по уговорима о одржавању и у том смислу Завод није власник софтвера већ искључиво корисник те је у том смислу спроведено ванбилансно евидентирање. Софтвер "НАЦИОНАЛНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ У ОБЛАСТИ СПОРТА" израђен је по основу Уговора Број 01-2885 од 27.05.2016. са "Codelt" ДОО за потребе Завода и исти је уведен у пословне књиге као нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	34.1 СОФТВЕР "НАЦИОНАЛНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ У ОБЛАСТИ СПОРТА": -Налог за књижење број 840103 од 03.01.2024. -Картица основног средства од 03.01.2024. -Уговор Број 01-2885 од 27.05.2016. са "Codelt" доо. 34.2 INFOSYS --коришћење лиценце софтвера: -Налог за књижење Број 98INFO од 03.01.2024. -Уговор Број 3161 од 29.12.2023 са INFOSYS DOO UŽICE, -Фактура број 2401143 од 29.02.2024. 34.3 INFOMEDIS-коришћење лиценце софтвера: -Налог за књижење 98INFМ од 03.01.2024., -Уговор Број 1352 од 14.06.2023. са БИТ ПРОЈЕКТ доо, -Фактура број 2403060142 од 29.02.2024. 34.4 SYNTEGRA-коришћење лиценце софтвера: -Налог за књижење 98SYNT од 03.01.2024., -Наручбеница ПЕТРОЛСОФТ ИНГ ДОО БЕОГРАД Број 207 од 30.01.2024., -Фактура број 8-003/2024 од 29.02.2024.

39) Препорука број 39:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у оквиру економске класификације 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви евидентирао и иказао новчана средства донација која се налазе на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије број 01-504100-100129173-000000-0000 у износу од 9.072 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 121400- девизни рачун, што није у складу са чланом 9, ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је 31.12.2023. године правилно евидентирао новчана средства донације са девизног рачуна НБС и то

		49.568,33 ЕУР (по средњем курсу НБС на дан 31.12.2023. године-5.808,104.63 РСД) и 29.560,52 УСД (средњи курс НБС на дан 31.12.2023. године-3.129.486,53 РСД) на девизни рачун у оквиру економске класификације 121400-девизни рачун у износу од 8.937.591,16 РСД и тиме поступио по датој препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	39.1 Картице главне НБС-рачун донације, валута ЕУР, 12-2023. 39.2 Картица главне књиге НБС-рачун донације, валута УСД, 12-2023. 39.3 Налог за књижење бр. 981S30.

40) Препорука број 40:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао активна временска разграничења у већем износу најмање од 8.995 хиљада динара, јер је евидентирао као обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу обавеза према Спортском центру „Ташмајдан“ доо Београд и према извођачу радова „Јадран“ доо Београд, а које је већ исплатио, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Завод је поступио у складу са препоруком па је картицу конта 252111- Додављачи у земљи СРЦ Ташмајдан“ усагласио са картицом конта 131211- Обрачунати неплаћени расходи раскњижавајући обрачунате неплаћене расходе за исту шифру коминтента и тиме поступио по препоруци. Завод је поступио у складу са препоруком и у својим пословним књигама усагласио стање са финансијском картицом добављача Јадран доо Београд тако што је расакњижавајући конто 131211- обрачунати неплаћени расходи свео картицу на 0,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	40.1 Финансијска картица 252111 (0159) и 131211 (0159)- СРЦ Ташмајдан Београд 40.2 Финансијска картица 252111 (3948) и 131211 (3948)- Јадран ДОО Београд

41) Препорука број 41:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод није евидентирао у помоћним књигама, није пописао и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900) у износу најмање од 1.791 хиљаду динара према даваоцу лизинга „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд, а по основу 30 преосталих рата финансијског лизинга за набавку службеног возила марке Шкода, модел Superb по Уговору о јавној набавци добара број: 01-1381 од 26. марта 2021. године за набавку службеног возила путем система „старо за ново“ кроз финансијски лизинг, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном
----	----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		класификационом оквиру и Конпном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	<p>Завод је у помоћним књигама за 2024. годину евидентирао дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конт 211900) у износу од 4.563.441,19 динара према даваоцу лизинга "Porsche Leasing SCG" доо, Београд, а по основу 15 (петнаест) преосталих рата у износу од 889.762,03 динара финансијског лизинга службеног возила марке Шкода Суперб, на дан 15.03.2024. године, по Уговору о јавној набавци добара број: 01-1381 од 26.03.2021. године за набавку службеног возила путем система "старо за ново" кроз финансијски лизинг.</p> <p>Спецификација отплате финансијског лизинга:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Укупна обавеза за финансијски лизинг 4.563.441,19 динара (48 рата). 2) Уплата рате у 2021. години 2.052.978,18 динара (учешће од 1.646.400,00 динара (уплата 6 рата). 3) Уплата рата у 2022. години 720.975,22 динара (12 рата). 4) Уплата рата у 2023. години 720.773,03 динара (12 рата). 5) Уплата рата у 2024. години 178.952,73 динара (3 рате). 6) Преостале рате у износу од 889.762,03 динара (15 рата).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

42) Препорука број 42:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао пасивна временска разграничења која нису међусобно усаглашена са исказаним потраживања од купаца и спорним потраживања за износ најмање од 7.166 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Завод је у 2024. години пасивна временска разграничења усагласио са потраживањима од купаца и спорним потраживањима за износ од 7.166 хиљада динара, јер је промењен начин евидентирања ПДВ, па се остварени приходи евидентирају у износима који садрже и ПДВ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	42. Фактура фирме Delhaize број 2011/24 од 29.02.2024. на износ од 48.470,00 динара, Финансијска картица 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи, Финансијска картица 122111-Потраживања од купаца.

44) Препорука број 44:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Завода на дан 31.12.2022. године, због погрешног евидентирања имовине и капитала, није у потпуности успостављена билансна равнотежа исказаног
----	----------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		стања пословних средстава и извора средстава у износу најмање од 2.291 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Завод је до краја 2023. године кориговао евиденције имовине и капитала, чиме је отклоњена билансна неравнотежа стања пословних средстава и извора средстава за износ од најмање 2.291 хиљаду динара приказаног у Билансу стања на дан 31.12.2022. године. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године Завод је приказао стање пословних средстава у износу од 7.821 хиљаде динара и стање извора средстава у износу од 7.821 хиљаде динара, што указује да је успостављена билансна равнотежа стања пословних средстава и стања извора средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	44.1 Биланс стања на дан 31.12.2023. године, 44.2 Закључни лист билансна равнотежа за период од 01.01.2023. до 31.12.2023.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	Завод није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) истог закона.	Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, према одредбама члана 107. став 7. Закона о спорту има статус националног тренинг центра и има искључиво право за обављање делатности из става 2. тачка 3) овог члана, осим уколико из објективних разлога организација и реализација континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и	в.д. директора маст.инж.	12 месеци од добијања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2022. годину.

		<p>врхунских спортиста није могућа у Републичком заводу. У том смислу, Завод има посебне обавезе и одговорности у погледу унапређења услова за даљи развој спорта а у оквирима расположивих кадровских, материјалних и просторних капацитета којима располаже. Завод ће пред надлежним органима покренути поступак у циљу преиспитивања пословних процеса и аката који за предмет имају закуп непокретности.</p>		
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

в.д. директора



мастниж. Милан Савић

