



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА
ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-281/2013-01
Београд, 20. децембар 2013. године

I	УВОД	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ, ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА И РЕВИЗОРА.....	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	3
1.5.	Одговорност руководства за састављање и обелодањивање финансијских извештаја.....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	5
III	МИШЉЕЊЕ	6
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ЊЕГОВ ДЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ОДГОВОРНА ЛИЦА.....	7
IV	КЉУЧНИ НАЛАЗИ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	10
3.	Област: Финансијско управљање и контрола.....	10
4.	Област: Интерна ревизија.....	12
5.	Област: Рачуноводствени систем.....	15
5.1.	Организација рачуноводственог система.....	15
6.	Годишњи финансијски извештај.....	16
6.1.	Област: Биланс стања – Образац 1.....	18
6.2.	Област: Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	21
6.2.1.	Текући приходи и примања.....	21
6.2.2.	Текући расходи и издаци.....	21
6.2.2.1.	Област 410000 – Расходи за запослене.....	26
6.2.2.1.1.	Плате привремено запослених.....	27
6.2.2.2.	Област 420000 – Коришћење услуга и роба.....	28
6.2.2.2.1.	Услуге мобилног телефона.....	29
6.2.2.2.2.	Трошкови службених путовања у иностранство.....	30
6.2.2.2.3.	Услуге за израду софтвера.....	31
6.2.2.2.4.	Медијске услуге радија и телевизије.....	31
6.2.2.2.5.	Остале стручне услуге, глава 30.0.....	32
6.2.2.2.6.	Поклони.....	32
6.2.2.2.7.	Остале опште услуге.....	33
6.2.2.2.8.	Остале стручне услуге, глава 30.2.....	33
6.2.2.2.9.	Остале специјализоване услуге.....	36
6.2.2.2.10.	Материјал за лабораторијске тестове.....	38
6.2.2.3.	Област 450000 - Субвенције.....	39
6.2.2.3.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета.....	40
6.2.2.4.	Област 460000 - Донације, дотације и трансфери.....	43
6.2.2.4.1.	Текуће дотације за међународне чланарине.....	44
6.2.2.4.2.	Текући трансфери за АП Војводина.....	44

6.2.2.4.3. Текући трансфери нивоу општина	44
6.2.2.5. Област 470000 - Социјално осигурање и социјална заштита	45
6.2.2.5.1. Спортске награде, глава 30.0	46
6.2.2.5.2. Спортске стипендије.....	49
6.2.2.5.3. Спортске награде, глава 30.1	51
6.2.2.5.4. Ученичке награде.....	51
6.2.2.5.5. Студентске стипендије	53
6.2.2.6. Област 480000 - Остали расходи.....	56
6.2.2.6.1. Дотације спортским омладинским организацијама.....	56
6.2.2.6.2. Дотације осталим удружењима грађана	59
6.2.2.7. Област 510000 - Основна средства.....	59
6.2.2.7.1. Објекти за потребе образовања	60
6.2.2.7.2. Отворени спортски и рекреациони објекти.....	61
6.2.2.7.3. Капитално одржавање објеката за потребе образовања.....	61
6.2.2.7.4. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.....	62
6.2.2.7.5. Рачунарска опрема	67
6.2.2.7.6. Медицинска и лабораторијска опрема.....	67
6.2.2.7.7. Опрема за спорт	68
6.2.2.8. Област 550000 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	69
6.2.2.8.1. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	69
V ЈАВНЕ НАБАВКЕ	74
VI КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	78
VII ПРЕПОРУКЕ	79

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2012. годину.

У претходном периоду обелоданили смо извештаје о финансијској ревизији и ревизији правилности пословања Министарства омладине и спорта и то: у 2010. години Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину, а у 2012. години Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства омладине и спорта у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета РС за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у седишту Министарства омладине и спорта улица Булевар Михајла Пупина 2, у присуству овлашћених лица Министарства.

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

1.1. Правни основ

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹, члана 92. Закона о буџетском систему² у складу са Пословником Државне ревизорске институције³, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2013. годину, а у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства омладине и спорта за 2012. годину и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-281/2013-01 од 12.02.2013. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

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

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција се ослања на основне принципе Међународних стандарда врховних ревизорских институција (*International Standards of Supreme Audit Institutions, u daljem tekstu – ISSAI*). За потребе обављања ревизије Годишњег

¹ „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 93/12

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

финансијског извештаја Министарства омладине и спорта, коришћени су Међународни стандарди ревизије (*IFAC – Međunarodna federacija računovođa*), који се примењују у Републици Србији.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерну финансијску контролу која је релевантна за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказане финансијске позиције, стања имовине и обавеза, прихода, примања, расхода и издатака, у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајних неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање и обелодањивање финансијских извештаја

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

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2012. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Министарства омладине и спорта, за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијском извештају, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

У наведеним параграфима из одељка IV Кључни налази уз ревизорски извештај утврђено је следеће:

1. Министарство омладине и спорта је припремило, сачинило и обелоданило Годишњи финансијски извештај за 2012. годину (Билансе стања – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета – Обрасце 5), на основу података из својих помоћних књига, усаглашених са подацима из Главне књиге трезора, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁴. (Параграф 6.)

2. Антидопинг агенција Републике Србије извршила је преузимање и плаћање обавеза на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, на основу испостављених фактура добављача „SEIBERSDORF LABOR GmbH“ из Аустрије (9.575 хиљада динара) и добављача „MANFRED DONIKE INSTITUT KELN“ из Немачке (964 хиљада динара), у укупном износу од 10.539 хиљада динара, за остале специјализоване услуге, а да за исте није закључила уговоре у поступку јавне набавке по члану 20. Закона о јавним набавкама⁵, чиме није поступила у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁶ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁷. (Параграф 6.2.2.2.9)

3. Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе по закљученим Уговорима број 01-814 од 29.02.2012. године (3.243 хиљаде динара), број 01-1842 од 25.04.2012. године (1.436 хиљада динара) и број 01-1010 од 08.03.2012. године (8.200 хиљада динара) у укупном износу од 12.879 хиљада динара са ПДВ-ом, иако исти нису закључени у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама⁸, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, уместо једног отвореног поступка јавне набавке, с обзиром на укупну вредност радова, као и да се ради о извођењу радова на једном објекту, односно адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150.

Завод није поступио у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, неоправданом применом поступака јавне набавке мале вредности и преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 12.879 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁹. (Параграф 6.2.2.7.4)

⁴ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08-исправка

⁵ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁸ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, финансијске позиције из финансијских извештаја обрађених у одељку Кључни налази уз ревизорски извештај, Годишњи финансијски извештај Министарства омладине и спорта за 2012. годину, тачка 1. одељка II Основ за мишљење, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода, примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 2. до 3. одељка II Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у Годишњем финансијском извештају, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 20. децембра 2013. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ЊЕГОВ ДЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ОДГОВОРНА ЛИЦА

Субјект ревизије је Министарство омладине и спорта, Нови Београд, улица Михајла Пупина 2, Палата Србије, источно крило, I спрат. Матични број: 17693719, ПИБ: 105004944.

Делокруг субјекта утврђен је на основу Закона о министарствима¹⁰. Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе који се односе на: систем, развој и унапређење спорта и физичке културе у Републици Србији; спровођење националне политике у области спорта и националне стратегије развоја спорта; управни и стручни надзор у области спорта; реализацију и праћење спровођења акционих планова и програма који доприносе развоју спорта у Републици Србији; учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката и спортске инфраструктуре од интереса за Републику Србију; развој и остваривање међународне сарадње у области спорта; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; стварање услова за већу доступност спорта свим грађанима, као и на друге послове одређене законом.

Делатност је изражена кроз разноврсне активности, а неке од њих су: финансирање програма из области спорта и рада омладинских организација који представљају општи друштвени интерес, финансирање и помоћ у организацији спортских манифестација, помоћ спортистима кроз програме стипендирања и новчане помоћи, исплата националних спортских признања и награда освајачима медаља, инвестиције у спортске објекте, дотације омладинским организацијама, удружењима младих и невладиним и другим организацијама чији је рад усмерен ка остварењу стратешких циљева развоја и афирмације младих, финансирање програма и пројеката из области политике за младе и друго.

Уређење унутар министарства и подела одговорности је извршена у складу са Законом о државној управи¹¹ и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 110-00-6/2011-02 од 01.06.2011. године, на који је Влада дала сагласност - Закључак Владе 05 број 110-4366/2011 од 09. јуна 2011. године, којим су утврђене унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама; овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама.

У Министарству омладине и спорта образована су 3 сектора (Сектор за спорт, Сектор за омладину, Сектор за управљање пројектима) као основне унутрашње јединице; посебне унутрашње јединице су Секретаријат Министарства и Кабинет министра и самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица - интерни ревизор. Сектором руководи помоћник министра. За рад сектора и свој рад помоћник министра одговара министру.

Законом о буџетском систему¹² чланом 50. прописано је да су директни корисници буџетских средстава, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти.

¹⁰„Службени гласник РС“, број 16/11 и 72/12

¹¹„Службени гласник РС“, број 79/05, 101/07 и 95/10

¹²„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

У оквиру раздела 30.0 поред Министарства омладине и спорта као директни корисници формиран су и Буџетски фонд за финансирање спорта и Фонд за младе таленте Републике Србије.

Буџетски фонд за финансирање спорта је евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора. Основан је одлуком надлежног органа на неодређено време и сходно Законом о играма на срећу¹³ њиме, у оквиру своје надлежности, управља Министарство. Наведени закон прописује да се део средстава која су приход буџета Републике у износу од 40% (наменска примања буџета) распоређује у износу од 19% за финансирање спорта и омладине.

Рачуноводствено финансијске послове за Буџетски фонд за финансирање спорта обавља Министарство омладине и спорта.

Фонд за младе таленте Републике Србије формиран је Одлуком о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије¹⁴, као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела Министарства омладине и спорта. Задатак Фонда је да стипендира најбоље студенте завршних година студија, учествује у стипендирању стручне праксе и обезбеди награде ученицима средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству. Одлуком су прописани услови за добијање стипендија и награда, обавезе стипендиста, максимални износи стипендија, минимални и максимални износи награда, надлежност Министарства омладине и спорта. Именовани су председник и чланови Фонда. Средства Фонда утврђују се у буџету Републике Србије, а Фонд у зависности од висине средстава утврђује износе награда и број стипендија за сваку календарску годину.

Министарство омладине и спорта обавља рачуноводствено финансијске послове за Фонд. Такође врши прикупљање и евиденцију података потребних за пружање финансијске помоћи, о којима разматра и одлучује Фонд за младе таленте Републике Србије.

Министарство омладине и спорта има два индиректна корисника: Антидопинг агенцију Републике Србије и Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије. Индиректним корисницима руководе директори.

Законом о државној управи¹⁵, чланом 23. став 3. прописано је да је министар одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему¹⁶, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица код директног корисника буџетских средстава.

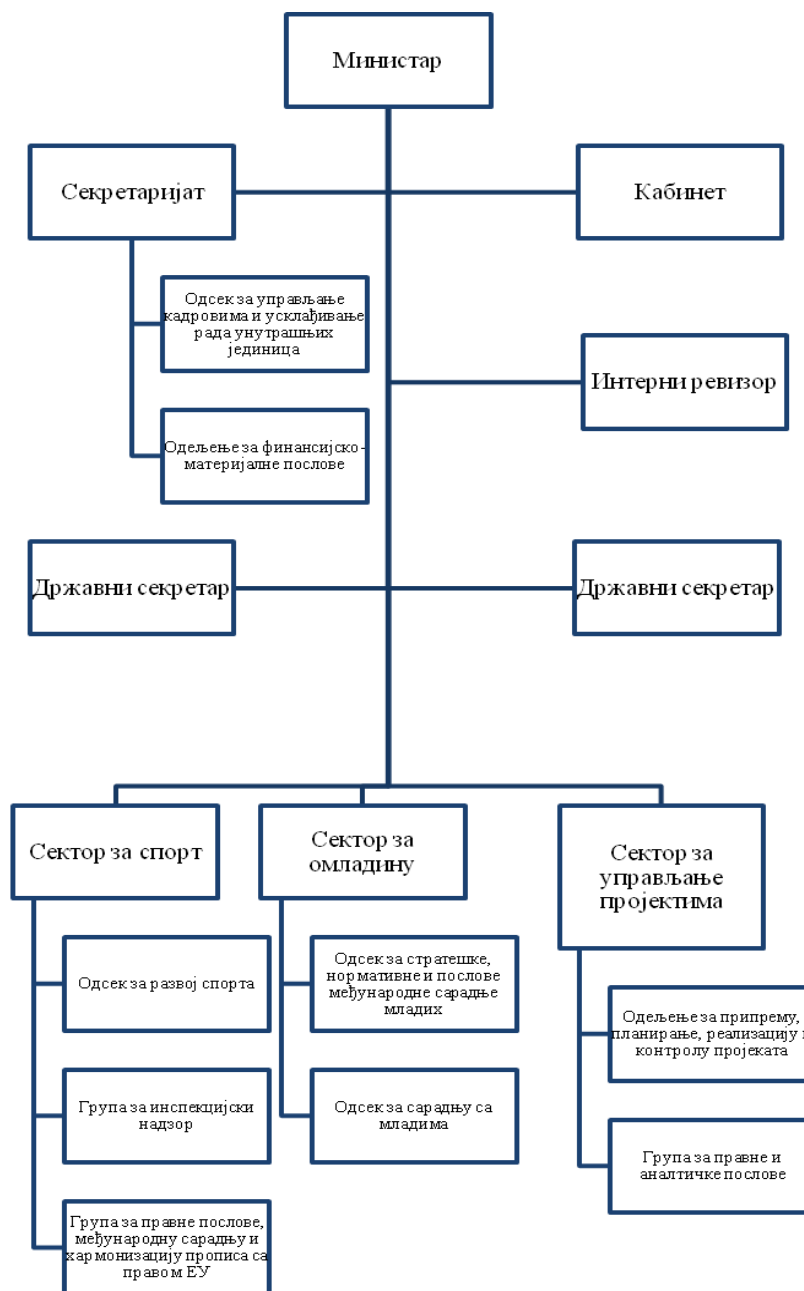
¹³„Службени гласник РС“, број 88/11 и 93/12

¹⁴„Службени гласник РС“ број 71/08, 44/09, 37/11, 19/12, 86/12 и 102/12

¹⁵„Службени гласник РС“ број 79/05, 101/07 и 95/10

¹⁶„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

Организациона шема у Министарству омладине и спорта



У току 2012. године одговорна лица Министарства омладине и спорта су била:

- министар, на основу Одлуке о избору Владе¹⁷ – у периоду од 15. маја 2007. године до 08. фебруара 2012. године;
- потпредседник Владе, на основу Одлуке Владе број 035-00-3/2012-01 од 08. фебруара 2012. године – у периоду од 08. фебруара до 27. јула 2012. године;
- министар, на основу Одлуке о избору Владе¹⁸ у периоду од 27. јула 2012. до краја године.

¹⁷„Службени гласник РС“, број 44/07 и 66/08

¹⁸„Службени гласник РС“, број 73/12

IV КЉУЧНИ НАЛАЗИ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. Област: Финансијско управљање и контрола

Чланом 15. Закона о државној управи¹⁹ прописано је да министарства и посебне организације доносе правилнике, наредбе и упутства, при чему се дефинише да се правилником разрађују поједине одредбе закона или прописа Владе. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава уређени су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰.

Министарство омладине и спорта је донело следећа интерна акта:

- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25.06.2009. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00020/2011-02 од 23.12.2011. године и
- Инструкцију о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, број: 021-2-8/2007-02 од 30. јула 2007. године;

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 утврђене су процедуре, поступци стварања обавеза, трошење средстава, контролно окружење за примену овог правилника, управљање ризицима, контрола и интерни контролни поступци, информисање и комуникација и праћење и процена система финансијског управљања и контроле.

Инструкцијом о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, у тачки 7. уређено је да се извештаји о раду сектора достављају државном секретару надлежном за одређену област, односно Кабинету министра – за министра о раду Секретаријата, односно Сектора за управљање пројектима и то по правилу месечно, а по налогу руководиоца и у краћим временским размацима.

Поред наведених правилника и инструкција Министарство у свом раду користи велики број правилника и других аката којима су ближе уређене поједине области из пословања.

Коришћење ИТ система – софтвер за финансијско рачуноводство, представља још један вид финансијског управљања и контроле, у смислу функционисања рачуноводственог система и исти је обрађен у делу: Рачуноводствени систем.

Ревизорска запажања / Закључак

Министарство омладине и спорта је у 2012. години у великој мери примењивало Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и измене истог. Како би побољшало успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле министар је донео Решење о образовању радне групе, број: 119-01-63/2011-02 од 27.12.2011. године, коју је формирао за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и израду предлога стратегије управљања

¹⁹„Службени гласник РС”, број 79/05, 101/07 и 95/10

²⁰„Службени гласник РС”, број 99/11

ризицима за период 2012 - 2013. године. Радна група је 22. октобра 2012. године одржала састанак у вези поверених задатака са закључком да сви сектори изврше попис и опис пословних процеса и израде мапу пословних процеса и исте доставе електронским путем Секретаријату који је имао за задатак да све процедуре министарства обједини и групише у Мапу пословних процеса. Радној групи је такође поверен задатак да идентификује, процени ризике и одреди начин управљања истим у циљу да се ризици сведу на прихватљив ниво и да се успостави систем информисања, комуникације и ефективног, благовременог и поузданог извештавања, као и да сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2012 - 2013. година. Састанци Радне групе одржавани су и током 2013. године о чему су сачињавани записници са анализама урађених задатака, проблемима у реализацији истих и начину решавања даље постављених задатака.

Примењујући тачку 7. Инструкције о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, успостављен је систем информисања и комуникације унутар сектора и кабинета. Како би се успоставила међусекторска комуникација у јануару и фебруару 2012. године одржавани су Колегијуми у Кабинету министра и вођени су Записници са колегијума, који су нам дати на увид. На овим колегијумима разматрале су се три тачке:

1. Анализа реализације задатака са претходног колегијума;
2. Реферисање о текућим активностима из надлежности организационих јединица;
3. Закључци и задаци за наредни период.

Након промене министра у фебруару 2012. године није настављено даље са праксом вођења записника, чиме је онемогућено да руководство има увид и контролу над спровођењем планираних поступака.

Министарство омладине и спорта је у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору доставило Министарству финансија, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у Министарству омладине и спорта за 2012. годину, број: 47-00-00004/2013-02/1 од 01. априла 2013. године.

Ризик

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима нису јасно дефинисани ризици и управљање истим те је из тих разлога дошло до одређених пропуста при извршењу појединих расхода и издатака (објашњених у делу Кључни налази) и појаве специфичних и прожимајућих ризика.

Неодржавање колегијума одразило се на недовољну контролу планираних и спроведених активности као и на недовољну информисаност одговорних лица о текућим пословима у министарству.

Препоручује се Министарству омладине и спорта да:

- настави отпочете активности и изврши процену ризика и управљање истим на нивоу целог система, укључујући и ризике везане за трансфер средстава ка индиректним корисницима, како би у потпуности уредило финансијско управљање и контролу, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је развило Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију, уз подршку

Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ.

- у даљем раду примењује добру праксу везану за примену члана 7. Инструкције о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, број: 021-2-8/2007-02 од 30. јула 2007. године, којим је уређено достављање извештаја о раду министру као и да се процедурално уреди обавеза одржавања састанака највишег руководства у циљу бољег информисања, сагледавања пословања и намера за побољшање процеса рада као и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих.

Предузете активности / Одговор руководства

Како би се што боље успоставило функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, министар је донео следећа решења и то:

1. Решење којим су утврђени пословни процеси у Министарству омладине и спорта, приказани у писаним процедурама организационих јединица (Секретаријат, Сектор за спорт, Сектор за омладину, Сектор за управљање пројектима и за Самосталног извршиоца изван свих унутрашњих јединица – интерног ревизора), број: 030-01-00017/2013-02 од 12. фебруара 2013. године;

2. Решење којим су утврђени пословни процеси у Фонду за младе таленте Републике Србије, број: 030-01-26/2013-04 од 20. фебруара 2013. године.

Писане процедуре организационих јединица садрже мапе пословних процеса којима је дефинисан пословни процес са описом посла, носиоцем пословног процеса (одговорно лице), циљ пословног процеса, основни ризици, активности, резултати, везе са другим пословним процесима/процедурама, ресурсима за остваривање пословног процеса и одговорностима запослених у смислу припреме, контроле и одобравања.

3. Решење о утврђивању Регистра ризика у Министарству омладине и спорта, број: 030-01-00059/2013-02 од 12. јула 2013. године.

Регистар ризика Министарства омладине и спорта садржи и појединачне регистре ризика организационих јединица. Регистар ризика Министарства омладине и спорта садржи идентификоване ризике, циљеве, утицај - вероватноћу, период за спровођење мера, рокове за спровођење мера и наведена радна места запослених којима је поверено праћење ризика. Наведени Регистар достављен је Министарству финансија и привреде, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију ради оцене истог.

Министарство финансија и привреде, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију се у мејлу од 05. јула 2013. године позитивно изјаснило о Регистру ризика са напоменом да исти може послужити као огледни примерак другим корисницима буџетских средстава и са похвалом што је коришћен образац препоручен од стране пројекта PIFC3.

4. Област: Интерна ревизија

Влада је донела Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²¹ за период 2009-2014. године која предвиђа унапређење интерне ревизије, а ради остварења тог циља унапредиће се законодавни оквир о интерним финансијским контролама у јавном сектору, појасниће се дефиниција, међусобни односи и јасно разграничити главни елементи интерне финансијске

²¹ „Службени гласник РС“, број 61/09

контроле у јавном сектору, како би се подигла свест руководиоца о њиховој улози и управљачкој одговорности и децентрализованог функцији интерне ревизије.

Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²².

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта број 110-00-6/2011-02 од 01.06.2011. године, систематизовано је радно место за послове интерне ревизије под редним бројем 54., као самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица. Систематизовано је једно радно место које је и попуњено.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²³ прописано је доношење Стратешког и годишњих планова интерне ревизије. Ажурирање Стратешког плана врши се у децембру текуће године, на основу поновног сагледавања процене ризика. На основу Стратешког плана израђује се Годишњи план рада интерне ревизије за следећу календарску годину.

Министар и интерни ревизор министарства су донели Повељу интерне ревизије Министарства омладине и спорта, број: 450-110-00-8/1/2010-06 од 01. августа 2012. године, Стратешки план рада Интерне ревизије Министарства омладине и спорта за период 2011 - 2013. године, број: 030-01-22/1/2010-06 од 14. децембра 2012. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2012. годину, број: 47-00-1/2011-06 од 22. децембра 2011. године. Министарство омладине и спорта доставило је 19. марта 2013. године Министарству финансија и привреде – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2012. годину, број: 030-01-88/2/2012-06.

Ревизорска запажања / Закључак

Размотрили смо активности интерног ревизора и извршили оцену и тестирање рада и извештаја истог чиме смо стекли довољно разумевања да се наш даљи рад заснива на ревизијском приступу - ослањање на рад интерног ревизора на основу ког смо добили разумно уверавање о финансијским извештајима.

Интерни ревизор Министарства омладине и спорта доприноси праћењу контрола ентитета кроз одвојено оцењивање. Кроз редовне извештаје, обавештава министра о функционисању интерних контрола, усмеравајући значајну пажњу на оцењивање делотворности интерних контрола и саопштавање информација о добрим странама и недостацима интерних контрола и даје препоруке за унапређивање интерних контрола.

Интерни ревизор је у 2012. години одредио факторе ризика на бази буџета за 2012. годину, за дефинисани број трансакција, вредност трансакција, број запослених, на основу сложености система, управљања и контрола, правне регулативе и претходних ревизија и инспекцијског надзора у Сектору за омладину, Сектору за спорт и Сектору за управљање пројектима.

Интерни ревизор је сачинио Извештај о раду интерне ревизије за 2012. годину који је доставио министру 27. децембра 2012. године, број: 030-01-88/2012-06. Извештај је сачињен након четири извршене интерне ревизије где је дато укупно 30

²²„Службени гласник РС“, број 99/11

²³„Службени гласник РС“, број 99/11

преорука (15 прихваћено у целости, 9 делимично прихваћено, а 6 није прихваћено). Од тога 9 је спроведено у потпуности, 8 је делимично спроведено и 13 није спроведено. Од 13 неспроведених преорука Министарство је одбило 6 преорука уз образложење, а рок за примену 7 преорука није доспео до краја 2012. године.

Ризик

Обзиром на примену обимне законске регулативе и на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, код три директна и два индиректна корисника, велики број уговора и трансакција указујемо да једно систематизовано радно место за послове интерне ревизије представља ризик у смислу недовољних људских ресурса, а имајући у виду и адекватно спровођење процедура и методологије сагласно Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије које је утврдио Међународни институт интерних ревизора (*Institute of Internal Auditors (IIA)*).

Препоручујемо Министарству омладине и спорта:

- да у циљу унапређења и функционисања интерне ревизије повећа број запослених који обављају послове интерне ревизије, обзиром да је чланом 5. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁴ прописано да Министарство омладине и спорта успоставља посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Предузете активности / Одговор руководства

Како би унапредило рад интерне ревизије Министарство је донело ажуриран Стратешки план рада Интерне ревизије Министарства омладине и спорта за период 2011 – 2013. године, број: 030-01-22/1/2010-06 од 14. децембра 2012. године.

Стратешким планом рада дефинишу се главни правци деловања интерне ревизије Министарства у периоду 2011 – 2013. године и утврђују се визија и мисија интерне ревизије, начела и стандарди који ће се користити у раду, циљеви и задаци, планирање интерне ревизије, област ревизије, људски потенцијал, сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и Државном ревизорском институцијом и извештавање.

Стратешки план је израђен на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева Министарства. У Стратешком плану су конкретно назначене основне области ревизијског деловања у трогодишњем периоду. Област ревизије у будућем трогодишњем периоду је идентификована на основу пословних процеса и анализе ризика у основним системима Министарства, као и у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије и Антидопинг агенцији Републике Србије. Ревизије најризичнијих области система ће се извршити у 2011. и 2012. години, док ће се неке ревизије обављати у одређеним временским интервалима (сваке друге или треће године), зависно од процене степена укупног ризика, а имајући у виду људски потенцијал. Узимајући у обзир ревизорски капацитет (1 ревизор), нето капацитет ревизије у данима (у просеку 140 дана годишње), као и просечно трајање једне ревизије (35 дана), у периоду 2011-2013. година планира се 12 редовних ревизија (4 годишње).

²⁴ Службени гласник РС“, број 99/11

5. Област: Рачуноводствени систем

5.1. Организација рачуноводственог система

Министарство је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-00-00013/2008-02 од 25. јула 2009. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-00-00023/2011-02 од 01.03.2012. године, којима је уредило организацију рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Изменом основног Правилника дефинисано је да Министарство користи софтвер „Тимесофт“ за вођење пословних књига. Поред овог програмског пакета у Министарству се користи апликација за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у МФ – Управи за трезор. Напомињемо да се дневно врши ажурирање насталих промена из система ФМИС у финансијском делу програмског пакета Министарства. Изводи се из система ФМИС штампају, комплетира се документација уз извод и врши се аутоматско евидентирање пословних промена у књиговодствени део програмског пакета. На основу аутоматског евидентирања издатака - класе 5, врши се ручни унос за класе 0, 3 и 9 у књиговодствени део програмског пакета. Такође се врши аутоматско евидентирање података из финансијског дела програмског пакета, за класе 1, 2, 4 и 7, што омогућава потпуно евидентирање промена по класама у књиговодствени део програмског пакета и сачињавање Закључног листа и Годишњег финансијског извештаја (Образаца 1. и Образаца 5.). Контроле над апликацијом обликоване су да би обезбедиле интегритет рачуноводствених евиденција и односе се на поступке примењене при започињању, евидентирању, извештавању и обради трансакција или других финансијских података. Те контроле обезбеђују да су трансакције које су настале одобрене и потпуно и тачно евидентирани и обрађене.

Ревизорска запажања / Закључак

Министарство омладине и спорта је уредило рачуноводствени систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У оквиру финансијског рачуноводства, уочили смо да не постоје нерегуларности у исказивању прокњижених трансакција, да је истим омогућено функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да је онемогућено брисање прокњижених пословних промена. Све апликативне контроле су рађене на захтев запослених у одељењу за финансијско материјалне послове Министарства уз одобрење начелника и исте су испуниле очекивања у погледу дизајна и имплементације, тако да су све појединачне дужности и обавезе испоштоване кроз појединачна права приступа. У 2012. години није било промена у ИТ систему у оквиру финансијског рачуноводства. Наведени систем је успостављен тако да подржава пословање Министарства у свим сегментима и за све уочене потребе, измене се уносе у информациони систем са дневним ажурирањем и чувањем података, а све у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Попуњавање података финансијских извештаја врши се ручним уносом у електронску

апликацију из које се подаци у финансијске извештаје – обрасце аутоматски генеришу.

Не постоји ИТ сектор у оквиру Министарства - постоји 1 запослени који ради на пословима - радно место: за руковање опремом и техничку подршку (инсталира и одржава рачунарску и ЛАН мрежу, рачунаре, штампаче, др. проблеме у функционисању рачунарске опреме).

Ризик

Специфичан ризик се односи на ангажовање правног лица „ТИМЕСОФТ“ д.о.о. Београд, по Уговору о пружању услуге одржавања књиговодственог програма број: 404-02-7/8/2012-02 од 06.02.2012. године, јер истим није предвиђена клаузула о тајности података.

Препоручује се Министарству:

- да изврши дораду књиговодственог програма на начин да исти омогући аутоматско попуњавање података у финансијским извештајима из Закључног листа.
- да изврши допуну Уговора о пружању услуге одржавања књиговодственог програма у коме ће предвидети заштиту података.

6. Годишњи финансијски извештај

Средства за финансирање Министарства омладине и спорта утврђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије²⁵ за 2012. годину у оквиру раздела 30.

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извештај за 2012. годину, који се састоји од три Биланса стања - Образац 1. и пет Извештаја о извршењу буџета - Образац 5. У табели која следи даје се преглед достављених извештаја по буџетским корисницима.

Ред. бр.	Назив буџетског корисника (Глава/шифра)	Достављено МФ Управи за трезор	
		Биланс стања – Образац 1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.
1	Министарство омладине и спорта (30.0 / 13800)	ДА	ДА
2	Буџетски фонд за финансирање спорта (30.1 / 50025)	ДА	ДА
3	Фонд за младе таленте Републике Србије (30.4 / 13803)	ДА	ДА
4	Антидопинг агенција Републике Србије (30.2 / 13801)	*	ДА
5	Установе из области физичке културе (30.3 / 13802)	*	ДА

Министарство омладине и спорта је припремило, сачинило и обелоданило Годишњи финансијски извештај за 2012. годину (Билансе стања – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета – Обрасце 5), на основу података из својих помоћних књига, усаглашених са подацима из Главне књиге трезора, на начин како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења

²⁵ „Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁶.

Дописом број: 417-00-1/2012-02 од 27. марта 2013. године Министарство омладине и спорта доставило је 29. марта 2013. године Министарству финансија – Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2012. годину.

Уз финансијске извештаје Министарство је доставило и Извештај о извршењу буџета за 2012. годину, у којем је дато образложење реализације Плана извршења министарства из 2012. године, по свим економским класификацијама.

Фонд за младе таленте Републике Србије формиран је Одлуком о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије, 05 број 02-2732/2008-003 коју је Влада РС донела 24. јула 2008. године²⁷ као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела Министарства омладине и спорта.

Ревизорска запажања / Закључак

У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства омладине и спорта планирају се средства за финансирање Фонда за младе таленте Републике Србије као директног корисника – у посебној глави буџета.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора²⁸, која је ступила на снагу 01. јануара 2012. године, у оквиру раздела Министарства омладине и спорта налази се глава - Фонд за младе таленте Републике Србије, као директни корисник средстава буџета. Из тих разлога Фонд за младе таленте Републике Србије саставља финансијске извештаје (Образац 1. и Образац 5.), иако је Одлуком о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије исти формиран као индиректни корисник буџета. Напомињемо да Фонд нема свој ПИБ и матични број, као остали индиректни корисници, односно нема статус посебног правног лица.

Ризик

Напред наведеним утврдили смо прожимајући ризик – неусаглашеност законске регулативе (Одлука о оснивању Фонда и Закона о буџету РС).

Обзиром да финансијски извештај Фонда за младе таленте Републике Србије даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и расхода, оценили смо да овај ризик нема утицаја на исте, чиме је његов значај сведен на минимум.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да покрене иницијативу за усаглашавање одредби члана 2. и чланова 64. до 67. Закона о буџетском систему, како би се уредио правни положај Фонда за младе таленте.

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Министарства омладине и спорта, раздео 30, посматрајући рачуноводствене области на другом нивоу конта – категорији, на нивоу укупно приказаних износа из финансијских извештаја.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08-исправка

²⁷ „Службени гласник РС“ број 71/08, 44/09, 37/11, 19/12, 86/12 и 102/12

²⁸ „Службени гласник РС“, број 104/11

Ред. бр.	Збирни подаци из Образаца 1. и 5.	Опис категорије/рачуноводствене области	Ознака	Укупан износ у хиљ. дин.
1	Биланс стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима	010000	819.524
2		Новчана средства, пламенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	120000	1.995
3		Активна временска разграничења	130000	2.340.195
4		Укупна АКТИВА		3.161.714
5		Обавезе по основу расхода за запослене	230000	7.893
6		Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	240000	75.985
7		Обавезе из пословања	250000	23.193
8		Пасивна временска разграничења	290000	2.235.119
9		Капитал	310000	819.524
10		Укупна ПАСИВА		3.161.714
11	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Образац 5.	Укупни приходи и примања		4.508.154
12		Текући приходи	700000	4.463.592
13		Донације и трансфери	730000	20.504
14		Други приходи	740000	249.643
15		Меморандумске ставке за рефундацију расхода	770000	3.096
16		Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	780000	1.543
17		Приходи из буџета	790000	4.187.983
18		Примања од продаје нефинансијске имовине	800000	358
19		Примања од продаје основних средстава	810000	241
20		Примања од продаје залиха	820000	117
21		Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	900000	44.204
22		Примања од задуживања	910000	44.204
23		Текући расходи	400000	4.202.649
24		Расходи за запослене	410000	208.581
25		Коришћење услуга и роба	420000	180.285
26		Амортизација и употреба средстава за рад	430000	13.795
27		Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	440000	14
28		Субвенције	450000	66.500
29		Донације, дотације и трансфери	460000	48.866
30		Социјално осигурање и социјална заштита	470000	1.789.464
31		Остали расходи	480000	1.895.144
32		Текући издаци	500000	377.842
33		Основна средства	510000	268.671
34		Залихе	520000	73
35		Нефинансијска имовина	550000	109.098
36		Укупно расходи и издаци		4.580.491

6.1. Област: Биланс стања – Образац 1.

Министар спорта и омладине је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁹, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁰ и члана 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Министарства омладине и спорта, донео Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2012. године број: 404-00-47/12-02 од 18. децембра 2012. године. Наведеним

²⁹„Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁰„Службени гласник РС“, број 27/96

решењем образоване су: Централна комисија за попис нефинансијске, финансијске имовине и обавеза у Министарству омладине и спорта; Посебна комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – опрема (основна средства и ситан инвентар); Посебна комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – нефинансијска имовина у припреми и аванси; Посебна комисија за попис финансијске имовине (хартије од вредности и потраживања) и Посебна комисија за попис обавеза. Решењем је дефинисано да ће се попис имовина и обавеза извршити у периоду од 26. децембра 2012. године до 31. јануара 2013. године, са стањем на дан 31. децембра 2012. године, у складу са Техничким упутством за годишњи попис обавеза и имовине за 2012. годину које је саставни део решења. На основу тачке III Решења Централна комисија за попис нефинансијске, финансијске имовине и обавеза у Министарству омладине и спорта утврђује обједињени План рада за вршење пописа са стањем на дан 31.12.2012. године број: 404-00-47/1/2012-02 од 26. децембра 2012. године, у којем су дефинисани периоди у којем ће појединачне комисије вршити попис, као и обавезе Централне комисије. Решењем је дефинисано да се Извештај о извршеном попису и решење о књижењу вишкова и мањкова достављају Одељењу за финансијско материјалне послове најкасније до 28. фебруара 2013. године, ради благовременог спровођења књижења, у складу са донетим решењем, као и састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана пре предаје финансијског извештаја. Централна комисија за попис нефинансијске, финансијске имовине и обавеза поднела је министру Извештај о попису имовине и обавеза (број 404-00-47/5/2012-02 од 12. фебруара 2013. године). Министар је донео Решење о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2012. године број: 404-00-47/6/2012-02 од 14.02.2013. године. Одељење за финансијско рачуноводствене послове је доставило дана 18.03.2012. године Управи за заједничке послове допис број: 404-00-47/7/2012-02, са прилогом: Решења о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2012. године; Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године; Решење о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године; Пописне листе опреме са налогом да изврши одговарајућа књижења, односно усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизорска запажања / Закључак

Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

Саставни део Извештаја о попису чине делови: Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – опрема (основна средства и ситан инвентар), Попис финансијске имовине, Попис обавеза и то посебно за: 13800 - Министарство омладине и спорта, 50025 - Буџетски фонд за финансирање спорта, 13803 - Фонд за младе таленте Републике Србије.

Министарство је усклађивање прихода, расхода и издатака из својих помоћних књига извршило на основу поређења података из извештаја Трезора о извршењу буџета – Извештај ИБ 06-01-03 и главне књиге рачуноводственог система Министарства омладине и спорта. Такође је извршило усаглашавање обавеза са добављачима (слање ИОСА), усаглашавање финансијске имовине и евидентирање датих аванса и обавеза (како је то пописом и утврђено).

Утврђено је да су тачно евидентирани подаци почетних стања у обрасцима 1 Биланса стања на дан 31.12.2012. године и да одговарају подацима преузетим из образаца Биланса стања на дан 31.12.2011. године из колоне 4.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине опрема и нефинансијска имовина у припреми. Код опреме је констатовано: усаглашеност помоћних књига основних средстава са финансијском евиденцијом, усаглашеност финансијске евиденције са евиденцијом Управе за заједничке послове, као и усаглашеност свих евиденција (Књига ситног инвентара Министарства омладине и спорта и Књига ситног инвентара Универзијада) са финансијским извештајима. Код нефинансијске имовине у припреми је констатовано да је пописна листа усаглашена са главном књигом, закључним листом и Билансом стања на дан 31.12.2012. – Образац 1. Буџетски фонд и Фонд за младе таленте Републике Србије немају евидентирано стање опреме и нефинансијске имовине.

Новчана средства, пламенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: аванси за набавку услуга, остала потраживања, потраживање од Фонда за породично боловање и аванси за набавку материјала.

Активна временска разграничења чине: остали унапред плаћени расходи (са извора 01 и 11), обрачунати неплаћени трошкови, обрачунати неплаћени издаци (са извора 01 и 11), средства која чекају на правдање од стране корисника буџетских средстава Сектора за спорт и Сектора за омладину, као и аванси за нефинансијску имовину у припреми, Сектора за пројекте.

Обавезе по основу расхода за запослене чине: обавезе за нето плате, обавезе за порезе, доприносе, обавезе за службена путовања, обавезе по уговорима о делу и слично.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене чине: обавезе по основу дотација и обавезе за накнаде (стипендије, национална признања).

Обавезе из пословања чине: обавезе према добављачима и обавезе према буџету.

Пасивна временска разграничења чине евидентирана разграничења и средства која треба да буду оправдана од стране Сектора за спорт и Сектора за омладину. Такође, евидентирани су и аванси за нефинансијску имовину у припреми, Сектора за пројекте.

Капитал чине: основна средства и нефинансијска имовина у припреми.

У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству³¹ Министарство омладине и спорта је извршило усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом, на дан 31. децембра 2012. године. Сви подаци из Извештаја о попису одговарају презентованим подацима у три Биланса стања – Образац 1, сачињених за три директна корисника: Министарство омладине и спорта, Буџетски фонд за финансирање спорта и Фонд за младе таленте Републике Србије.

³¹ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

6.2. Област: Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

6.2.1. Текући приходи и примања

Преглед укупних прихода и примања
Министарства омладине и спорта у 2012. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	УКУПНО за све кориснике				
		Планирани приходи из буџета	Укупно	Приходи из буџета	Донације	Остали извори
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	4.414.730	4.508.154	4.192.622	20.504	295.028
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	4.414.730	4.463.592	4.192.622	20.504	250.466
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	0	20.504	0	20.504	0
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	0	249.643	0	0	249.643
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	0	3.096	3.096	0	0
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	0	1.543	1.543	0	0
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	4.414.730	4.187.983	4.187.983	0	0
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	358	0	0	358
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	0	241	0	0	241
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	0	117	0	0	117
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	44.204	0	0	44.204
910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	44.204	0	0	44.204

Укупно остварени приходи и примања Министарства омладине и спорта у 2012. години износили су 4.508.154 хиљаде динара, од тога највећи део из буџета у износу од 4.192.622 хиљаде динара, односно 93%.

6.2.2. Текући расходи и издаци

У хиљадама динара

Ред. бр.	Економ. класиф.	Опис	Укупно планирана средства за све кориснике	Извршена средства			Тестиран износ	% тестираног износа	Број узорака	Грешка у популацији
				Извор 01	Остали извори	Укупно извршена средства				
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(8/7)*100	10	11
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	173.051	143.876	21.464	165.340	143.876	87,02	12	1.775
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	32.771	26.485	3.711	30.196	26.485	87,71	12	0
3	413	Накнаде у природи	3.542	2.219	3.313	5.532	0	0,00	0	0
4	414	Социјална давања запосленима	994	255	4.568	4.823	0	0,00	0	0
5	415	Накнаде трошкова за запослене	2.224	2.227	14	2.241	0	0,00	0	0
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	377	447	2	449	0	0,00	0	0
7	41	Свега 41:	212.959	175.509	33.072	208.581	170.361	81,68	12	1.775
8	421	Стални трошкови	67.756	47.708	4.894	52.602	43.216	82,16	12	0
9	422	Трошкови	6.097	4.030	1.672	5.702	185	3,24	3	0

Кључни налази уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Министарства омладине и спорта за 2012. годину

Ред. бр.	Еконо м. класи ф.	Опис	Укупно планирана средства за све кориснике	Извршена средства			Тестиран износ	% тестираног износа	Број узорака	Грешка у популацији
				Извор 01	Остали извори	Укупно извршена средства				
		путовања								
10	423	Услуге по уговору	62.507	41.647	15.625	57.272	12.674	22,13	28	0
11	424	Специјализоване услуге	24.980	15.634	19.768	35.402	10.539	29,77	2	10.539
12	425	Текуће поправке и одржавање	5.361	982	8.725	9.707	0	0,00	0	0
13	426	Материјал	16.004	5.858	13.742	19.600	2.788	14,22	12	0
14	42	Свега 42:	182.705	115.859	64.426	180.285	69.402	38,50	57	10.539
15	431	Амортизација некретнина и опреме	0	0	13.755	13.755	0	0,00	0	0
16	435	Амортизација нематеријалне имовине	0	0	40	40	0	0,00	0	0
17	43	Свега 43:	0	0	13.795	13.795	0	0,00	0	0
18	441	Отплата домаћих камата	208	0	1	1	0	0,00	0	0
19	444	Пратећи трошкови задуживања	6	0	13	13	0	0,00	0	0
20	44	Свега 44:	214	0	14	14	0	0,00	0	0
21	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	66.500	66.500	0	66.500	66.500	100,00	3	0
22	45	Свега 45:	66.500	66.500	0	66.500	66.500	100,00	3	0
23	462	Дотације међународним организацијама	4.950	4.891	0	4.891	1.780	36,39	1	0
24	463	Трансфери осталим нивоима власти	50.000	43.975	0	43.975	3.321	7,55	4	0
25	46	Свега 46:	54.950	48.866	0	48.866	5.101	10,44	5	0
26	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.907.114	1.683.257	106.207	1.789.464	824.148	46,06	43	0
27	47	Свега 47:	1.907.114	1.683.257	106.207	1.789.464	824.148	46,06	43	0
28	481	Дотације невладиним организацијама	1.905.437	1.842.901	49.713	1.892.614	1.711.000	90,40	195	0
29	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	360	34	828	862	0	0,00	0	0
30	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.947	1.070	598	1.668	0	0,00	0	0
31	48	Свега 48:	1.907.744	1.844.005	51.139	1.895.144	1.711.000	90,28	195	0
32		Укупно класа 4	4.332.186	3.933.996	268.653	4.202.649	2.846.512	67,73	315	12.314
33	511	Зграде и грађевински објекти	348.833	174.776	67.999	242.775	114.021	46,97	19	12.879
34	512	Машине и опрема	20.778	15.898	7.517	23.415	12.011	51,30	15	0
35	513	Остале некретнине и опрема	0	0	2.446	2.446	0	0,00	0	0
36	515	Нематеријална имовина	0	0	35	35	0	0,00	0	0
37	51	Свега 51:	369.611	190.674	77.997	268.671	126.032	46,91	34	12.879
38	523	Залихе робе за даљу продају	0	0	73	73	0	0,00	0	0
39	52	Свега 52:	0	0	73	73	0	0	0	0
40	551	Издаци који се финансирају из средстава за реализацију НИП-а	168.230	63.312	45.785	109.098	54.430	49,89	3	0
41	55	Свега 55:	168.230	63.312	45.785	109.098	54.430	49,89	3	0
42		Укупно класа 5	537.841	253.986	123.855	377.842	180.462	47,76	37	12.879
43		Свега класе 4, 5	4.870.027	4.187.982	392.508	4.580.491	3.026.974	66,08	352	25.193

Законом о буџетском систему³² прописано је да корисници буџетских средстава могу стварати обавезе и користити буџетске апропријације до износа утврђених за поједину намену у буџету, односно до износа апропријација утврђених у оквиру програма.

У поступку ревизије, утврђено је да су индиректни корисници након доношења измене Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину извршили расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација.

У табели која следи дајемо преглед више извршених расхода и издатака индиректних корисника:

у хиљадама динара

Индиректни корисници	Глава 30.2						Глава 30.3						Укупно (13801+13802)
	Антидопинг агенција Републике Србије						Установе у области физичке културе						
	-13801						-13802						
Економска класификација	План	Извршење укупно	Извор 01	Остали извори	Укупно након ребаланса	Разлика одобрена средства и извршена средства	План	Извршење укупно	Извор 01	Остали извори	Укупно након ребаланса	Разлика одобрена средства и извршена средства	Укупан износ пробијених апропријација код индиректних корисника
	1	2	3	4	5	6=5-2	7	8	9	10	11	12=11-8	13=6+12
413							3.242	5.290	2.013	3.277	4.583	-707	-707
414	8	765	0	765	740	-25	0	3.803	0	3.803	3.000	-803	-828
416							197	199	197	2	197	-2	-2
41	8	765	9.359	2.063	740	-25	3.439	9.292	93.472	31.009	7.780	-1.512	-1.537
422	834	1.557	233	1.324	1.423	-134							-134
42	834	1.557	14.893	9.029	1.423	-134							-134
482	8	118	0	118	81	-37							-37
48	8	118	0	118	81	-37							-37
Укупно класа 4	850	2.440	24.252	11.210	2.244	-196	3.439	9.292	93.472	31.009	7.780	-1.512	-1.708
513							0	2.446	0	2.446	1.000	-1.446	-1.446
51							0	2.446	54.035	33.439	1.000	-1.446	-1.446
523							0	73	0	73	0	-73	-73
52							0	73	0	73	0	-73	-73
Укупно класа 5							0	2.519	54.035	33.512	1.000	-1.519	-1.519
Свега класе 4, 5	850	2.440	24.252	11.210	2.244	-196	3439	11.811	14.7507	64.521	8.780	-3.031	-3.227

Утврђено је да су индиректни корисници Министарства омладине и спорта, из сопствених извора, више извршили расходе и издатке у укупном износу од 3.227 хиљада динара, од средстава одобрених за те намене по Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину³³ (Антидопинг агенција Републике Србије извршила је расходе у износу од 196 хиљада динара, са економских класификација 414, 422, 482, а Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије извршио расходе и издатке у износу од 3.031 хиљаде динара са економских класификација 413, 414, 416, 422, 513 и 523).

Ризик

Код индиректних корисника дошло је до извршавања расхода и издатака из сопствених извора у већем износу у односу на укупно одобрена средства по Закону о буџету, чиме је дефинисано постојање прожимајућег ризика.

³² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

³³ „Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да донесе процедуру којом ће уредити бољу контролу коришћења средстава у току извршења финансијских планова индиректних корисника као и да измене планова извршења индиректни корисници сачињавају у складу са Законом о буџету РС.

Предузете мере / Одговор руководства

Министарство омладине и спорта је дописом од 10.05.2013. године потврдило налаз ревизора и дало образложење у вези насталог прекорачења апропријација у извршавању расхода и издатака код индиректних корисника. Такође се у допису указује да је Министарство омладине и спорта из телефонске и електронске комуникације са Министарством финансија и привреде добило потврду да су и други буџетски корисници имали исти проблем након усвајања ребаланса буџета. Обзиром да се радило о системском проблему у извршавању расхода и издатака из осталих извора то се Државна ревизорска институција обратила Министарству финансија и привреде, Захтевом за доставу објашњења, број: 400-277/2013-01/23 од 08.08.2013. године, а имајући у виду одредбе члана 7. и 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁴ и одредбе члана 5. и 61. Закона о буџетском систему³⁵.

Министарство финансија и привреде доставило је дана 29.08.2013. године Државној ревизорској институцији писано објашњење број: 401-00-03168/2013-03 од 20. августа 2013. године. У објашњењу се наводи: “ Влада, на предлог Министарства финансија и привреде, формирана 26. јула 2012. године једну од првих реформи у области јавних финансија спровела је кроз измене Закона о буџетском систему у складу са којима су престали да постоје сопствени приходи директних буџетских корисника исказани као извор финансирања 04 - Сопствени приходи (изузев судских такси), односно постали су општи приход буџета (извор финансирања 01 -Приходи из буџета) и на тај начин омогућена је свеобухватна контрола укупних буџетских средстава. Наиме, један од проблема у контроли јавне потрошње представљало је трошење ове категорије прихода, који су по правилу, остајали на располагању корисницима. Одредбама Закона о буџетском систему било је прописано да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије, по захтеву тог корисника, може да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих прихода, што је остављало широк оквир за њихово трошење.

Такође, дошло је до кључне промене у презентацији ребаланса буџета, а то је приказивање прихода и примања и расхода и издатака по бруто принципу у члану 1. Закона којим се утврђују укупни приходи и примања, расходи и издаци, буџетски и укупни фискални дефицит, а расходи и издаци у посебном делу буџета исказани су у једној колони. Бруто принцип подразумева приказивање прихода и примања, као и расхода и издатака по свим изворима финансирања. Буџетски и укупни фискални резултат израчунат на овај начин представља право стање фискалне позиције буџета Републике који је по обиму и структури најзначајнији део консолидованог буџета сектора државе.

Расходи и издаци приказани по бруто принципу обухватају поред расхода и издатака који се финансирају из општих прихода буџета и оне расходе и издатке које корисници буџетских средстава финансирају из донација, домаћих и међународних

³⁴„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

³⁵„Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12

кредита, као и прихода које корисници остваре продајом добара и услуга и других извора финансирања.

С обзиром на дужину трајања поступка усвајања Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, а услед немогућности дневне прецизне процене остварења сопствених прихода, од стране буџетских корисника, чланом 16. Закона прописано је да ће приходи директних корисника средстава буџета Републике Србије, као и буџетских фондова који су исказани као извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника и извор 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година бити евидентирани у висини извршених расхода и издатака на дан ступања на снагу овог закона, а остварени сопствени приходи изнад извршених расхода и издатака постаће општи приход буџета, док ће се неутрошена средства нераспоређеног вишка прихода изнад извршених расхода и издатака књижити као нераспоређени вишак прихода из ранијих година на дан ступања на снагу овог закона.

Такође, одредба је писана и из разлога што након усвајања и објављивања Закона у „Службеном гласнику РС“, одобрени приходи и примања, као и расходи и издаци учитавају се у систем извршења буџета, у складу са Правилником о систему извршења буџета³⁶ услед чега је и технички било немогуће да су нове апропријације које су одговарале висини извршених расхода и издатака из извора 04 - Сопствени приходи и 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година на дан ступања на снагу Закона биле евидентиране пре усвајања Закона.

У вези прихода из других извора (осим извора 01 – Приходи буџета), који су у складу са прописима задржали карактер сопствених прихода, настављена је да се примењује одредба члана 5. Закона о буџетском систему³⁷ која је пре измена регулисала да у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије, по захтеву тог корисника, може да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих прихода (а што је и Правилником о систему извршења буџета РС остало на снази), с обзиром да је она у духу брисања свих одредби које су се односиле на сопствене приходе омашком у целости обрисана изменама и допунама Закона о буџетском систему.

Такође, у пракси се показало да је дошло до непланираног повлачења кредитних средстава у већем обиму од планираних, што би код државних органа који кредитна средства користе за инвестиције изазвало проблеме у даљем финансирању и на тај начин проузроковали би застоје у радовима, што би даље имало далекосежне последице. Поједини буџетски корисници код којих примањима од иностраног задужења управљају пројектне јединице, имали су захтеве за увећање апропријација услед накнадно достављених извештаја о потрошњи пројектних јединица. Уједно, у циљу спровођења члана 35. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁸, који је прописан управо због непредвидивих ситуација, посебно евентуалних потреба отклањања последица ванредних околности које могу да угрозе живот и здравље људи или да проузрокују штету већих размера, услед чега се доноси одлука о емитовању обвезница, немогуће је не дозволити спровођење обрачунског налога и увећања апропријација. Услед наведених и сличних примера неодложно је било да се по креирању захтева од стране надлежног буџетског корисника настави са применом Правилника о систему извршења буџета РС³⁹.

³⁶„Службени гласник РС“, бр. 83/10 и 53/12

³⁷„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

³⁸„Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

³⁹„Службени гласник РС“, број 83/10 и 53/12

У складу са наведеним, у циљу прецизирања и обухватања свих извора финансирања, изузев прихода из буџета, **најновијим изменама Закона о буџетском систему⁴⁰ регулисано је да се у члану 61. став 9. после речи: „ограничења” додају запета и речи: „с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета”.**

Ревизорска запажања / Закључак

Најновијим изменама члана 61. Закона о буџетском систему⁴¹ регулисано је повећање апропријација за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета, чиме је уочени прожимајући ризик сведен на минимум.

6.2.2.1. Област 410000 – Расходи за запослене

Законом о буџету РС за 2012. годину⁴² Министарству омладине и спорта, за функцију 810 - Услуге рекреације и спорта одобрена су средства за расходе за запослене у укупном износу од 212.959 хиљада динара.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је извршило расходе за запослене у укупном износу од 208.581 хиљада динара, од чега из извора 01 - Приходи из буџета 175.509 хиљада динара.

Тестирали смо извршене трансакције за расходе за запослене и констатовали смо да одређене трансакције – плате за привремено запослене нису евидентирани на одговарајућој економској класификацији, што је образложено у делу Ревизорска запажања/Закључци.

У оквиру рачуноводствене области 41 тестирали смо Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у укупном износу од 170.361 хиљада динара. Наведени расходи су код индиректних корисника тестирани кроз пренос средстава извршених административним трансферима.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 конто 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и конто 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта, Антидопинг агенције Републике Србије и Завода за спорт и медицину спорта РС утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) код Министарства омладине и спорта уређене су чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴³ и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁴ за постављена и именована лица, а плате државних службеника и намештеника уређене су Законом о платама државних службеника и намештеника⁴⁵. Плате запослених у Антидопинг агенцији и Заводу за спорт и медицину спорта РС уређене су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

⁴⁰„Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 – испр.

⁴¹„Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 – испр.

⁴²„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

⁴³„Службени гласник РС” број 34/01, 62/06, 63/06, 116/08 и 92/11

⁴⁴„Службени гласник РС”, број 44/08

⁴⁵„Службени гласник РС” број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10

запослених у јавним службама⁴⁶. Обрачун плата који врши индиректни корисник буџетских средстава врши се на основу Закључака Владе РС 05 бр. 121-7111/2012; 05 бр. 121-7118/2012; 05 бр. 121-7120/2012; 05 бр. 121-7116/2012; 05 бр. 121-7114/2012 и 05 бр. 120-7117/2012 од 25.10.2012. године којима су утврђене нове основице - цене рада за обрачун плата - зарада у јавном сектору.

Административним трансферима Заводу за спорт и медицину спорта финансирају се и плате за 52 запослена у СРЦ "Боро и Рамиз", на територији АП Косово и Метохија. Исплата зарада запослених у СРЦ "Боро и Рамиз" врши се на основу Закључка Владе РС 05 број:120-335/2007-012 од 27. децембра 2007. године, којим се прихвата Информација о успостављеној и ажурној бази података, односно регистру корисника права са територије АП Косова и Метохије. У Информацији се наводи да се запосленима који живе ван подручја АП Косово и Метохија а не раде, накнада плате, односно привремена накнада исплаћује у висини до 8.526 хиљада динара, почев од исплате за децембар 2007. године.

У Министарству омладине и спорта, Одсек за управљање кадровима и усклађивање рада унутрашњих јединица стара се о досијеима запослених и води матичну књигу запослених. Досијеа запослених су уређена по сегментима и садрже (оригинале или оверене копије): решења о постављеним лицима, решења о распоређивању на радно место, решења о утврђивању коефицијента, диплому, уверење о стручној спреми, уверења о држављанству, изводе из матичне књиге рођених, решења остварена из радног односа (прековремени рад, напредовање), решења за годишњи одмор, пријаве осигурања, сертификате итд. Документација у досијеима се периодично проверава и ажурира.

6.2.2.1.1. Плате привремено запослених

У оквиру конта 411000 тестирани су расходи по основу уговора о привременим и повременим пословима у Министарству омладине и спорта који су евидентирани на конту 411131 - Плате привремено запослених у укупном износу од 1.775 хиљада динара.

У Министарству омладине и спорта у 2012. години било је ангажовано укупно 6 лица по уговору о привременим и повременим пословима. Уговори су закључени у складу са чланом 197. Закона о раду⁴⁷ и сва лица су била ангажована у периоду који није дужи од 120 радних дана.

Ревизорска запажања / Закључак

Расход по основу уговора о привременим и повременим пословима у Министарству омладине и спорта, у износу од 1.775 хиљада динара, евидентиран је на економској класификацији 411131 - Плате привремено запослених.

Евидентирајући на овај начин уговоре о привременим и повременим пословима угрожена је ревизијска тврдња Класификација.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) Министарства омладине и спорта и код два индиректна корисника, су правилно исказани, осим плата привремено запослених код Министарства. Социјални доприноси на терет послодавца су код Министарства омладине и спорта, Антидопинг агенције РС и Завода за спорт и медицину спорта РС правилно исказани.

⁴⁶„Службени гласник РС“ број . 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02... 11/12 и 124/12)

⁴⁷„Службени гласник“ РС, број 24/05, 61/05 и 54/09

Ризик

Погрешно евидентирање расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима на конту 411131 - Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге.

Препоручујемо Министарству омладине и спорта:

- да расходе плата привремено и повремено запослених планира, извршава и евидентира на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузете активности / Одговор руководства

Министарство омладине и спорта је 13. маја 2013. године доставило Информацију о исплати накнада по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у којем наводе да се средства за ове исплате планирају на конту 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, према усменим смерницама Министарства надлежног за финансије – Управе за трезор, која врши обрачун плата и накнада за кориснике буџета. Такође, наводе да имају сазнања да је то принцип рада који је прихваћен од Министарства надлежног за финансије и код других буџетских корисника којима обрачун плата и накнада врши Управа за трезор.

У вези са наведеним, доставили су табелу – План динамике попуњавања слободних радних места и потребе ангажовања нових лица, у којој се у складу са Правилником о начину добијања сагласности за заснивање новог радног односа и ангажовања нових лица, приказује планирани укупан број ангажованих лица и средстава за плате у одређеној години. Наведено је да се из приложене табеле може уочити да се средства потребна за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова приказују у оквиру укупних средстава за плате, чиме се потврђује поменути став министарства надлежног за финансије, у погледу планирања и исплате са конта 411. Овај план и јесте уведен да би се пратила и планирала средства за плате у току године.

Министарство омладине и спорта у достављеној Информацији наводи да су мишљења да се ради о системском питању, а не о појединачном поступању једног корисника буџета и сматрају да је неопходно да се министарство надлежно за финансије укључи у разматрање тог питања и јасно определи о јединственом начину планирања и исплате накнада за наведене уговоре.

6.2.2.2. Област 420000 – Коришћење услуга и роба

Законом о буџету РС за 2012. годину⁴⁸ Министарству омладине и спорта, одобрена су средства за коришћење услуга и роба у укупном износу од 182.705 хиљада динара.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је извршило расходе за коришћење услуга и роба у укупном износу од 180.285 хиљада динара, од чега из извора 01 - Приходи из буџета 115.859 хиљада динара.

Тестирањем контрола утврдили смо да су контроле делимично успостављене, односно да нису усвојене све потребне контроле у овој области.

⁴⁸„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

У оквиру рачуноводствене области 42 тестирали смо сталне трошкове – конто 421000 (код Министарства и Завода за спорт и медицину спорта РС), трошкове путовања – конто 422000 (код Антидопинг агенције Републике Србије), услуге по уговору – конто 423000 (код Министарства и Антидопинг агенције Републике Србије), специјализоване услуге – конто 424000 (код Антидопинг агенције Републике Србије) и материјал – конто 426000 (код Антидопинг агенције Републике Србије и Завода за спорт и медицину спорта РС) у укупном износу од 69.402 хиљаде динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 за расходе наведених конта и Аналитичке картице од 01.01-31.12.2012. године Министарства омладине и спорта, Антидопинг агенције Републике Србије и Завода за спорт и медицину спорта РС утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Код Министарства омладине и спорта тестирани су расходи за услуге мобилних телефона.

6.2.2.2.1. Услуге мобилног телефона

Министарство омладине и спорта, је у току 2012. године исказало расходе за услуге мобилних телефона, у износу од 634 хиљаде динара.

Запослени у Министарству омладине и спорта имају право на месечне трошкове коришћења мобилног телефона до одређеног износа који је прописан Директивом о начину коришћења мобилних телефона, средстава репрезентације и моторних возила у Министарству омладине и спорта број 030-01-20/2010-02 од 07. децембра 2010. године, а по Ажурираном списку корисника мобилних телефона са лимитом коришћења услуга за Министарство омладине и спорта од 06. септембра 2012. године. Трошкови коришћења мобилних телефона који премашују одобрени износ из Директиве, одбијају се од прве редовне исплате плате запосленог коме је одобрено коришћење мобилног телефона.

Расходи за услуге мобилног телефона су правилно исказани.

Код Завода за спорт и медицину спорта РС тестирани су расходи за енергетске, комуналне, комуникацијске услуге и услуге осигурања и закупа.

Увидом у извршене трансфере буџетских средстава на годишњем нивоу, као и провером појединачно одобрених трансфера на месечном нивоу – констатовано је слагање са износом буџетских средстава која су евидентирана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године корисника буџетских средстава 13802 Установе у области физичке културе – позиција: Износ извршених расхода и издатака - Расход и издаци на терет буџета - Република - број конта 420000.

Ризик

Аналитичком проценом кретања трошкова утврђено је да је код Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије дошло до значајног пораста трошкова на конту 420000 у 2012. години у односу на 2011. годину, односно трошкови су се повећали за 44,19% што указује на потенцијални ризик.

Предузете активности / Одговор руководства

У поступку ревизије је достављено Образложење трошкова број: 01-2055 од 26.04.2013. године у којем је Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије описао разлоге за пораст појединачних трошкова по контима. Тако је као главни разлог за пораст трошкова за електричну енергију, трошкова за природни гас и трошкова за воду наведена окончана адаптација објеката Завода: Дома спортова – Првог националног тренинг центра и Центра за моторичка тестирања и аналитику у спорту, који су у 2012. години радили пуним капацитетом. Такође, Завод је поставио балон халу над олимпијским базеном на Отвореном пливалишту и извршио гасификацију и олимпијског базена и балон хале, чиме је омогућено коришћење овог базена током целе године. Извршено је и опремање комплетне стоматолошке ординације и набављена је вредна опрема за медицину, моторику и аналитику у спорту. На тај начин Завод је значајно проширио своје капацитете, па су се самим тим и ови трошкови сразмерно повећали.

Код Антидопинг агенције РС тестирани су трошкови службених путовања у иностранство.

6.2.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство

Антидопинг агенција Републике Србије је из буџета исказала трошкове службених путовања у иностранство у укупном износу од 233 хиљаде динара (трошкови дневница за службено путовање у иностранство – конто 422211 у износу од 67 хиљада динара, трошкови превоза за службено путовање у иностранство – конто 422221 у износу од 49 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранству - конто 422231 - у износу од 117 хиљада динара и остали трошкови - конто 422299 - у износу од 1 хиљада динара).

Извршен је увид у документацију на основу које је Министарство извршило трансфер средстава по основу трошкова службених путовања у иностранство, који су усаглашени са евидентираним износом буџетских средстава у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Антидопинг агенције Републике Србије.

Ризик

На основу извештаја интерног ревизора, дефинисан је специфичан ризик - да директор Антидопинг агенције Републике Србије сам себи потписује решења о службеном путовању у иностранство.

Ревизорска запажања / закључци

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране директора Антидопинг агенције, а према члану 22. Статута Агенције⁴⁹, док су решења којим се директор упућује на службено путовање, потписана од стране председника Управног одбора, према члану 16. Статута Агенције. На основу прегледаног узорка констатовали смо да је Агенција прихватила препоруку интерног ревизора и тиме је ризик сведен на минимум.

⁴⁹„Службени гласник РС“ број 20/06

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је на основу коначног обрачуна путног налога. Дати су писмени извештаји о службеним путовањима, у којима се наводе разлози и циљеви путовања, потписани од стране запосленог који је био на путу.

Увидом у захтеве за трансфер уочена је прерасподела потребних средстава за трошкове путовања и тражено је писано објашњење за исто.

Расходи за трошкове путовања у иностранство су правилно исказани.

Предузете активности / Одговор руководства

Достављен је допис број 06-0809/01 од 09.08.2013. године којим је образложено следеће:

- прерасподела средстава у смислу Захтева за трансфер број 21/12 од 23.04.2012. године, којим је тражен износ од 45.000 динара за финансирање дела карте за службени пут у Монреал (авио карта 8519-БГ-Монтереал-део) за финансирање службеног пута у Стразбург, Француска (решење број 04-0509/01 од 09.05.2012), из разлога што је пут за Монреал отказан;

- поднет је Захтев за трансфер број 56/12 од 16.11.2012. године по основу службеног пута у Париз (решење број 04-1109/03 од 09.11.2012.), у износу од 110.000 динара, јер у тренутку формирања трансфера није могло да се утврди који ће курс евра да буде на дан исплате, па је тражен већи износ средстава, пошто се обрачун девиза ради по продајном курсу НБС, а књиговодствено се књижи по средњем курсу;

- део средстава који је повучен по Захтеву за трансфер број 56/12 од 16.11.2012. године, а који није искоришћен по том трансферу, искоришћен је уз трансфер 58/12 за службени пут у Беч, Аустрија (решење број 04-1120/01 од 20.11.2012.).

Расходи за услуге по уговору – konto 423000 код Министарства тестирани су за услуге за израду софтвера, медијске услуге радија и телевизије, остале стручне услуге, поклоне и остале опште услуге.

6.2.2.2.3. Услуге за израду софтвера

Министарство омладине и спорта, је у току 2012. године исказало расходе на конту 423211 - Услуге за израду софтвера, у износу од 1.770 хиљада динара.

Расходи су настали по основу закљученог уговора о пружању услуге – израда софтвера ради вођења евиденције у складу са Законом о младима у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.770 хиљада динара са ПДВ-ом.

Софтверске услуге набављене у складу са Планом набавки Министарства омладине и спорта број: 404-02-136/2011-02 од 04. јануара 2012. године, економска класификација 423211 - услуге за израду софтвера (План набавки - Услуге - позиција 3). Поступак јавне набавке ЈН 6/2012 спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

Достављен је Извештај о извршеним пословима на изради програма за вођење Јединствене евиденције удружења младих, удружења за младе и њихових савеза од 05.03.2012. године.

Расходи за услуге за израду софтвера су правилно исказани.

6.2.2.2.4. Медијске услуге радија и телевизије

Министарство омладине и спорта је у току 2012. године исказало расходе на конту 423441 - Медијске услуге радија и телевизије, у износу од 5.434 хиљаде динара.

Министарство омладине и спорта закључило је Уговор о пружању услуге ТВ продукција „Праћење активности Министарства омладине и спорта“ – производња ТВ програма везана за промоцију реализације 22 стратешка циља стратегије за спорт број 44-02-21/3/2012-02 са Агенцијом за радио и телевизијске делатности – спорт „Sportnetwork“ из Новог Београда и Уговор о пружању услуге продукције телевизијских емисија и програма са пружаоцем услуге „Videonet“ из Београда.

Уговор са „Sportnetwork“ из Новог Београда је закључен у износу од 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.360 хиљада динара са ПДВ-ом, на период од пет месеци. Агенција „Sportnetwork“ доставља извештај реализованих активности на месечном нивоу, на који сагласност дају чланови Комисије Министарства омладине и спорта. У складу са закљученим уговором, пружалац услуге издаје месечне фактуре. По овом Уговору исплаћено је укупно 2.360 хиљада динара.

Министарство је такође закључило уговор са пружаоцем услуге „Videonet“ из Београда (642-04-1/3/2012-02) у износу од 3.050 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.599 хиљада динара са ПДВ-ом на период до 31. децембра 2012. године. Анексом 1 Уговора о пружању услуге продукције телевизијских емисија и програма број 642-04-1/3/1/2012-02 усклађен је члан 5. став 2 Уговора у делу који се односи на повећање ПДВ-а због законског повећања ПДВ-а са 18% на 20%, што укупан износ уговора повећава на 3.614 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2012. години Министарство омладине и спорта је пренело средства у износу од 3.074 хиљада динара, а преостали износ по уговору у 2013. години.

Расходи за медијске услуге радија и телевизије су правилно исказани.

6.2.2.2.5. Остале стручне услуге, глава 30.0

Министарство омладине и спорта је у току 2012. године исказало расходе за остале стручне услуге, у износу од 1.444 хиљаде динара.

Расходи су настали по основу четири закључена уговора (један уговор о допунском раду - број 112-04-27/08-02 од 01. октобра 2008. године и три уговора о делу (број 112-03-20/6/08-01/2 од 12.07.2008. године, број 111-00-00022/1/2012-01 од 14.09.2012. године и 119-01-00036/1/2012-01 од 18.09.2012. године), а по основу решења о именовању посебног саветника – (број 112-03-20/6/08-01/1 од 12.07.2008. године, 111-00-00022/2012-01 од 12.09.2012. године и 119-01-00036/2012-01 од 17.09.2012. године).

Расходи за остале стручне услуге су правилно исказани.

6.2.2.2.6. Поклони

Министарство омладине и спорта је у току 2012. године исказало расходе за поклоне, у износу од 731 хиљада динара.

Министар је донео Оквирни план у вези са наменом поклона (број: службено, 03.12.2012. године) у којем се наводи да се поклони набављају за потребе репрезентације и намену коришћења. Набавка је иницирана захтевом из кабинета Министарства од 23.01.2012. године и спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама⁵⁰ (поступак јавне набавке по партијама). Закључени су уговори: број 404-02-38/23/2012-02 од 21.11.2012. године, у укупном износу од 116 хиљада динара са ПДВ-ом, са „Jogo Design studio“ из Београда; број 404-02-38/26/2012-02 од 24.11.2012. године, у укупном износу од 150 хиљада динара, са МАСКОТ СЗР из Београда;

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 116/2008

број 404-02-38/24/2012-02 од 22.11.2012. године, у укупном износу од 250 хиљада динара са ПДВ-ом, са „Caissa Commerce“ доо Нови Београд.

За партију V је поново покренут поступак јавне набавке мале вредности. Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и закључен је уговор број 404-02-45/9/2012-02 од 03.12.2012. године са понуђачем „Studio Maruška“ доо Прељина у укупном износу од 99 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка монографија од добављача ПРИНЦИП-ПРЕС доо, Београд по фактури број 26/12 од 24.01.2012. године иницирана је Захтевом Кабинета за одобрење набавке у износу од 117 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизорска запажања/Закључци

Увидом у документацију констатовано је да није достављен документ на основу којег би се проверило поступање са поклонима (евиденција и додела), као и да је Оквирни план у вези са наменом поклона (број: службено, 3.12.2012. године) донет након извршених набавки и доделе поклона.

Ризик

Расход је анализиран због своје природе и непостојања процедуре у вези поступања са поклонима (евиденција и додела). Ризик је у неконтролисаном додели поклона, јер нема евиденције по врстама прибављених, издатих и расположивих поклона.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да процедурално уреди евидентирање прибављених и расположивих поклона као и начин њихове доделе.

6.2.2.2.7. Остале опште услуге

Министарство омладине и спорта је у току 2012. године исказало расходе за остале опште услуге, у износу од 1.363 хиљада динара.

Тестирани су расходи настали по основу закључених уговора о делу (број: 112-04-30/2/2008-02 од 04.01.2012. године, број: 112-04-30/3/2008-02 од 01.02.2012. године и број: 112-01-15/2/2008-02 од 04.01.2012. године).

Расход за остале опште услуге су правилно исказани.

Код Антидопинг агенције Републике Србије тестирани су расходи за остале стручне услуге.

6.2.2.2.8. Остале стручне услуге, глава 30.2

Министарство је трансфером пренело средства Антидопинг агенцији Републике Србије за стручне услуге у укупном износу од 2.176 хиљада динара. Антидопинг агенција је на основу трансферисаних средстава извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 1.932 хиљаде динара (конто 423599) и за накнаде члановима управних и надзорних органа у износу од 244 хиљаде динара (конто 423591).

Увидом у трансфере буџетских средстава на име материјалних трошкова – конта: 4235 - Стручне услуге, као и провером појединачно одобрених трансфера на

месечном нивоу – констатовано је слагање са износом буџетских средстава која су евидентирана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године корисника буџетских средстава 13801 Антидопинг агенција Републике Србије.

Ризик

Расход за остале стручне услуге код Антидопинг агенције дефинисан је као специфичан ризик, на основу извештаја интерног ревизора, који је указао да се са допинг контролорима закључују уговори о делу из делатности Агенције, као и да су уговори о делу, са лицима који обављају послове ван делатности Агенције, закључени без спровођења јавне набавке.

Ревизорска запажања/ Закључци

Према члану 9, став 1, тачке 1 и 2 Статута Агенције⁵¹, једна од основних делатности Антидопинг агенције јесте да уређује, одређује, организује и спроводи допинг контролу на спортским такмичењима, осим оне коју спроводи надлежни међународни спортски савез на међународним такмичењима која се организују у Републици, као и да уређује, одређује, организује и спроводи допинг контролу изван спортских такмичења. Антидопинг агенција РС је у 2012. години закључила 259 уговора о делу, у износу од 1.359 хиљада динара из средстава буџета, са 30 допинг контролора.

АДАС је донео документ којим је дефинисана Организација допинг контроле и плаћање. АДАС има 57 овлашћених допинг контролора, са којима се закључују уговори о делу и којима се надокнада за рад одређује од стране АДАС-а сходно њиховим законским овлашћењима. Нето накнада за рад контролора износи 4.740,00 динара. Вршење допинг контроле уређено је Правилником о допинг контроли на спортским такмичењима и изван такмичења⁵². Управни одбор Агенције донео је Одлуку број 05-0328/04 од 28.03.2012. године, којом је донет План допинг контрола за 2012. годину.

Поред ових уговора Агенција је ангажовала лица по основу уговора о делу и закључила 4 уговора о делу (број: 03-0301/05, број: 03-0402/01; број: 03-1001/01 и број: 03-0123/07), са 4 лица, за послове ван делатности, у износу од 573 хиљаде динара из средстава буџета.

Ризик

Начин одабира допинг контролора за вршење контрола без устројене процедуре по критеријумима из Правилника о допинг контроли на спортским такмичењима и изван такмичења⁵³.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да укаже Антидопинг агенцији РС да устроји процедуру којом ће се вршити одабир допинг контролора у складу са критеријумима дефинисаним Правилником о спровођењу допинг контрола на спортским такмичењима и изван такмичења,

⁵¹„Службени гласник РС“ број 20/06

⁵²„Службени гласник РС“ 32/07, 88/08 и 86/10

⁵³„Службени гласник РС“ 32/07, 88/08 и 86/10

како би се елиминисао ризик у вези фаворизовања код избора и ангажовања допинг контролора.

Предузете активности / Одговор руководства

Шеф допинг контроле у допису - Организација допинг контрола и плаћање између осталог наводи: „Према члану 8 Правилника о спровођењу допинг контроле на спортским такмичењима и изван такмичења - допинг контрола на територији Републике Србије може се спроводити само од стране овлашћених и квалификованих допинг контролора, односно лица која поседују легитимацију коју је издала Антидопинг агенција Републике Србије (у даљем тексту: АДАС) или коју је АДАС признала као еквивалентну. Чланом 30 Закона о спречавању допинга у спорту предвиђено је између осталог да АДАС као поверени посао именује стручна лица овлашћена за обављање допинг контроле (контролоре), те да се против одлука АДАС везано за именовање ових лица не може покренути спор пред судом у Србији. Према члану 15 Правилника - за допинг контролора се именује лице са одговарајућим медицинским образовањем, које је претходно завршило обуку за допинг контролоре коју је организовала АДАС, Светска антидопинг агенција или друга одговарајућа антидопинг организација. Надокнаду за рад допинг контролора одређује АДАС, сходно својим законским овлашћењима. АДАС допинг контролоре ангажује уговорима о делу за послове узорковања при допинг контроли, јер Актом о систематизацији радних места у АДАС нису предвиђени послови узорковања на допинг контроли у оквиру описа послова ни једног радног места. Разлог за то су одредбе Закона и подзаконских аката које кажу да узорке прикупљају допинг контролори (сама допинг контрола је шири процес - по члану 7 Закона „допинг контрола је поступак који укључује планирање распореда тестова, избор спортиста за тестирање, прикупљање и руковање узорцима, лабораторијску анализу, вођење резултата, претресе и жалбе“). Даље, чланом 31. Статута АДАС („Службени гласник“ РС 20/2006) предвиђено је „За обављање појединих стручних послова из своје надлежности Антидопинг агенција може ангажовати друга правна или физичка лица, домаћа или страна. Кад Антидопинг агенција за обављање појединих стручних послова ангажује лице из става 1. овог члана, њихова међусобна права и обавезе уређују се уговором.“, а чланом 35, ставови 1 и 4 „Антидопинг агенција спроводи допинг контролу преко овлашћених и квалификованих контролора, односно од стране лица која поседују легитимацију издату од стране Антидопинг агенције или коју је Антидопинг агенција признала као еквивалентну. Допинг контролори имају право на накнаду трошкова и на новчану накнаду за радно ангажовање и обављање послова допинг контроле.“

Код Антидопинг агенције Републике Србије тестирани су расходи за специјализоване услуге.

Антидопинг агенцији Републике Србије одобрена су средства за специјализоване услуге, у износу од 8.239 хиљада динара. Остварени расход за ове намене износи 12.411 хиљада динара, од чега је износ од 10.539 хиљада динара исплаћен из средстава буџета, путем трансферисаних средстава од стране Министарства омладине и спорта, док је остатак исплаћен из сопствених извора.

6.2.2.2.9. Остале специјализоване услуге

Министарство је трансфером пренело средства Антидопинг агенцији Републике Србије за остале специјализоване услуге у укупном износу од 10.539 хиљада динара. Антидопинг агенција је на основу трансферисаних средстава извршила расходе за остале специјализоване услуге у износу од 10.539 хиљада динара.

Увидом у трансфере буџетских средстава на име материјалних трошкова као и провером појединачно одобрених трансфера на месечном нивоу – констатовано је слагање са износом буџетских средстава која су евидентирана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године корисника буџетских средстава 13801 Антидопинг агенција Републике Србије.

Ризик

Ризик је утврђен код тврдње Правилност и односи се на неспровођење поступака јавних набавки за:

- набавку услуге - анализа узорака допинг контрола спортиста као и одабир акредитоване лабораторије „SEIBERSDORF LABOR GmbH“ из Републике Аустрије;
- набавку услуге - анализа узорака допинг контрола коња као и одабир акредитоване лабораторије „MANFRED DONIKE INSTITUT KELN“ из Републике Немачке.

Ревизорска запажања/ Закључци

Директор Антидопинг агенције је донео Одлуку број 01/6 од 01.11.2006. године, којом је утврђено да ће се анализа узорака допинг контрола вршити у акредитованој лабораторији Светске антидопинг агенције у Сејберсдорфу у Републици Аустрији и на коју је Управни одбор Агенције дао сагласност број 03/06-1 од 21.12.2006. године.

Критеријуми узети у обзир при доношењу одлуке су да је лабораторија у Сејберсдорфу најближа акредитована лабораторија, те су трошкови слања узорака најнижи, као и чињеница да у протеклом периоду лабораторија није имала разлике између А и Б узорка.

Директор Антидопинг агенције Републике Србије је донео Одлуку број 05-20-1 од 25.10.2007. године, којом је одређено да ће се анализа узорака допинг контрола коња у дисциплинама галоп и кас вршити у акредитованој лабораторији Светске антидопинг агенције у Келну, у Републици Немачкој, а у ФЕИ и олимпијским дисциплинама у Паризу, Република Француска и на коју је Управни одбор Агенције дао сагласност број 01/55-1 од 24.12.2007. године.

Како је наведено у одлуци, критеријуми узети у обзир при доношењу одлуке, су да је лабораторија у Келну најближа акредитована лабораторија за анализу узорака коња, те су трошкови слања узорака најнижи, док је избор лабораторије у Паризу условљен захтевима ФЕИ.

Донете Одлуке позивају се на члан 30. став 1, тачку 4. Закона о спречавању допинга у спорту, којим је прописано да Антидопинг агенција обавља спортске активности и делатности у вези са спортским такмичењима, а посебно одређује организације из члана 9. овог закона у којима ће се обавити анализа допинг узорака спортиста. Члан 9. истог закона каже да организација у којој се спроводи допинг

анализа мора поседовати важећу хомологацију издату од стране овлашћеног међународног органа или организације (Светске антидопинг агенције), а у поступку допинг контроле узете узорке мора складиштити, њима руковати и анализирати их у складу с одредбама овог закона и одговарајућим међународним стандардима одобреним од стране Светске антидопинг агенције.

Добављачу „SEIBERSDORF LABOR GmbH“ из Аустрије, из буџета је исплаћен износ од 9.575 хиљада динара, на основу 12 фактура.

Добављачу „MANFRED DONIKE INSTITUT KELN“ из Немачке, из буџета је исплаћен износ од 964 хиљада динара, на основу 3(три) испоствљене фактуре.

Антидопинг агенција Републике Србије извршила је преузимање и плаћање обавеза на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, на основу испостављених фактура добављача „SEIBERSDORF LABOR GmbH“ из Аустрије (9.575 хиљада динара) и добављача „MANFRED DONIKE INSTITUT KELN“ из Немачке (964 хиљада динара), у укупном износу од 10.539 хиљада динара, за остале специјализоване услуге, а да за исте није закључила уговоре у поступку јавне набавке по члану 20. Закона о јавним набавкама⁵⁴, чиме није поступила у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁵⁵ и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁵⁶.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да укаже Антидопинг агенцији РС да набавку опитних специјализованих услуга врши путем уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама⁵⁷.

Предузете активности / Одговор руководства

Шеф допинг контроле у допису - Организација допинг контрола и плаћање наводи:

„На свету тренутно постоји 35 лабораторија акредитованих од стране Светске антидопинг агенције, ни једна од њих није у Србији. АДАС се определио за лабораторију у Аустрији, из разлога близине (660 км која нам омогућава директан превоз узорковане крви у року од 24 часа), из разлога поверења (ова лабораторија никада није имала разлику између анализираног А и Б узорка). Из истих разлога определили смо се за акредитовану лабораторију у Келну, Немачка за анализу узорака коња, с тим да се у 2008. и 2009. години анализа узорака коња у ФЕИ и олимпијским дисциплинама услед међународних захтева морала вршити у Паризу, а од 2010. године се и ове анализе могу обављати у свим акредитованим лабораторијама“.

Код Антидопинг агенције Републике Србије тестирани су расходи за материјал.

Антидопинг агенцији Републике Србије, глава 30.2, одобрена су средства на конту 426000 – Материјал, у износу од 1.835 хиљада динара. Остварени расход за ове намене износи 2.722 хиљада динара, од чега је износ од 955 хиљада динара исплаћен из средстава буџета, административним трансферима од стране Министарства омладине и спорта, док је остатак исплаћен из сопствених извора.

⁵⁴„Службени гласник РС“ број 116/08

⁵⁵„Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

⁵⁶„Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵⁷„Службени гласник РС“ број 116/08

6.2.2.2.10. Материјал за лабораторијске тестове

Министарство је трансфером пренело средства Антидопинг агенцији Републике Србије по основу конта 426700 – Медицински и лабораторијски материјали у укупном износу од 796 хиљада динара. Антидопинг агенција је на основу трансферисаних средстава извршила расходе на конту 426721 – Материјали за лабораторијске тестове у износу од 796 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију на основу које је Министарство извршило трансфер средстава по основу Медицинског и лабораторијског материјала. Увидом у трансфере буџетских средстава на име материјалних трошкова – конта: 4267 - Материјал за лабораторијске тестове, у укупном износу од 796 хиљада динара, као и провером појединачно одобрених трансфера на месечном нивоу – констатовано је слагање са износом буџетских средстава која су евидентирана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године корисника буџетских средстава 13801 Антидопинг агенција Републике Србије.

Ризик

- Закључени уговор не садржи један од основних елемената уговора - цену добара, која су предмет набавке.

Ревизорска запажања/Закључак

У плану јавних набавки Агенција је планирала и спровела поступак јавне набавке китова за допинг контролу људи и коња и пратеће опреме у вредности од 2.000 хиљада динара, од фирме „Berlinger Special AG“, Швајцарска. Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Антидопинг агенција РС поседује потврду о неопходности коришћења „Berlinger Special AG“, китова од акредитоване лабораторије Светске антидопинг агенције у Сејберсдорфу, Република Аустрија од 03.07.2008. године, као и мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-3844/08 од 18.07.2008. године.

У фебруару 2012. године закључен је уговор између Антидопинг агенције и „Berlinger Special AG“, Швајцарска број 1/2012. Уговорене су две набавке са прецизираним количинама, као и роковима плаћања. У уговору није наведена цена добара. Уз уговор су достављене две профактуре 2012-SA1053 од 06.02.2012. године (9.164 CHF) и 2012-SA1054 од 07.02.2012. године (9.759 CHF) у којима је наведен детаљан опис добара која се набављају, као и њихова количина и цена изражена у швајцарским францима (CHF).

Анексом Уговора број 1/2012 од јула 2012. године, смањена је количина једног добра које се набавља по профактури број 2012-SA1054 (са 500 на 300 китова за допинг контролу спортиста) док је цена по јединици остала непромењена. У понуди 2012-SA1054 од 04.07.2012. године, која је усклађена са Анексом, смањен је и износ набавке добра са 28 на 18 добара, под шифром 94-1018, по цени од 3,5 CHF, што није констатовано у Анексу, а није било ни у првобитном уговору. Такође, по првобитној профактури 2012-SA1054 од 07.02.2012. године, износ транспорта је износио 640 CHF, а по профактури 2012-SA1054 од 04.07.2012. године износ транспорта је 540 CHF, што такође није констатовано у Анексу, а ови трошкови нису наведени ни у првобитном уговору. Тако да укупна вредност набавке по профактури 2012-SA1054 од 04.07.2012. године по овој понуди износи 6.864 CHF.

Агенција је за обе набавке исплатила фирми „Berlinger Special AG“, Швајцарска износ од 16.028 CHF, што у динарској противвредности на дан исплате износи 1.517 хиљада динара, од чега је из буџета исплаћено 796 хиљада динара (420 хиљада динара по профактури број 2012-SA 1053 и 376 хиљада динара по профактури број 2012-SA1054).

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

-да укаже Антидопинг агенцији Републике Србије да сачињава уговоре на српском језику, односно да обезбеди превод уговора на српски језик и да закључује уговоре за набавку китова на начин да се прецизира врста материјала, цена по јединици мере, количина, цена свих трошкова (паковања, транспорта и др), рок испоруке, мере обезбеђења као и укупна вредност уговора.

Министарство омладине и спорта је административним трансферима извршило пренос средстава Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије износ од 1.992 хиљаде динара за трошкове административног материјала, медицинског, лабораторијског материјала и материјала за одржавање.

Ревизорска запажања/Закључци

Увидом у трансфере буџетских средстава на име наведених трошкова – конта: 426000, као и провером документације по појединачно одобреним трансферима на месечном нивоу – констатовано је слагање са износом буџетских средстава која су евидентирана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године корисника буџетских средстава, Установе у области физичке културе (13802), а који представља консолидовани извештај Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије.

6.2.2.3. Област 450000 - Субвенције

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁵⁸ Министарству омладине и спорта, одобрена су средства за субвенције у укупном износу од 66.500 хиљада динара. Распоред и коришћење средстава ове апропријације вршиће се по посебном акту Владе.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је извршило расходе субвенција у укупном износу од 66.500 хиљада динара, из извора 01 - Приходи из буџета.

У оквиру рачуноводствене области 45 тестирали смо Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000 (код Министарства омладине и спорта) у укупном износу од 66.500 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 конто 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Ризик

- недостављање извештаја о утрошеним средствима у уговореном року и

⁵⁸„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

- непоштовање Уредбе о утврђивању Програма распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2012. годину.

6.2.2.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета

Законом о спорту⁵⁹ у члану 114. у ставу 1. тачка 7. прописано је да је општи интерес у области спорта и организација међународних и националних спортских такмичења од значаја за Републику Србију, међудржавна и међународна спортска сарадња. У ставу 2. и 3. овог члана прописано је да се средства за ове намене обезбеђују у буџету Републике Србије и из средстава која се у буџету Републике Србије остваре приређивањем игара на срећу.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Програма распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2012. годину 05 број 110-888/2012 од 09. фебруара 2012. године у вези са чланом 114. Закона о спорту⁶⁰, којом су уређени услови и начин распореда и коришћење средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2012. годину.

Програмом су дефинисани услови и начин распореда средстава у укупном износу од 66.500 хиљада динара, као и динамика коришћења средстава за субвенције за сва предузећа која се оснивају за организацију и спровођење спортских такмичења и манифестација од општег интереса у области спорта у Републици Србији. Министарство је са корисницима средстава субвенција закључило уговоре о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије.

Програмом је такође дефинисано да се за организацију и реализацију одређених спортских догађаја (спортска такмичења и манифестације) оснивају предузећа, чији је оснивач национални грански савез.

Државни секретар у Министарству омладине и спорта донео је Решење о расподели и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2012. годину број: 451-02-291/2012-03 од 21. фебруара 2012. године, за финансирање три међународна спортска такмичења у укупном износу од 66.500 хиљада динара, а у складу са Уредбом Владе и Програмом, чији преглед дајемо у табели која следи:

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Намена-програм	Број уговора и датум	Распоред и коришћење средстава по Уредби Владе 05-број-110-924/2011 од 1. фебруара 2012.године	Корисник средстава субвенције – по Програму Владе	Исплаћени износ у хиљадама динара	Напомена
1	Међународно спортско такмичење-Светски куп у веслању 2012. године, у периоду од 04. до 06. маја 2012. године	451-02-322/1/2012-03 од 22. фебруара 2012. године	Решење о расподели и коришћењу средстава број 451-02-291/2012-03 од 21. фебруара 2012.	Привредно друштво "Веслање" д.о.о.	10.500	Пренос средстава 30.04.2012, достављен завршни извештај о реализацији програма 31.01.2013.

⁵⁹„Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011-др. закон

⁶⁰„Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011-др. закон

Р.бр.	Намена програм	Број уговора и датум	Распоред и коришћење средстава по Уредби Владе 05-број-110-924/2011 од 1. фебруара 2012. године	Корисник средстава субвенције – по Програму Владе	Исплаћени износ у хиљадама динара	Напомена
2	Међународно спортско такмичење- Европско првенство у рвању за сениоре 2012. године , у периоду од 06. до 11. марта 2012. године	451-02-321/1//2012-03 од 22. фебруара 2012. године	Решење о расподели и коришћењу средстава број 451-02-291/2012-03 од 21. фебруара 2012.	Привредно друштво "European wrestling" д.о.о.	20.000	Пренос средстава 02.03.2012, завршни извештај о реализацији програма сачињен у марту 2012, примљен 10.04.2012.
3	Међународно спортско такмичење- Европски шампионат у рукомету 2012. године , у периоду од 17. до 29. јануара 2012. године	451-02-327/1/2012-03 од 22. фебруара 2012. године	Решење о расподели и коришћењу средстава број 451-02-291/2012-03 од 21. фебруара 2012.	"Предузеће Handball fantasy"	36.000	Пренос средстава 12.04.2012, достављен извештај о реализацији програма 30.10.2012, примљен 31.10.2012.
Укупно по програму-међународна спортска такмичења					66.500	

Првенство Европе у рвању за сениоре

За организацију Првенства Европе у рвању за сениоре основано је предузеће "European wrestling" д.о.о. Предузеће је основано од стране Рвачког клуба Партизан, на основу Одлуке Рвачког савеза Србије од 16.12.2011. године којом налаже Рвачком клубу Партизан да оснује предузеће за потребе организације првенства. Решењем Агенције за привредне регистре број 1151/2012 од 17.01.2012. године предузеће је уписано у регистар привредних субјеката.

Министарство и предузеће "European wrestling" д.о.о. закључили су Уговор о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије број 451-02-321/1/2012-03 од 22.02.2012. године. Предмет уговора је субвенција Министарства Предузећу "European wrestling" д.о.о, при чему се Министарство обавезује да носиоцу програма уплати 20.000 хиљада динара.

На основу фактура добављача NBGP Properties d.o.o. које су гласиле на Рвачки клуб Партизан, удружење Рвачки клуб Партизан, предузеће "European wrestling" д.о.о и предузеће NBGP Properties d.o.o. закључили су седам уговора о преузимању дуга у укупном износу од 18.067 хиљада динара. У поступку ревизије предузеће "European wrestling" д.о.о доставило је табеларни приказ спецификације трошкова. Фактуре добављача HAD BWP у износу од 1.937 хиљада динара, гласиле су на предузеће "European wrestling" д.о.о.

Европски шампионат у рукомету 2012. године

За организацију и одржавање Европског првенства у рукомету за мушкарце 2012. године основано је привредно друштво "Handball fantasy 2012". Министарство је, на основу Уредбе Владе, Решењем о расподели и коришћењу средстава број 451-02-291/2012-03 од 21. фебруара 2012. године пренело средства предузећу у износу од 36.000 хиљада динара за организацију наведеног такмичења.

У допису предузећа "Handball fantasy 2012" број 2012/54-5 од 30.10.2012. године предузеће обавештава Министарство да је, уз одобрење Министарства, извршило пренамену неутрошених средстава у износу од 2.212 хиљада динара за организацију и одржавање Европског првенства за жене. Износ од 2.200 хиљада динара намењен је за куповину опреме за потребе такмичења, док је износ од 12 хиљада динара намењен за оглашавање јавне набавке у Службеном гласнику.

Предузеће је 25.02.2013. године извршило повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 95 хиљада динара, на основу дописа Министарства број 451-02-327/2012-03-01 од 19.02.2013. године. Остатак средстава у износу од 2.117 хиљада динара искоришћено је за потребе организације и одржавања Европског првенства за жене.

Предузете активности / Одговор руководства

У току ревизије Министарство је послало допис привредном друштву "Handball fantasy" број 451-02-327/2012-03-02 од 14.08.2013. године са захтевом за повраћај средстава у износу од 2.117 хиљада динара. Привредно друштво је извршило повраћај средстава у буџет дана 26.08.2013. у износу до 2.117 хиљада динара.

Ревизорска запажања/Закључци

Првенство Европе у рвању за сениоре

Министарство омладине и спорта закључило је Уговор о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије број 451-02-321/1/2012-03 од 22.02.2012. године са предузећем "European wrestling" д.о.о у износу од 20.000 хиљада динара. Предузеће "European wrestling" д.о.о основано је у складу са Програмом који је усвојен Уредбом о утврђивању Програма распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у области спорта за 2012. годину 05 број 110-888/2012 од 09. фебруара 2012. године, од стране Рвачког клуба "Партизан", а на основу Одлуке Рвачког савеза Србије од 16.12.2011. године.

Увидом у фактуре које је корисник средстава субвенција доставио Министарству у циљу правдања пренетих средстава, утврђено је да су фактуре једног од добављача - "NBGP properties" д.о.о. гласиле на Рвачки клуб "Партизан", након чега су закључивани уговори о преузимању дуга између "NBGP properties" д.о.о, "European wrestling" д.о.о. и Рвачког клуба Партизан, у укупном износу од 18.067 хиљада динара.

Предузете активности / Одговор руководства

Министарство је дало писано образложење - информацију, службено од 14. маја 2013. године на налаз Државне ревизорске институције по основу наведеног питања. У информацији се наводи да Рвачки савез Србије није обавестио Министарство о донетој Одлуци на седници одржаној 16.12.2011. године, којом је наложио да Рвачки клуб "Партизан" изврши оснивање предузећа "European wrestling" д.о.о за потребе организације Првенства Европе у рвању. Обзиром да је предузеће "European wrestling" д.о.о било основано пред организацију самог првенства, Министарство наводи да није било времена да наложи надлежном савезу да промени оснивача предузећа. У информацији се такође наводи да ће Министарство прихватити све препоруке и налоге који буду донети од стране надлежних институција у наредном периоду, како би се

успоставио још бољи и ефикаснији систем финансирања спорта и ефикаснији систем контроле утрошка буџетских средстава у РС.

Утврђено је:

- да су два од три корисника средстава буџета, "Веслање" д.о.о и "HANDBALL FANTASY", за реализацију програма доставили Министарству извештаје о реализацији програма и коришћењу средстава буџета Републике са закашњењем, односно нису поступили у складу са чланом 6. Уговора о реализацији програма који се финансира из буџета Републике Србије и тиме нису испоштовали уговорени рок од 15 дана од дана добијања средстава или завршетка реализације програма.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да успостави механизме у процесу контроле достављања извештаја за реализацију програма субвенција у складу са потписаним уговором.

Утврђено је:

- да поједине фактуре којима су корисници средстава буџета за субвенције правдали настале трошкове не садрже спецификацију трошкова, односно из фактура се не може видети вредност појединачне услуге, већ само укупна вредност.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да од корисника средстава буџета за субвенције иницира да фактуре добављача садрже комплетну спецификацију трошкова са вредношћу појединачне услуге.

6.2.2.4. Област 460000 - Донације, дотације и трансфери

Законом о буџету РС за 2012. годину⁶¹ Министарству омладине и спорта одобрена су средства за донације, дотације и трансфере у износу од 54.950 хиљада динара.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је са раздела 30 извршило расходе за донације, дотације и трансфере у износу од 48.866 хиљада динара, из извора 01 - Приходи из буџета.

У оквиру рачуноводствене области 46 тестирали смо: дотације међународним организацијама – конто 462000 и трансфере осталим нивоима власти – конто 463000 (код Министарства омладине и спорта) у укупном износу од 5.101 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 конто 462000 - Дотације међународним организацијама и конто 463000- Трансфери осталим нивоима власти и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта утврђено је да је стање на контима усаглашено.

⁶¹ „Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

Ризик

- наведена рачуноводствена област је ризична по природи, по великом броју трансакција и сложености процедуре којом се одобравају средства по програмима и пројектима.
- недостављање Завршних извештаја у уговореном року.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће дотације за међународне чланарине – конто 462121, текуће трансфере за АП Војводину – конто 463121 и текуће трансфере нивоу општина – конто 463141 у укупном износу од 5.101 хиљаде динара.

6.2.2.4.1. Текуће дотације за међународне чланарине

Министарство омладине и спорта је из извора 01 - Приходи из буџета извршило расход за текуће дотације за међународне чланарине у износу од 4.891 хиљада динара.

Расходи у износу од УСД 20.606,00, односно, у износу 1.780 хиљада динара су настали по основу текућих дотација за међународне чланарине – плаћање чланарине у Светској антидопинг агенцији.

Индириктни корисници достављају МОС-у налог за плаћање обавеза по основу закључених уговора на име чланарина, контрибуција и сл. које имају према међународним спортским асоцијацијама, са пратећом документацијом (уговор, ино фактура и слично).

6.2.2.4.2. Текући трансфери за АП Војводина

Министарство омладине и спорта је из извора 01 - Приходи из буџета, извршило расход за текуће трансфере за АП Војводину у износу од 2.303 хиљада динара.

Извршили смо увид у комплетну документацију која прати трансфере по основу Конкурса за подршку јединицама локалне самоуправе из IV групе развијености за спровођење омладинске политике на локалном нивоу и реализацију локалних акционих планова за младе и извршене исплате ових расхода на основу три уговора (број: 401-01-80/2012-04 од 26. априла 2012. године, 401-01-90/2012-04 од 26. априла 2012. године и 401-01-95/2012-04 од 26. априла 2012. године).

6.2.2.4.3. Текући трансфери нивоу општина

Министарство омладине и спорта, глава 30.0, из извора 01 - Приходи из буџета извршило је расход за текуће трансфере нивоу општина у износу од 29.665 хиљада динара.

Тестирани су расходи настали по основу текућих трансфера нивоу општина – општина Варварин, у износу од 1.018 хиљада динара.

У свему је поступљено према Конкурсу за подршку јединицама локалне самоуправе из IV групе развијености за спровођење омладинске политике на локалном нивоу и реализацију локалних акционих планова за младе.

Ревизорска запажања/ Закључци

У Министарству омладине и спорта расходи за текуће дотације за међународне чланарине, расходи за текуће трансфере за АП Војводину и расходи за текуће трансфере на нивоу општина у тестираном износу су правилно исказани.

Поједини корисници средстава не достављају Завршне извештаје у уговореном року.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да устроји процедуру којом ће обавезати кориснике средстава по основу трансфера осталим нивоима власти да достављају завршне извештаје о утрошеним средствима у уговореним роковима.

6.2.2.5. Област 470000 - Социјално осигурање и социјална заштита

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁶² Министарству омладине и спорта одобрена су средства за Социјално осигурање и социјалну заштиту у укупном износу од 1.907.114 хиљада динара.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је извршило расходе за Социјално осигурање и социјалну заштиту у укупном износу од 1.789.464 хиљада динара, од чега је из извора 01- Приходи из буџета извршено 1.683.257 хиљада динара.

Тестирали смо извршене трансакције за расходе социјалног осигурања и социјалне заштите у складу са ревизорским тврдњама, при чему смо констатовали да су извршене трансакције и догађаји у складу са свим ревизорским тврдњама.

У оквиру рачуноводствене области 47 тестирали смо: накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 (код Министарства омладине и спорта, Буџетског фонда и Фонда за младе таленте) у укупном износу од 824.148 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 конто 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Ризик

- велики број трансакција, висина извршених расхода (39% од укупних расхода Министарства) и обимна процедура око извршавања ових расхода.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁶³, планирана су средства за Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 у укупном износу од 919.086 хиљада динара за Министарство омладине и спорта, глава 30.0, функција 810. Са ове функције извршене су Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 у износу од 906.560 хиљада динара, из извора 01 - Приходи из буџета.

⁶²„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

⁶³„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

Преглед исплаћених спортских награда и спортских стипендија
гранским спортским савезима у 2012. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Грански спортски савез	472731- Спортске награде	472732- Спортске Стипендије	Свега
1	Атлетски савез Србије	30.616	11.574	42.190
2	Фудбалски савез Србије	36.854	1.434	38.288
3	Кошаркашки савез Србије	98.764	431	99.195
4	Одбојкашки савез Србије	35.522	9.096	44.618
5	Пливачки савез Србије	3.772	10.327	14.100
6	Рукометни савез Србије	117.097	3.270	120.367
7	Стрељачки савез Србије	50.463	14.158	64.621
8	Ватерполо савез Србије	85.992	6.707	92.699
9	Веслачки савез Србије	14.797	11.145	25.942
10	Бициклически савез Србије	0	5.711	5.711
11	Боксерски савез Србије	27.702	3.701	31.403
12	Гимнастички савез Србије	3.482	3.939	7.422
13	Џудо савез Србије	21.184	4.214	25.397
14	Кајакашки савез Србије	9.966	8.706	18.672
15	Карате федерација Србије	0	660	660
16	Куглашки савез Србије	0	8.437	8.437
17	Планинарски савез Србије	0	7.198	7.198
18	Рвачки савез Србије	22.635	7.856	30.490
19	Стонотениски савез Србије	15.287	4.102	19.389
20	Шаховски савез Србије	32.642	499	33.141
21	Тениски савез Србије	3.482	7.200	10.683
22	Теквондо асоцијација Србије	14.072	6.364	20.435
23	Ваздухопловни савез Србије	0	8.125	8.125
24	Спортски ауто и картинг савез	0	1.287	1.287
25	Савез Србије за боди билдинг	0	2.858	2.858
26	Савез Србије за дизање тегова	0	2.774	2.774
27	Јет ски савез Србије	0	1.369	1.369
28	Једриличарски савез Србије	0	529	529
29	Кик бокс савез Србије	0	9.365	9.365
30	Мачевалачки савез Србије	0	1.877	1.877
31	Скијашки савез Србије	0	2.540	2.540
32	Бадминтон савез Србије	0	1.625	1.625
33	Боћарски савез Србије	0	646	646
34	Го савез Србије	0	624	624
35	Кендо савез Србије	0	1.653	1.653
36	Кјокушинкаи савез Србије	0	132	132
37	Плесни савез Србије	0	375	375
38	Савате савез Србије	0	4.353	4.353
39	Самбо савез Србије	0	2.031	2.031
40	Савез за синхроно и уметничко	0	1.881	1.881
41	Савез спортских риболоваца Срб	0	4.683	4.683
42	Стреличарски савез Србије	0	782	782
43	Српска триатлонска унија	0	450	450
44	Спортски савез Србије	0	8.046	8.046
45	Савез организација подводних а	0	805	805
46	Специјална олимпијада	0	8.512	8.512
47	Спортски савез инвалида Србије	68.748	7.775	76.523
48	Мото савез Србије	0	1.656	1.656
	Свега	693.076	213.484	906.560

6.2.2.5.1. Спортске награде, глава 30.0

Министарство омладине и спорта је исказало расходе за спортске награде у износу од 693.076 хиљада динара.

Тестирани су расходи настали по основу Спортских награда, у износу од 76.193 хиљада динара.

На основу члана 124. став 2 Закона о спорту⁶⁴ и члана 9. став 1 Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији

⁶⁴„Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11

спорта⁶⁵, Влада уређује ближе услове и висину националних спортских признања и новчаних награда и доноси акт о додели националног спортског признања и новчане награде, на предлог Министарства.

Чланом 123. Закона о спорту⁶⁶ и члановима 3. и 5. Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта⁶⁷ дефинисано је ко може бити добитник националног признања и новчане награде.

Ревизорска запажања /Закључци

Министарство је са добитницима националног спортског признања и новчане награде и њиховим гранским спортским савезима закључило уговоре.

На основу донетих Решења о додели националних спортских признања/ новчане награде за спортске резултате, које је донела Влада, закључених уговора и списка носилаца националних спортских признања, у 2012. години је за 19 гранских спортских савеза исплаћен износ од 693.076 хиљада динара. Уговори су закључивани између спортиста, надлежних гранских спортских савеза и Министарства омладине и спорта.

Преглед закључених и исплаћених уговора са спортистима и спортским савезима на основу остварених спортских резултата

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број Уговора	Новчана награда/национално признање	Грански спортски савез	Број и датум Решења о додели националних спортских признања/ новчане награде за спортске резултате	Остварена медаља/такмичење/износ награде	Исплаћени износ по уговору у 2012. години	Напомена
1	451-02-1879/2012-03/4 од 06.12.2012.	Новчана награда	Ватерполо савез Србије	05 број 661-7684/2012 од 08.11.2012	бронзана медаља на Олимпијским играма - по 25.000 евра за 13 спортиста и тренера	39.880	
2	451-02-1862/2012-03/4 од 15.11.2012.	Новчана награда	Стрељачки савез Србије	05 број 661-7686/2012 од 08.11.2012	бронзана медаља на Олимпијским играма - по 25.000 евра за спортисту и тренера	5.698	
3	451-02-1861/2012-03/4 од 15.11.2012.	Новчана награда	Стрељачки савез Србије	05 број 661-7687/2012 од 08.11.2012	бронзана медаља на Олимпијским играма - по 25.000 евра за спортисту и тренера	6.838	
4	451-02-1847/2012-03/4 од 15.11.2012.)	Новчана награда	Теквондо асоцијација Србије	05 број 661-7688/2012 од 08.11.2012.	златна медаља на Олимпијским играма - по 35.000 евра за спортисту и тренера	7.978	
5	450-67-00-103/2009-03/7 од 01.10.2012.	Национално признање	Атлетски савез Србије	661-5943/2012 од 20.09.2012	сребрна медаља на Европском првенству - једна и по просечна нето зарада	0	није исплаћено ништа у 2012. години по уговору, јер још није испуњен услов: навршених 40 година живота
6	450-67-00-187/2008-03 од 25.05.2009.	Национално признање	Пливачки савез Србије	05 број 661-1782/2009 од 02.04.2009.	светски рекорд у олимпијском спорту, три просечне нето зараде	1.755	
7	450-67-00-201/2008-03 од 25.05.2009.	Национално признање	Боксерски савез Србије	05 број 661-1782/2009 од 02.04.2009.	бронзана медаља на светском првенству - једна и по просечна нето зарада	878	
8	450-67-00-215/2008-03 од 19.01.2010.	Национално признање	Фудбалски савез Србије	05 број 661-8402/2009 од 24.12.2009.	бронзана медаља на Олимпијским играма - две просечне нето зараде	1.170	

⁶⁵„Службени гласник РС“, број 24/09 и 88/09

⁶⁶„Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11

⁶⁷„Службени гласник РС“, број 24/09 и 88/09

Кључни налази уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Министарства омладине и спорта за 2012. годину

Ред. бр.	Број Уговора	Новчана награда/национално признање	Грански спортски савез	Број и датум Решења о додели националних спортских признања/ новчане награде за спортске резултате	Остварена медаља/такмичење/износ награде	Исплаћени износ по уговору у 2012. години	Напомена
9	450-67-00-342/2008-03 од 19.01.2010.	Национално признање	Боксерски савез Србије	05 број 661-8402/2009 од 24.12.2009.	сребрна медаља на светском првенству - две просечне нето зараде	1.170	
10	450-67-00-191/2008-03 од 25.05.2009.	Национално признање	Шаховски савез Србије	05 број 661-1782/2009 од 02.04.2009.	сребрна медаља на светском првенству - две просечне нето зараде	1.170	
11	450-67-00-185/2008-03 од 25.05.2009.	Национално признање	Тениски савез Србије	05 број 661-1782/2009 од 02.04.2009.	златна медаља на Европском првенству - две просечне нето зараде	1.170	
12	450-67-00-343/2008-03 од 17.07.2009.	Национално признање	Тениски савез Србије	05 број 661-4213/2009 од 09.07.2009.	бронзана медаља на Олимпијским играма - две просечне нето зараде	1.170	
13	450-67-00-341/2009-03 од 26.10.2010.	Национално признање	Одбојкашки савез Србије	05 број 661-7137/2010 од 07.10.2010.	златна медаља на Олимпијским играма - три просечне нето зараде	1.755	
14	450-67-00-115/2009-03/6 од 01.10.2012.	Национално признање	Рукометни савез Србије	05 број 661-5943/2012 од 20.09.2012.	бронзана медаља на светском првенству, Италија - једна и по просечна нето зарада	0	није исплаћено ништа у 2012. години по уговору, јер још није испуњен услов: навршених 40 година живота
15	450-67-00-233/2010-03/5 од 27.06.2011.	Национално признање	Веслачки савез Србије	05 број 661-3983/2011 од 02.06.2011.	сребрна медаља на Европском првенству - једна и по просечна нето зарада)	878	
16	450-67-00-206/2009-03/4 од 01.10.2012.	Национално признање	Кајакашки савез Србије	05 број 661-5943/2012 од 20.09.2012.	златна медаља на Светском првенству - две и по просечне нето зараде	0	није исплаћено ништа у 2012. години по уговору, јер још није испуњен услов: навршених 40 година живота
17	450-67-00-184/2009-03 од 28.09.2010.	Национално признање	Кошаркашки савез Србије	05 број 661-6262/2010 од 09.09.2010.	златна медаља на Светском првенству - две и по просечне нето зараде	1.463	
18	67-00-232/2007-11 од 28.02.2007. и Анекс број 1 Уговора 450-67-351/2009-03 од 18.01.2009.	Национално признање	Рвачки савез Србије	Решење о изменама и допунама Решења о додели националних спортских признања 05 број 661-8401/2009 од 24.12.2009.	златна медаља на Олимпијским играма - три просечне нето зараде	1.755	
19	450-67-00-184/2009-03 од 28.09.2010.	Национално признање	Ватерполо савез Србије	Решење о изменама и допунама Решења о додели националних спортских признања 05 број 661-8401/2009 од 24.12.2009. године)	сребрна медаља на Олимпијским играма - две и по просечне нето зараде	1.463	
Укупно исплаћено у 2012. години по наведеним уговорима						76.193	

Националним гранским савезима врши се пренос средстава за текући месец, по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијом извода из банке о уплати на рачун савеза, копијом извода из банке о уплати на текуће рачуне спортиста, копијом извода из банке о плаћеним порезима за исплаћена признања, копијом овереног списка спортиста добитника националних признања на основу освојених медаља и фотокопијом пореске пријаве - обрасца ПП ОПЈ-6.

Утврђено је да су исплате спортских награда исплаћених са Министарства омладине и спорта, у тестираном износу, правилно исказане.

6.2.2.5.2. Спортске стипендије

Министарство је исказало расходе за спортске стипендије у износу од 213.484 хиљаде динара.

Тестирани су расходи спортских стипендија, у износу од 52.290 хиљада динара.

Министар омладине и спорта је на основу члана 129. Закона о спорту⁶⁸, донео Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендирање врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима⁶⁹. Овим правилником су прописани услови и критеријуми за стипендирање врхунских спортиста за спортско усавршавање и за новчану помоћ врхунским спортистима са посебним заслугама.

Број стипендија које могу добити врхунски спортисти истог гранског савеза одређује се према рангу спорта утврђеном Републичком категоризацијом спортова (члан 127. Закона о спорту). Новчану помоћ може добити и заслужни спортиста, тј. врхунски спортиста са посебним заслугама за развој спорта који је рангиран категоризацијом спортиста (члан 128. Закона о спорту). Чланом 139. Закона о спорту, прописано је да Комисију за припрему националних категоризација спортова, спортиста и спортских стручњака чине представници Олимпијског комитета Србије, Спортског савеза Србије и Републичког завода.

Законом о спорту прописано је да министар утврђује услове и критеријуме за стипендирање врхунских спортиста аматера за спортско усавршавање и за доделу новчане помоћи врхунским спортистима са посебним заслугама, као и критеријуме за утврђивање висине месечног износа стипендија и висине новчане помоћи.

Исплата стипендија врхунским спортистима вршена је преко гранских савеза чији је врхунски спортиста члан на основу решења о додели стипендија врхунским спортистима националних гранских савеза за 2012. годину, уговора о стипендирању врхунских спортиста закључених између Министарства омладине и спорта, надлежних гранских савеза и спортисте као и решења о исплати средстава, а према списку корисника спортских стипендија националних гранских савеза.

Преглед исплата по уговорима закључених са спортистима и спортским савезима на основу остварених спортских резултата

у хиљадама динара

Редни број	Број Уговора	Грански спортски савез	Група спортова према националној категоризацији спортова/ број спортиста стипендиста	Министарство омладине и спорта је донело Решење о стипендирању	Исплаћен износ по савезу за 2012. годину
1	670-00-57/2012-03/2 од 02.04.2012.	Атлетски савез Србије	прва/15	да (број 670-00-57/2012-03/1 од 30.03.2012.)	11.574
2	670-00-89/2012-03/2 од 02.04.2012.	Ватерполо савез Србије	прва/15	да (број 670-00-89/2012-03/1 од 30.03.2012.)	6.707
3	670-00-59/2012-03/1 од 30.03.2012.	Веслачки савез Србије	прва/15	да (број 670-00-59/2012-03/1 од 30.03.2012.)	11.145
4	670-00-86/2012-03/2 од 02.04.2012.	Стрељачки савез Србије	прва/15	да (број 670-00-86/2012-03/1 од 30.03.2012.)	14.158
5	670-00-60/2012-03/2 од 02.04.2012.	Кајакашки савез Србије	друга/10	да (број 670-00-60/2012-03/1 од 30.03.2012.)	8.706
УКУПНО					52.290

⁶⁸„Службени гласник РС“ број 24/11 и 99/11

⁶⁹„Службени гласник РС“ број 18/00, 12/09 и 1/11

Националним гранским савезима врши се пренос средстава за текући месец, по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање средстава врши се копијом извода из банке о уплати на рачун савеза, копијом извода из банке о уплати на текуће рачуне спортиста, изводом из банке о плаћеним порезима за исплаћене стипендије, копијом пореске пријаве и збирном табелом извештаја о исплати.

Ревизорска запажања /Закључци

Министар омладине и спорта је донео Правилник о националној категоризацији спортова и Правилник о националној категоризацији врхунских спортиста.

Правилници нису објављени у „Службеном гласнику РС“ из разлога недостатка финансијских средстава, сагласност на њих је дао Министар решењем број 110-00-9/2010-03 од 27.12.2010. године и они су објављени на сајту Министарства омладине и спорта и Спортског савеза Србије.

Захтеви за стипендирање од стране Гранског спортског савеза не подносе се Министарству увек у року, односно до 31. јануара текуће године, како је дефинисано према члану 2, тачка 4. Правилника о ближим условима и критеријумима за стипендирање врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима⁷⁰. У складу са наведеним и Решења о стипендирању су донета 30.03.2012. године, а према Правилнику Министарство је било у обавези да до 15.02.2012. године процени испуњеност услова за добијање стипендије и донесе Решење о стипендирању.

Исплате тестираних спортских стипендија су правилно исказане.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да устроји процедуру којом ће грански савези, уколико подносе захтеве за стипендирање врхунских спортиста, бити у обавези да поштују рокове утврђене Правилником о ближим условима и критеријумима за стипендирање врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима⁷¹.

Предузете мере / Одговор руководства

Министарство је доставило допис број 16-02/10 од 30.12.2010., као доказ да су ови Правилници достављени гранским спортским савезима на територији Републике Србије и територијалним спортским савезима и да се на основу њих врши категоризација.

Такође је Министарство доставило допис од 26.08.2013. у коме наводи разлоге због којих је премашен рок за доношење Решења о стипендирању. Како се наводи у допису Национална категоризација спортиста за чију израду је задужен Спортски савез Србије, није била одштампана и званично објављена, па су самим тим каснили и спискови категорисаних спортиста за чију израду су задужени национални грански спортски савези. Из тог разлога Министарство није било у могућности да донесе Решења о стипендирању до 15.02.2012. године.

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 18/00, 12/09 и 1/11

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 18/00, 12/09 и 1/11

6.2.2.5.3. Спортске награде, глава 30.1

Буџетски фонд за финансирање спорта исказао је расходе за спортске награде у износу од 171.968 хиљада динара, од чега је износ од 65.760 хиљада динара извршен из извора 01- Приходи из буџета.

Тестирани су расходи спортских награда, у износу од 65.760 хиљада динара.

Исплата спортских награда у 2012. години вршена је на основу члана 114. став 1. тачка 5 Закона о спорту⁷², Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта⁷³, Решења Владе о додели новчане награде, Решења о распореду средстава, Решења о исплати средстава и Уговора о додели новчане награде закључених између Министарства омладине и спорта и гранских савеза.

*Преглед исплаћених Спортских награда из буџета
са Буџетског фонда за финансирање спорта у 2012. години*

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Број Уговора	Новчана награда/национално признање	Грански спортски савез	Број и датум Решења о додели националних спортских признања/ новчане награде за спортске резултате	Остварена медаља/такмичење/ износ награде	Број и датум Решења о исплати средстава	Исплаћен износ
1	451-02-1956/2011-03/7 од 02.10.2012.	Новчана награда	Одбојкашки савез Србије	05 број 661-6262/2012 од 26.09.2012)	Златна медаља на Европском првенству -по 20.000 евра за 14 спортиста и тренера	451-02-1956/2011-03/11 од 13.12.2012.	34.014
2	451-02-419/2012-03/7 од 18.09.2012.	Новчана награда	Ватерполо савез Србије	05 број 451-5627/2012 од 14.09.2012)	Златна медаља на Европском првенству -по 20.000 евра за 13 спортиста и тренера	451-02-419/2012-03/11 од 13.12.2012.	31.746
УКУПНО							65.760

Ревизорска запажања /Закључци

Спортске награде исплаћиване су спортистима и тренерима преко националних гранских савеза у динарској противвредности, по средњем курсу Народне банке Србије.

Национални грански савез врши правдање средстава копијом извода из банке о уплати на рачун савеза, копијом извода из банке о уплати на текуће рачуне спортиста и тренера, изводом из банке о плаћеним порезима за исплаћене награде, копијом пореске пријаве.

Утврђено је да су исплате тестираних спортских награда правилно исказане.

6.2.2.5.4. Ученичке награде

Фонд за младе таленте је исказао расходе за ученичке награде у износу од 35.440 хиљада динара.

Тестирани су расходи ученичких награда, у износу од 35.440 хиљада динара.

Министар је донео Одлуку о расписивању конкурса за доделу награда ученицима средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству у току календарске 2011. године, број 451-02-108/2012-04 од 26.01.2012.

⁷²„Службени гласник РС“, број 88/11 и 93/11

⁷³„Службени гласник РС“, број 24/09 и 88/09

године. У Одлуци су наведени услови које кандидати треба да испуњавају, критеријуми и стандарди који ће се поштовати, такмичења која се неће признавати као и рок до када ће конкурс бити отворен. Конкурс је објављен у дневним листовима: „Политика“, „Пресс“, „Вечерње новости“, „Блиц“, „Данас“, „Куир“ и „24 сата“.

Такође је министар, за Фонд за младе таленте, донео следеће одлуке: Одлуку о усвојеним стандардима за рангирање такмичења у земљи и иностранству у области музичке и балетске уметности број 030-01-16/2012-04 од 26.01.2012. године и Одлуку о усвајању критеријума за награђивање ученика средњих школа у области физичког васпитања и спорта број 030-01-17/2012-04 од 26.01.2012. године. Образована је Радна група за обављање послова за потребе Фонда за младе таленте Републике Србије. Листа кандидата који испуњавају/не испуњавају све услове конкурса утврђена је Одлуком о усвајању. Министар је донео Одлуку о усвајању листе добитника награда по Конкурсу за награђивање ученика средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству у току 2011. године број 451-01-1493/2012-04 од 20.04.2012. године, којом је утврђено да Листа добитника награда има 1.007 кандидата, а Листа кандидата који не испуњавају један или више услова конкурса и/или имају непотпуну документацију има 201 кандидата, што значи да је укупан број кандидата 1208. Коначна листа добитника ученичких награда садржи име и презиме кандидата, име родитеља, назив такмичења, освојено место/награда и ниво/ранг.

Поред напред наведене Одлуке о усвајању листе добитника награда, Министар је 20.04.2012. донео и следеће одлуке: Одлуку о висини новчаних награда из области уметности за такмичаре у 2011. години, број 030-01-43/2012-04 (износи награда се разликују у односу на три ранга такмичења: први, други и трећи ранг), Одлуку о висини новчаних награда, осим за област уметности, за такмичаре у 2011. години број 030-01-42/2012-04 и Одлуку о висини новчаних награда, за област физичког васпитања и спорта, за такмичаре у 2011. години број 030-01-44/2012-04.

Извршена је исплата награда у укупном износу од 35.440 хиљада динара за 1.007 ученика средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству. Награде су исплаћиване за: такмичења у области уметности у износу од 20 до 200 хиљада динара, Републичка у износу од 20 до 40 хиљада динара, Међународна регионална у износу од 50 до 70 хиљада динара, Европска у износу од 80 до 100 хиљада динара и Светска у износу од 120 до 200 хиљада динара.

Исплата је извршена на основу решења о исплати средстава са прилогом Коначне листе добитника награда (име и презиме кандидата, назив такмичења, освојено место/награда, ниво/ранг, текући рачун и ЈМБГ).

*Преглед исплаћених ученичких награда по врсти такмичења
и по освојеним местима у 2012. години*

(у хиљадама динара)

Ранг/ниво такмичења	1. место		2. место		3. место		Свега ученика	Свега исплаћено
	Бр.учен.	Исплаћено	Бр.учен.	Исплаћено	Бр.учен.	Исплаћено		
Решење број 401-00-03/2012-04/32/1 од 07.05.2012.								
Међународно регионално такмичење	1	70	4	240	10	500	25	1.510
Такм.из области уметн.1. ранга	1	200	3	480	1	120	5	800
Такм.из области уметн.2. ранга	2	140	4	240	5	250	11	630
Такм.из области уметн.3. ранга	78	3.120	43	1.290	23	460	144	4.870
Републичко такмичење	292	11.680	244	7.320	260	5.200	96	24.200
Светско такмичење	1	200	8	1.280	16	1.920	25	3.400

Ранг/ниво такмичења	1. место		2. место		3. место		Свега ученика	Свега исплаћено
	Бр.учен.	Исплаћено	Бр.учен.	Исплаћено	Бр.учен.	Исплаћено		
Свега по Решењу401-00- 03/2012-04/32/1 од 07.05.2012	385	16.110	306	10.850	315	8.450	1.006	35.410
Решење број 401-00-03/2012-04/65/1 од 06.12.2012.								
Такм.из области и уметн.3.ранга	0	0	1	30	0	0	1	30
Свега по Решењу 401-00-03/2012- 04/65/1 од 06.12.2012.	0	0	1	30	0	0	1	30
УКУПНО	385	16.110	307	10.880	315	8.450	1.007	35.440

Ревизорска запажања /Закључци

У прелиминарној листи кандидата који испуњавају све услове конкурса било је укупно 1.205 кандидата, а у коначној листи добитника награда 1.208 кандидата.

Утврђено је да су исплате тестираних ученичких награда правилно исказане.

Предузете активности / Одговор руководства

Фонд за младе таленте је 28.05.2013. године, доставио објашњење у коме наводи да је разлог већег броја кандидата у коначној листи у односу на прелиминарну листу, тај што су у периоду између 34. и 35. седнице Фонда пристигле неблаговремене пријаве за три кандидата, које су морале бити размотрене од стране чланова Фонда и уврштене у коначну листу, односно Листу кандидата који не испуњавају један или више услова конкурса и/или имају непотпуну документацију.

6.2.2.5.5. Студентске стипендије

Фонд за младе таленте је исказао расходе за студентске стипендије у износу од 675.496 хиљада динара.

Тестирани су расходи настали по основу студентских стипендија, у износу од 593.670 хиљада динара.

а) Стипендије студената у земљама Европске уније, Европске асоцијације за слободну трговину (ЕФТА) и на водећим светским универзитетима

Министар је донео Одлуку о расписивању Конкурса за стипендирање најбољих студената завршне године студија првог степена студија и студената студија другог и трећег степена на универзитетима земаља чланица Европске уније и Европске асоцијације за слободну трговину (ЕФТА) и на водећим светским универзитетима за школску 2012/2013. годину, број 670-00-156/2012-04 од 04.06.2012. године. Конкурс је објављен у дневним листовима: „Пресс“, „Блиц“ и „24 сата“, као и на званичној интернет презентацији Министарства омладине и спорта – www.mos.gov.rs, на званичној интернет презентацији Фонда за младе таленте Републике Србије – www.dositeja.rs и на Омладинском порталу „Замисли живот“ – www.zamislizivot.org. У Одлуци су наведени услови које кандидати треба да испуне, документација коју треба да доставе и начин пријављивања на конкурс, као и рок до када ће конкурс бити отворен. Радна група врши пријем пријава по конкурс и сачињава базу података пристиглих пријава, док Стручна комисија прегледа и разматра конкурсну документацију.

Министар је донео Одлуку број: 670-01-3037/2012-04 од 21.11.2012. године, којом је усвојена Листа коначних резултата по Конкурсу за стипендирање најбољих

студената завршне године студија првог степена студија и студената студија другог и трећег степена на универзитетима земаља чланица европске уније и европске асоцијације за слободну трговину (ЕФТА) и на водећим светским универзитетима за школску 2012/2013. годину, која садржи укупно 502 кандидата. Листа добитника стипендије садржи 428 кандидата, а Листа кандидата који не испуњавају услове конкурса и/или немају потпуну документацију садржи 75 кандидата. На коначној листи су евидентирана имена кандидата, област (друштвено-хуманистичка, природно-математичка, уметност, техничко-технолошка и медицина), факултет који студент похађа у РС, степен студија, страни универзитет и земља где ће кандидат наставити студије. За сваког кандидата који није стекао право на стипендирање наведен је разлог (неоверена документација, непотпуни обрасци за пријаву итд.). Фонд за младе таленте Републике Србије је на 41. седници одржаној 25. децембра 2012. године донео Одлуку о измени и допуни Одлуке бр. 670-01-3037/2012-04 од 21.11.2012. године, број 670-00-3090/2012-04 од 25.12.2012. године, која садржи 427 кандидата који испуњавају све услове конкурса и 76 кандидата који не испуњавају један или више услова Конкурса и/или имају непотпуну документацију.

Дана 21. новембра 2012. године, министар је донео Одлуку број: 670-01-3038/2012-04 којом је утврђено да новчани износ стипендије по кандидату износи 795 хиљада динара (нето).

Преглед исплаћених стипендија студентима у земљама ЕУ

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Број и датум решења о исплати	Број исплаћених студената по решењу	Датум исплате	Укупан нето износ стипендије	Укупан износ пореза	Исплаћени износ по решењу
1	401-00-03/12-04/67/1 од 06.12.2012	418	19.12.2012.	332.310	62.557	394.867
2	401-00-03/12-04/70/1 од 12.12.2012.	6	20.12.2012.	4.770	898	5.668
3	401-00-03/12-04/72/1	2	21.12.2012.	1.590	299	1.889
4	401-00-03/12-04/75/1	1	21.12.2012.	795	150	945
26.12.2012. враћена је једна стипендија				-795		-795
УКУПНО				336.670	63.904	402.574

Са добитницима стипендија закључени су Уговори о стипендирању.

Ревизорска запажања /Закључци

Утврђено је да су исплате тестираних стипендија студентима у земљама ЕУ правилно исказане.

б) Стипендије најбољих студената завршних година: основних академских студија или дипломских академских студија – мастер или интегрисаних академских студија са високошколских установа чији је оснивач Република Србија за школску 2011/2012. годину

Министар је донео Одлуку о расписивању Конкурса за стипендирање најбољих студената завршних година: основних академских студија или дипломских академских студија – мастер или интегрисаних академских студија са високошколских установа чији је оснивач Република Србија за школску 2011/2012. годину, број: 670-00-406/2011-04 од 12. септембра 2011. године. У Одлуци су наведени услови које кандидати треба да испуне, документација коју треба да доставе, начин пријављивања на конкурс, рок до када ће конкурс бити отворен. Конкурс је објављен у дневним

листовима: „Политика“, „Пресс“, „Вечерње новости“, „Блиц“, „Данас“ и „24 сата“. Радна група врши пријем пријава по конкурсу и сачињава базу података пристиглих пријава, док Стручна комисија прегледа и разматра конкурсну документацију.

Министар доноси одлуку којом усваја Листу коначних резултата по Конкурсу. Коначна Одлука донета је 04. априла 2012. године, број: 670-00-3113/1/2011-04 од 04.11.2012. године и њоме је усвојена Листа коначних резултата за стипендисте и то: 982 студента добитника стипендије, 1106 кандидата који имају нижу просечну оцену од последњег кандидата на Листи добитника стипендије и испуњавају услове конкурса и 109 кандидата који нису испунили услове и/или нису имали потпуну документацију. На коначној листи су евидентирана имена кандидата, област студија (друштвено-хуманистичка, природно-математичка, уметност, техничко-технолошка, медицина и спорт), степен студија, универзитет, факултет који студент похађа, просечна оцена. За сваког кандидата који није стекао право на стипендирање наведен је разлог (неодговарајућа документација или непотпуни услови).

Одлуком број: 670-01-11/2012-04 од 26.01.2012. године утврђени су новчани износи стипендија за 982 стипендиста у износу од 25 хиљада динара месечно (нето) по кандидату за период од 10 наставних месеци.

Исплата студентских стипендија вршена је на основу потписаних Уговора о стипендирању, Решења о исплати средстава уз прилог спискова добитника стипендија са назначеним именом и презименом студента, ЈМБГ-ом, текућим рачуном, бројем уговора и износом.

Ревизорска запажања /Закључци

У прелиминарној листи кандидата који испуњавају све услове конкурса било је укупно 2.195 кандидата, а у коначној листи добитника награда 2.197 кандидата.

Извршен је увид у базу података Фонда за младе таленте и утврђено је да се прате и ажурирају сви подаци по Конкурсима за доделу стипендија. Активности које спроводе запослени у циљу праћења стипендиста су: пријем и евиденција уверења о дипломирању/завршетку школске године за коју су добили стипендију, обавештење стипендиста о неиспуњењу уговорне обавезе, прикупљање и обрада података о тренутном статусу стипендиста путем актуелних анкетних питања и ажурирање базе података.

Утврђено је да су стипендије најбољим студентима завршних година: основних академских студија или дипломских академских студија – мастер или интегрисаних академских студија са високошколских установа чији је оснивач Република Србија за школску 2011/2012 годину правилно исказане.

Предузете активности / Одговор руководства

Фонд за младе таленте је 31.05.2013. године доставио објашњење у коме наводи да је разлог већег броја кандидата у коначној листи у односу на прелиминарну листу, тај што су у периоду између 32. и 33. седнице Фонда пристигле неблаговремене пријаве за два кандидата, које су морале бити размотрене од стране чланова Фонда и уврштене у коначну листу, односно Листу кандидата који не испуњавају један или више услова конкурса и/или имају непотпуну документацију. Такође, у овом допису наводе да је 7 студената који се налазе на листи добитника стипендије одустало током периода потписивања уговора, тако да је укупан број студената који су потписали Уговоре о стипендирању и којима је исплаћена стипендија 975.

6.2.2.6. Област 480000 - Остали расходи

Законом о буџету РС за 2012. годину⁷⁴ Министарству омладине и спорта одобрена су средства за остале расходе у укупном износу од 1.907.744 хиљада динара.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је извршило расходе по основу осталих расхода у укупном износу од 1.895.144 хиљада динара, од чега је из извора 01- Приходи из буџета извршено 1.844.005 хиљада динара.

Тестирањем контрола субјекта ревизије утврдили смо да су контроле делимично успостављене, односно да нису усвојене све потребне контроле у овој области.

У оквиру рачуноводствене области 48 тестирали смо Дотације невладиним организацијама – конто 481000 (код Министарства омладине и спорта) у укупном износу од 1.711.000 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 конто 481000 - Дотације невладиним организацијама и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Трансакције смо тестирали у складу са ревизорским тврдњама, при чему смо констатовали да су извршене трансакције и догађаји у складу са свим ревизорским тврдњама.

Ризик

- велики број трансакција, висина извршених расхода (37,35% од укупних расхода Министарства) и сложена процедура око извршавања ових расхода;
- успостављена процедура не садржи поделу дужности и одговорности за поједине активности пословних процеса;
- неусаглашеност у навођењу носилаца програма из решења о распореду средстава са списком из Правилника о националним гранским спортским савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији.

Укупно реализована средства износе 1.828.857 хиљада динара или 99,63% од планираних средстава. Тестирали смо извршене трансакције за расходе дотација спортским омладинским организацијама и осталим удружењима грађана, у износу од 1.711.000 хиљада динара.

6.2.2.6.1. Дотације спортским омладинским организацијама

Министарство омладине и спорта је из извора 01 - Приходи из буџета извршило расход за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.665.300 хиљада динара.

Достављена је процедура по којој се спроводи поступак утврђивања програма расподеле и коришћења средстава за годишње програме у области спорта. Министарство омладине и спорта доставља обавештење националним савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта о обавези достављања годишњих програма преко којих се остварује општи интерес у области спорта за 2012. годину (Допис број 451-02-1676/2011-03 од 21. јула 2011. године).

Грански спортски савези Србије достављају предлоге годишњих програма преко Спортског савеза Србије.

⁷⁴ „Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

На основу члана 119. и 121. Закона о спорту⁷⁵, образована је Стручна комисија за оцену и предлог годишњих програма којима се остварује општи интерес у области спорта за 2012. годину. Решењем о образовању комисије број: 66-00-15/57/2011-03 од 15. јула 2011. године, утврђено је да ће Спортски савез Србије и Олимпијски комитет Србије технички и стручно обрадити приспеле предлоге програма и Комисији доставити мишљење. Комисија доставља: Евалуације – табеларни приказ пристиглих пројеката и Записник са седнице Комисије за избор носиоца програма број 111-00-21/2012-03/1 од 25. маја 2012. године, на основу чега даје министру Предлог финансирања за 2012. годину на одлучивање. После усвајања буџета за 2012. годину, министар доноси Решење о расподели средстава са позиције 481 – Дотације невладиним организацијама и то појединачно за редовне програме, међународна такмичења и спортске кампове. Предлог Комисије је коригован у односу на расположива средства за ову намену у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину и према Плану извршења буџета Министарства омладине и спорта за 2012. годину, како је наведено у образложењу Решења. Решењима о расподели средстава додељују се средства за сва три програма. У појединачним Решењима наводи се законска регулатива са којом се усклађује распоред средстава (Решења - тачка 2. – План извршења буџета Министарства омладине и спорта за 2012. годину, Правилник о утврђивању националних гранских спортских савеза преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији⁷⁶ и предлог финансирања програма националних гранских спортских савеза Србије из буџета Републике Србије, који су поднели Олимпијски комитет Србије, Спортски савез Србије и национални грански спортски савези, а којима се остварује општи интерес у области спорта).

У 2012. години финансирано је: 92 редовна програма гранских спортских савеза у висини од 1.513.724 хиљаде динара; 31 међународно спортско такмичење (27 савеза) у висини од 76.500 хиљада динара (Дејвис куп, Србија Опен, Светско првенство за јуниоре до 18 година - хокеј на леду, Међународна бицикличка трка кроз Србију, Светски куп на дивљим водама, Школска олимпијада, Беоденс Опен, Београдски маратон); реализовано је 60 кампова перспективних спортиста за 2012. годину у износу од 75.076 хиљада динара.

Расходи су реализовани по основу уговора.

Ревизорска запажања /Закључци

У 2012. години, Министарство омладине и спорта је са Спортским савезом Косова и Метохије закључило уговор о финансирању кампа перспективних спортиста чланова гранских савеза за 2012. годину број 451-02-190/2012-03 од 16. марта 2012. године у износу од 2.320 хиљада динара (по Решењу о исплати средстава број: 451-02-8/1-1/12-3-1 од 10. маја 2012. године исплаћено је 09.08.2012. године износ од 1.949 хиљада динара). Анексом Уговора о финансирању кампа перспективних спортиста чланова гранских спортских савеза за 2012. годину, број: 451-02-190//1/2012-03 од 15. октобра 2012. године, промењен је број уговорених пансиона и укупна вредност уговора смањена на 1.949 хиљада динара.

Уговор о реализацији редовног програма савеза у области спорта који се финансира из буџета Републике Србије број: 450-451-02-00106/2012-03 од 03. фебруара 2012. године, Министарство омладине и спорта Републике Србије је закључило са Спортским савезом Косова и Метохије у износу од 9.000 хиљада динара, а по Решењима о исплати средстава број: 451-02-6/2/12-03-1 од 02.04.2012. године; 451-02-

⁷⁵„Службени гласник РС“, број 24/2011 и 99/2011

⁷⁶„Службеном гласнику“ РС број 72/11

6/4/12-03-1 од 21.06.2012. године; 451-02/6/5/12-03-1 од 09.08.2012. године и 450-02-6/11/2012-03 од 13.11.2012. године средства су пренета у укупно уговореном износу.

Како се у Решењима о исплати средстава Министарство позива на везу са Планом извршења буџета Министарства омладине и спорта за 2012. годину и на Решење о расподели средстава за програме националних гранских спортских савеза Србије, извршено је поређење Плана извршења и донетих Решења. Ревизорска кућа "Аудитор" је 13. новембра 2012. године доставила Ревизију сагласности Спортском савезу Косова и Метохије, Косовска Митровица, Министарству омладине и спорта Републике Србије, Београд, где се констатује да је Спортски савез Косова и Метохије поступио у складу са одредбама Уговора, односно Анекса Уговора који се односи на наменско коришћење средстава Министарства, осим у делу где планирана средства у Предлогу годишњег програма у износу од 1.868 хиљада динара не одговарају износу од 1.949 хиљада динара, који је дефинисан у члану 2. Анекса уговора.

У складу са достављеним Завршним извештајем о реализацији програма кампа перспективних спортиста од 07.11.2012. године, а који је позитивно оцењен од стране Министарства омладине и спорта, као и увидом у Решења о преносу средстава, налоге за пренос и повраћај средстава, констатовано је да су на захтев Министарства омладине и спорта неискоришћена средства у износу од 81 хиљаде динара враћена 21.01.2013. године.

Увидом у Правилник о националним гранским спортским савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији, констатована је неусаглашеност у делу који се односи на наведене гранске савезе – (члан 2) са гранским савезом који је наведен у Решењима о расподели средстава за програме националних гранских спортских савеза Србије, Спортског савеза Србије и осталих спортских удружења који се финансирају из буџета Републике Србије, као и у Решењима о расподели средстава за организацију спортских кампова за перспективне спортисте који се финансирају из буџета Републике Србије – Спортски савез Косова и Метохије.

Утврђено је да су расходи за дотације спортским омладинским организацијама у Министарству омладине и спорта правилно исказани.

Предузете активности / Одговор руководства

У поступку ревизије је добијена писана информација број: службено од 29. маја 2013. године коју су доставили помоћник министра и начелник одељења – Сектор за спорт, а у којем се код распореда средстава позивају на Закон о спорту⁷⁷ (чл. 104-105) где је дефинисана улога Спортског савеза Србије и Олимпијског комитета Србије. У наведеном Закону је утврђено да Спортски савез Србије у своје име предлаже годишње и посебне програме којима се остварује општи интерес у области спорта и прикупља од својих чланова (националних спортских савеза неолимпијских спортова и територијалних савеза) и у њихово име предлаже годишње програме којима се остварује општи интерес у области спорта. Такође, у датој информацији се наводи да је Спортски савез Косова и Метохије као пуноправни члан Спортског савеза Србије, поднео предлог програма за реализацију својих активности у области спорта за 2012. годину.

Достављена је документација којом се потврђује да је Спортски савез Косова и Метохије члан Спортског савеза Србије и Асоцијације спорт за све Србије – извод Агенције за привредне регистре број БС 663/2012 од 01.02.2012. године и потврда Спортског савеза Србије од 30.05.2013. године.

⁷⁷ „Службени гласник РС“ број 24/11 и 99/11

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да у Решењима за распоређивање средстава Спортском савезу Косова и Метохије усагласи основ за доделу средстава са Правилником о националним гранским спортским савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији.

6.2.2.6.2. Дотације осталим удружењима грађана

Министарство омладине и спорта је извршило расход за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 163.557 хиљада динара из извора 01 - Приходи из буџета.

Тестирани су расходи у износу од 45.700 хиљада динара, што чини узорак од 27,94% закључених уговора и насталих расхода.

Ревизорска запажања / закључак

Министарство омладине и спорта - Сектор за омладину је на основу конкурса за 135 пројеката у области омладинске политике доделило средства у висини од 163.557 хиљада динара. Средства су коришћена за финансирање и суфинансирање програма и пројеката невладиних организација које се директно односе на имплементацију Националне стратегије за младе и спровођење Акционог плана.

Сектор за омладину је доставио процедуру у којој су описане радње које претходе измирењу обавеза по основу закључених уговора о реализацији пројеката.

На интернет презентацији министарства објављује се списак свих учесника на конкурс, као и списак одобрених програма или пројеката са износом одобрених средстава.

Расходи су извршавани на основу уговора и то: за реализацију програма Национална стратегија за младе, 126 уговора, у износу од 141.506 хиљада динара, каријерно финансирање (један уговор) у износу од 10.749 хиљада динара и Техничка подршка, један уговор, у износу од 11.302 хиљаде динара.

Утврђено је да су расходи за дотације осталим удружењима грађана у Министарству омладине и спорта у тестираном износу правилно исказани.

6.2.2.7. Област 510000 - Основна средства

Законом о буџету РС за 2012. годину⁷⁸ Министарству омладине и спорта одобрена су средства за издатке за основна средства у укупном износу од 369.611 хиљада динара.

У 2012. години Министарство омладине и спорта извршило је издатке за основна средства у укупном износу од 268.671 хиљаде динара, од чега је из извора 01 - Приходи из буџета извршено 190.674 хиљаде динара.

У оквиру рачуноводствене области 51 тестирали смо основна средства – зграде и грађевински објекти - конто 511000 (код Министарства, Буџетског фонда и Завода за спорт и медицину спорта РС), и машине и орему – конто 512000 (код Министарства и Завода за спорт и медицину спорта РС) у укупном износу од 126.032 хиљаде динара. Наведени издаци су код индиректних корисника тестирани кроз исплату извршену преко административних трансфера.

⁷⁸„Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 за издатке наведених конта и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта и Завода за спорт и медицину спорта РС утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Ризик

- неадекватно спровођење поступака јавне набавке.

Поступак и начин избора програма, односно пројеката за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката у Министарству омладине и спорта уређен је Правилником о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта⁷⁹ и Директивом о начину поступања запослених са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката (број 011-00-13/2009-05 од 12.02.2009).

Директивом се уређује: начин поступања запослених у Сектору за управљање пројектима који врше пријем и обраду захтева за финансирање програма, припрему предлога листе Програма, избор програма и спровођење поступка јавне набавке; припрема и закључивање уговора; праћење реализације Програма и чување и архивирање реализованих Програма.

Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁸⁰ Министарству омладине и спорта одобрена су средства за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 348.833 хиљада динара.

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у Министарству омладине и спорта износе 242.775 хиљада динара, од чега из извора 01 - Приходи из буџета 174.776 хиљада динара.

6.2.2.7.1. Објекти за потребе образовања

Са Буџетског фонда за финансирање спорта, глава 30.1 из извора 01 - Приходи из буџета извршен је издатак за објекте за потребе образовања- економска класификација 511223 у износу од 18.476 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 14.156 хиљада динара, односно 76,62%.

Ревизорска запажања / закључак

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама⁸¹ спровело поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова број 404-02-11/6/2012-05 од 25.05.2012. године са Школом за ученике оштећеног вида "Вељко Рамадановић" као корисником и групом понуђача "Samex group" и "Luks elektro" као извођачем. Предмет Уговора је извођење радова на реализацији пројекта Изградња физкултурне сале у Школи за ученике оштећеног вида "Вељко Рамадановић", Земун, III фаза. Уговорена цена за извођење радова износи 12.146 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.332 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за завршетак извођења радова је 90 календарских дана

⁷⁹„Службени гласник РС“ број 39/2006

⁸⁰„Службени гласник РС“, број 101/11 и 93/12

⁸¹„Службени гласник РС“, број 116/08

од дана увођења у посао. Због промене стопе ПДВ-а са 18% на 20% уговорне стране су закључиле Анекс I Уговора број 404-02-11/7/2012-05 од 29.10.2012. године.

У 2012. години Министарство је предузећу ДОО СМБ-ГРАДЊА, на основу закљученог уговора и анекса уговора, укупно исплатило средства у износу од 61.268 хиљада динара, на основу авансног рачуна и привремених ситуација.

Извођач радова "Samex group" је упутио Министарству допис број 709/12 од 04.10.2012. године, са захтевом за продужење рока за завршетак радова. Надзорни орган је упутио допис Министарству број 73/12 од 05.10.2012. године, у ком наводи да сматрају да је захтев оправдан и да има основа да се рок радова продужи. Министарство је дало сагласност на захтев извођача радова дописом број 404-02-11/2012-05 од 05.10.2012. године, при чему је као крајњи рок за завршетак извођења радова одређен 24.10.2012. године.

Записником о примопредаји радова и коначном обрачуну изведених радова од 19.11.2012. године констатује се да су радови изведени према Уговору, прописима и правилима струке, у уговореном односно одобреном року.

Утврђено је да су издаци за објекте за потребе образовања правилно исказани.

6.2.2.7.2. Отворени спортски и рекреациони објекти

У Министарству омладине и спорта, глава 30.0, из извора 01 - Приходи из буџета извршен је издатак за отворене спортске и рекреационе објекте - економска класификација 511293 у износу од 112.219 хиљада динара.

Тестирани су издацу у износу од 61.268 хиљада динара, односно 54,60%.

Ревизорска запажања / закључак

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама⁸² спровело поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова број 404-02-32/7/2012-05 од 29.06.2012. године са Фудбалским савезом Србије, као корисником и предузећем ДОО СМБ-ГРАДЊА, као извођачем радова. Предмет уговора је извођење радова на реализацији пројекта Изградња Спортског центра "Кућа фудбала" у Старој Пазови - Изградња трибина уз терен број 2 - I етапа. Уговорена цена за извођење радова износи 77.592 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 91.558 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 13.11.2012. године закључен је Анекс I Уговора број 404-02-32/24/2012-05, због повећања стопе ПДВ-а са 18% на 20%. Нова цена за извођење радова износи 92.710 хиљада динара.

У 2012. години Министарство је предузећу ДОО СМБ-ГРАДЊА, на основу закљученог уговора и анекса уговора, укупно исплатило средстава у износу од 61.268 хиљада динара, на основу авансног рачуна и привремених ситуација.

Утврђено је да су издаци за отворене спортске и рекреационе објекте правилно исказани.

6.2.2.7.3. Капитално одржавање објеката за потребе образовања

Министарство омладине и спорта, глава 30.0, из извора 01 - Приходи из буџета извршило је издатак за капитално одржавање објеката за потребе образовања - економска класификација 511323 у износу од 4.228 хиљада динара.

Тестирани су издацу у износу од 4.228 хиљада динара, односно 100%.

⁸² „Службени гласник РС“ број 116/08

Ревизорска запажања / закључак

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама⁸³ спровело поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова, број 404-02-42/9/2011-05 од 07.11.2011. године, са средњом стручном школом "Милош Црњански" као корисником и предузећем "Маратон ЛДН" као извођачем. Уговорена вредност радова износи 4.920 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.806 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2012. години Министарство је предузећу "Маратон ЛДН", на основу закљученог уговора укупно исплатило средстава у износу од 5.679 хиљада динара, на основу аванса, привремене и окончане ситуације.

Увидом у документацију констатовали смо да је стање по основу плаћених аванса из 2011. године у износу од 1.451 хиљада динара правилно пренето као почетно стање у 2012. години.

Утврђено је да су издаци за капитално одржавање објеката за потребе образовања правилно исказани.

6.2.2.7.4. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката

а) Министарство омладине и спорта, глава 30.0, из извора 01 - Приходи из буџета извршило је издатак за капитално одржавање отворених спортских објеката - конто 511393 у износу од 1.217 хиљада динара.

Тестирани су издацу у износу од 1.217 хиљада динара, односно 100%.

Ревизорска запажања / закључак

Министарство је спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁸⁴ и закључило је уговор о извођењу радова адаптације спортског објекта у Новој Пазови, број 404-02-113/6/2011-05 од 31.10.2011. године, са општином Стара Пазова као суинвеститором - корисником и извођачем радова предузећем ТП "Базалт" д.о.о. Уговорена цена за извођење радова износи 3.162 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.731 хиљаду динара са ПДВ-ом. Од овог износа Министарство се обавезује да исплати износ од 2.500 хиљада динара, док се општина Стара Пазова као суинвеститор обавезује да исплати износ од 1.231 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да је пробијен уговорени рок за завршетак радова од 35 календарских дана (члан 5. Уговора), обзиром да је Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова сачињен 17.05.2012. године. Министарство је на увид доставило писану сагласност на захтев извођача радова од 29.11.2011. године за обуставу радова док се не стекну повољни временски услови.

Утврђено је да је Министарство у 2011. години исплатило средства по основу прве привремене ситуације број 01-12/11 у износу од 1.283 хиљаде динара са ПДВ-ом и да су средства правилно пренета у 2012. годину као почетно стање за ту инвестицију.

У 2012. години Министарство је на основу окончане ситуације извођача радова број 11-05/12 од 11.05.2012. године и Решења о исплати средстава број 404-02-113/11-05-2 од 23.05.2012. године са економске класификације 511323 исплатило износ од 1.217 хиљада динара са ПДВ-ом, чиме је испоштвало уговорену обавезу.

Утврђено је да су издаци за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката правилно исказани.

⁸³ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁸⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

б) Министарство омладине и спорта је у 2012. години, из извора 01 - Приходи из буџета извршило трансфер средстава Заводу за спорт и медицину спорта у укупном износу од 38.271 хиљаду динара са економске класификације 495113. Завод је из трансферисаних средстава извршио плаћање са економске класификације 511393.

Тестирани су издаци у износу од 33.152 хиљаде динара.

Набавке се налазе у Плану набавки са изменама и допунама од I до IX број 01-5193/1 од 29.10.2012. године, у одељку Радови, под редним бројем 9 - капитално инвестиционо одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.

Извођење радова на адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150

Завод је спровео три поступка јавне набавке, и то два поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива. Предмет све три јавне набавке била је адаптација и санација олимпијског базена на Отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150. Укупна процењена вредност радова за све три јавне набавке износи 14.042 хиљаде динара, при чему су по Решењима Министарства трансферисана средства у износу од 12.879 хиљада динара.

Први поступак јавне набавке број ЈН 7/12 спроведен је на основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова број 01-534 од 08.02.2012. године, а на основу члана 26. Закона о јавним набавкама. Предмет јавне набавке је адаптација и санација олимпијског базена на Отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Благоја Паровића 150 - I фаза радова - скидање постојећих керамичких плочица и припрема за изолаторске радове. Процењена вредност јавне набавке износи 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде број 01-649 од 14.02.2012. године Завод је закључио Уговор са предузећем СЗР ИВА ГРАДЊА ПРОЈЕКТ Ивана Лукић ПР број 01-814 од 29.02.2012. године. Предмет уговора је исти као у Одлуци о покретању поступка јавне набавке. Уговорена цена за радове износи 3.243 хиљаде динара. За изведене радове извођач је саставио предрачун број 02/12 од 09.03.2012. године у износу који је уговорен.

Одлуком број 01-651 од 14.02.2012. године, а на основу члана 26. Закона о јавним набавкама спроведен је поступак јавне набавке мале вредности радова број ЈН 13/12. Предмет јавне набавке је адаптација и санација олимпијског базена на Отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Благоја Паровића 150 - II фаза радова - израда хидроизолације подне плоче и зидова базена са процењеном вредношћу радова у износу од 1.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.534 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Завод је на основу Одлуке о избору најповољније понуде број 01-806 од 28.02.2012. године закључио Уговор са предузећем Адинг д.о.о. број 01-1004 од 08.03.2012. године, при чему уговорена цена радова износи 1.217 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.436 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је исти као у Одлуци о покретању поступка јавне набавке. Извођач радова је испоставио предрачун за аванс број 62/12 од 08.03.2012. године у износу који је уговорен.

Позивајући се на члан 24. Закона о јавним набавкама трећи поступак јавне набавке број ЈНП 1/12 покренут је Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број 01-788 од 27.02.2012. године. Предмет јавне набавке су керамичарски радови у оквиру адаптације и санације олимпијског базена на Отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића

150 - III фаза радова - набавка и постављање базенских керамичких плочица. Процењена вредност јавне набавке износи 7.350 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.673 хиљаде динара са ПДВ-ом. У Одлуци се као разлог за примену преговарачког поступка наводи да су, по планираној динамици, радови требали да се заврше до почетка маја 2012. године.

Ватерполо савез Србије обратио се Заводу дописом број 02-682 од 20.02.2012. године са молбом да се ватерполо мушкој А селекцији омогуће припреме за Летње олимпијске игре "Лондон 2012", које би се одвијале на олимпијском базену у Кошутњаку почев од 28.03.2012. године, два пута дневно. Завод је прихватио наведену молбу Ватерполо савеза Србије и због истог спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива, за III фазу радова.

Завод је, на основу Одлуке о избору најповољније понуде број 01-973 од 07.03.2012. године, закључио Уговор број 01-1010 од 08.03.2012. године са понуђачем СЗР МВ-ТИМ Владица Реко ПР. Предмет уговора је исти као у Одлуци о покретању поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 6.949 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Захтев за трансфер средстава је састављен на основу предрачуна извођача радова за аванс број 1/12 од 09.03.2012. који гласи на износ од 2.596 хиљада динара.

На основу три предрачуна извођача радова Завод је упутио Министарству Захтев за трансфер средстава број 01-1033/2 од 09.03.2012 у износу од 7.275 хиљада динара са спецификацијом требовања средстава. На основу Захтева, државни секретар је донео Решење о трансферу средстава број 450-401-00-35/12-02/1 од 23.03.2012. године у износу од 4.329 хиљада динара и Решење о трансферу средстава број 450-401-00-35/12-02/2 од 23.03.2012. године у износу од 2.946 хиљада динара, што укупно износи 7.275 хиљада динара.

На основу коначног рачуна извођача СЗР МВ-ТИМ Владица Реко ПР број 1/12 од 10.04.2012. године који се односи на извршене радове по Уговору број 01-1010 од 08.03.2012. године у износу од 5.604 хиљаде динара Завод је упутио Захтев за трансфер средстава Министарству број 01-1619 од 10.04.2012. године. Министарство је Решењем о трансферу средстава број 450-401-00-35/12-02/3 од 11.04.2012. године пренело средства Заводу, укупан износ од 19.204 хиљаде динара, од чега је по спецификацији износ од 5.604 хиљаде динара опредељен за наведеног извођача радова. Тиме је измирена укупна уговорена обавеза према предузећу СЗР МВ-ТИМ Владица Реко ПР у износу од 8.200 хиљада динара.

Предузете активности / Одговор руководства

У току поступка ревизије Завод је дао писано образложење број 01-4088 од 07.08.2013. године - Информацију о јавним набавкама радова адаптације и санације Олимпијског базена на Отвореном пливалишту у Кошутњаку у 2012. години. У образложењу се наводи да су три одвојена поступка јавне набавке радова на адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту у Кошутњаку спроведена зато што су у питању три различите врсте радова, односно зато што су у питању засебне технолошке целине које обухватају различите специјализоване радове. Такође се наводи да би спровођење једне набавке по партијама искомпликовало и одужило поступак и набавке и самих радова.

У поступку ревизије, Ватерполо савез Србије је послао допис број 507 од 15.08.2013. године у ком се наводи ток припрема ватерполо репрезентације за Олимпијске игре у Лондону 2012. године. У допису се наводи списак припрема са

датумом и местом одржавања, између осталог и припреме у Крању, Словенија у периоду од 12.06.2012. до 22.06.2012. године. Након припрема у Крању селекција се припремала на базену у Кошутњаку, Завод за спорт и медицину спорта.

Дана 02.12.2013. године, Завод за спорт и медицину спорта доставио је допис број: 01-6053 којим је дато образложење у вези друге фазе адаптације и санације олимпијског базена на отвореном пливалишту Завода, који обухвата израду хидроизолације дна и зидова олимпијског базена. Са првобитно изабраним извођачем радова Адинг д.о.о. Београд раскинут је уговор број: 01-1004 од 08.03.2012. године, у укупној вредности од 1.436 хиљада динара са ПДВ-ом и извршен је повраћај уплаћеног аванса. Завод је спровео нови поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 19/12) и закључио је уговор са извођачем Изолинвест д.о.о. Београд, број: 01-1842 од 25.04.2012. године, на укупну вредност 1.436 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 30.04.2012. године Завод је Изолинвесту д.о.о. Београд уплатио аванс (авансни рачун бр. 04-А/2012 од 30.04.2012. године) у износу од 1.005 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови су завршени 21.05.2012. године о чему је сачињен Записник о примопредаји радова, број: 02-2338 од 22.05.2012. године. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 25/2012 од 23.05.2012. године на износ од 431 хиљаду динара са ПДВ-ом, који је плаћен извођачу 06.06.2012. године, за уговорену вредност радова.

Ревизорска запажања / закључак

Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе по закљученим Уговорима број 01-814 од 29.02.2012 (3.243 хиљаде динара), број 01-1842 од 25.04.2012 (1.436 хиљада динара) и број 01-1010 од 08.03.2012. (8.200 хиљада динара) у укупном износу од 12.879 хиљада динара са ПДВ-ом, иако исти нису закључени у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама⁸⁵, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, уместо једног отвореног поступка јавне набавке, с обзиром на укупну вредност радова, као и да се ради о извођењу радова на једном објекту, односно адаптацији и санацији олимпијског базена на Отвореном пливалишту у Београду, Кошутњак, Благоја Паровића 150.

Завод није поступио у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама, односно начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, јер је онемогућио потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, неоправданом применом поступака јавне набавке мале вредности и преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Неоснованом применом одредби Закона о јавним набавкама, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 12.879 хиљада динара, на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему⁸⁶.

⁸⁵„Службени гласник РС“ број 116/08

⁸⁶„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

Израда главног пројекта и извођење радова израде и монтаже пнеуматске мембране (пресоностатичке) хале над постојећим отвореним олимпијским базеном на отвореном пливалишту наручиоца у Београду у Кошутњаку 9

Завод за спорт и медицину спорта спровео је отворени поступак јавне набавке за израду главног пројекта и извођење радова израде и монтаже пнеуматске мембране (пресоностатичке) хале над постојећим отвореним олимпијским базеном на отвореном пливалишту наручиоца у Београду у Кошутњаку, Благоја Паровића 150. Завод је закључио Уговор са понуђачем "Artech Inženjering d.o.o", број 01-1559 од 09.04.2012. године. Уговорена цена радова износи 175 хиљада ЕУР без ПДВ-а, односно 206 хиљада ЕУР са ПДВ-ом, и то у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања. Рок за завршетак радова је 30 календарских дана рачунајући од дана потписивања уговора. Министарство је по основу захтева Завода у 2012. години за наведене радове пренело средства у износу од 20.272 хиљаде динара.

Уговор о услугама стручног надзора број 01-3295 од 03.07.2012. године закључен је између Завода и ССИНГ Бироа за пројектовање, инжењеринг и извођење, на основу члана 26. Закона о јавним набавкама. Уговорена накнада на име извршених услуга стручног надзора износи 1% од укупне вредности извршених уговорених радова.

Записник о примопредаји изведених радова од 11.10.2012. године заведен је у Заводу под бројем 01-4937 од 11.10.2012. године. У Записнику је констатовано да су представници наручиоца, односно Завода, извођача односно Artech Inženjering d.o.o и стручног надзора Биро ССИНГ мишљења да се радови на изградњи монтажне хале за покривање отвореног олимпијског базена могу примити као квалитетно добро изведени, односно у уговореном обиму и квалитету.

Коначан рачун број 12/12 од 07.11.2012. године извођач радова испоставио је Заводу који је рачун примио 11.12.2012. године. Трансфер за преостали износ за плаћање од 28.749 ЕУР, односно 3.266 хиљада динара је извршен у 2013. години. Вредност укупно извршених радова износи 206.978 ЕУР, што је више од уговореног износа за 478 ЕУР из разлога повећања ПДВ-а са 18% на 20% у току 2012. године.

Утврђено је да је издатак за израду главног пројекта и извођење радова израде и монтаже пнеуматске мембране (пресоностатичке) хале над постојећим отвореним олимпијским базеном на отвореном пливалишту наручиоца у Београду у Кошутњаку правилно исказан и да је јавна набавка спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

Машине и опрема – конто 512000

Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁸⁷ Министарству омладине и спорта планирана су средства за машине и опрему у укупном износу од 20.778 хиљада динара.

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 23.415 хиљада динара, од чега из извора 01 - Приходи из буџета 15.898 хиљада динара.

⁸⁷ „Службени гласник РС”, број 101/11 и 93/12

6.2.2.7.5. Рачунарска опрема

а) Министарство омладине и спорта, раздео 30, глава 30.0, из извора 01 - Приходи из буџета, је извршило издатак за набавку рачунарске опреме у износу од 134 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 134 хиљада динара, односно 100%.

Министарство је Одлуком број 404-02-30/2012-02 од 25.04.2012. године покренуло поступак јавне набавке мале вредности услуге и добра - одржавање и поправке рачунарске опреме, обликоване у три партије, број ЈН 18/2012, при чему је процењена вредност износила 430 хиљада динара. Министарство је у 2012. години извршило набавку услуга и добара које се односе само на партију I у поступку јавне набавке мале вредности услуге и добра - одржавања и поправке рачунарске опреме, док набавке за партије II и III нису спроведене.

Предмет спроведене јавне набавке је одржавање и поправка рачунара и набавке меморијског модула. Процењена вредност јавне набавке износи 300 хиљада динара без ПДВ-а. Министарство је са изабраним понуђачем "Информатика" а.д. закључило Уговор о пружању услуге - одржавања и поправке рачунара и набавке меморијских модула број 404-02-33/10/2012-02 од 11.06.2012. године. У уговору се наводи да је предмет уговора набавка 30 меморијских модула у износу од 134 хиљаде динара са ПДВ-ом. Услед промене стопе ПДВ-а са 18% на 20%, Министарство је са предузећем "Информатика" а.д. закључило Анекс 1 Уговора о пружању услуге - одржавање и поправка рачунара и набавке меморијских модула број 404-02-33/10/2012-02 од 11.06.2012. године, број 404-02-33/10/1/2012-02 који се примењује од 01.10.2012. године. На основу рачуна добављача број 10-7051 од 20.07.2012. године и број 10-9046 од 14.09.2012. године предузећу "Информатика" ад исплаћен је износ од 134 хиљаде динара.

Утврђено је да су издаци за рачунарску опрему правилно исказани.

б) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, је са економске класификације 512000 - машине и опрема извршио расход из извора 01 - Приходи из буџета у износу од 15.764 хиљаде динара.

Тестирани су издаци на контима 512511 - Медицинска опрема у износу од 6.810 хиљада динара и 512641 - Опрема за спорт у износу од 5.067 хиљада динара. Укупно тестирани износ издатака на конту 512000 у Заводу износи 11.877 хиљада динара, односно 75,34%.

Министарство је на основу Захтева Завода донело четири Решења о трансферу средстава и пренело Заводу средства у укупном износу од 11.877 хиљада динара са економских класификација 495125 и 495126.

Завод је извршио набавку медицинске и лабораторијске опреме - конто 512511 у износу од 6.810 хиљада динара и набавку опреме за спорт - конто 512641 у износу од 5.067 хиљада динара. Спроведено је шест поступака јавних набавки мале вредности и три набавке на основу закљученог уговора, а без спроведеног поступка јавне набавке.

Утврђено је да су издаци за набавку рачунарске опреме у Министарству омладине и спорта правилно исказани.

6.2.2.7.6. Медицинска и лабораторијска опрема

Министарство омладине и спорта је у 2012. години, из извора 01 - Приходи из буџета извршило трансфер средстава Заводу за спорт и медицину спорта РС у укупном износу од 7.129 хиљада динара са економске класификације 495125 - Медицинска и

лабораторијска опрема. Завод је из трансферисаних средстава извршио плаћање са економске класификације 512511.

Тестирани су издаци у износу од 6.810 хиљада динара, односно 95,53%.

Завод је спровео четири поступка јавне набавке мале вредности за набавку медицинске и лабораторијске опреме и две набавке без поступка јавне набавке.

Закључени су следећи уговори:

- "Medipro International d.o.o." број 01-3431 од 10.07.2012. године о купопродаји медицинске опреме (стоматолошка столица са пратећим прибором, комплет 1) у износу од 1.978 хиљада динара са ПДВ-ом. Исплата извршена у износу од 1.978 хиљада динара са ПДВ-ом.
- „Вео – sport system“ број 01-700 од 21.02.2012. године, за куповину мерних инструмената у износу од 194 хиљаде динара (1.714 ЕУР). Исплата извршена у износу од 189 хиљада динара са ПДВ-ом.
- „Shiller oggranak“ број 01-931 од 05.03.2012. године, за куповину медицинске опреме у износу од 1.856 хиљада динара, колико је и плаћено.
- „Medical shop“ број 01-930 од 05.03.2012. године за куповину медицинске опреме у износу од 579 хиљада динара, колико је и плаћено.
- „Vigor“ број 01-666 од 20.02.2012. године за куповину медицинске опреме у износу од 131 хиљаду динара, колико је и плаћено.
- "Борф" број 01-949 од 06.03.2012. године за куповину опреме за тестирање спортиста у износу од 2.077 хиљада динара, колико је и плаћено.

Утврђено је да је издатак за набавку медицинске и лабораторијске опреме у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије у тестираном износу правилно исказан.

6.2.2.7.7. Опрема за спорт

Министарство омладине и спорта је у 2012. години, из извора 01 - Приходи из буџета извршило трансфер средстава Заводу за спорт и медицину спорта РС у укупном износу од 8.635 хиљада динара са економске класификације 495126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт. Завод је из трансферисаних средстава извршио плаћање са економске класификације 512641.

Тестирани су издаци у износу од 5.067 хиљада динара, односно 58,68%.

Завод је спровео два поступка јавне набавке мале вредности за набавку опреме за спорт и једну набавку без поступка јавне набавке.

а) Набавка опреме за спорт - Трака за трчање и мултифункционална справа за вежбање са додатном опремом

Министарство омладине и спорта је у 2012. години, из извора 01 - Приходи из буџета извршило трансфер средстава Заводу за спорт и медицину спорта РС у укупном износу од 8.635 хиљада динара са економске класификације 495126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт. Завод је из трансферисаних средстава извршио плаћање са економске класификације 512641.

Тестирани су издаци у износу од 5.067 хиљада динара, односно 58,68%.

Завод је спровео јавну набавку мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је закључио Уговор број 01-5076 од 19.10.2012. године са понуђачем PROWELLNESS d.o.o. Предмет уговора је куповина опреме за спорт укупне вредности

2.163 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши авансом у висини 100% уговорене цене, а рок испоруке износи шест недеља рачунајући од дана уговарања.

Предузеће PROWELLNESS d.o.o. испоставило је Заводу авансни рачун број 12-370-000168 од 23.11.2012. године на износ 2.100 хиљада динара који је плаћен у 2012. години. Коначан рачун број 12-301-000061 са отпремницом за уговорену и испоручену робу број 12-301-000061 од 28.11.2012. године гласи на износ од 2.163 хиљаде динара. Остатак за плаћање након плаћеног аванса износи 62 хиљаде динара који није плаћен у 2012. години.

Министарство је Решењем о трансферу средстава број 450-401-00-38/12-02/7 од 14.11.2012. године пренело Заводу средства у износу од 2.100 хиљада динара.

Утврђено је да је издатак за набавку опреме за спорт у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије у тестираном износу правилно исказан.

6.2.2.8. Област 550000 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана

Законом о буџету РС за 2012. годину⁸⁸ Министарству омладине и спорта одобрена су средства за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у укупном износу од 168.230 хиљада динара, у складу са Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину.

У 2012. години Министарство омладине и спорта је извршило издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у укупном износу од 109.098 хиљада динара, од чега из буџета 63.313 хиљада динара.

У оквиру рачуноводствене области 55 тестирали смо Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - конто 551000 (код Министарства омладине и спорта) у укупном износу од 54.430 хиљада динара.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета РС – Образац 5 за издатке наведених конта и Аналитичке картице од 01.01 - 31.12.2012. године Министарства омладине и спорта утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирали смо извршене трансакције за издатке за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у складу са ревизорским тврдњама, при чему смо констатовали да су извршене трансакције и догађаји у складу са свим ревизорским тврдњама.

Ризик

- недефинисани критеријуми за одабир пројеката, као и разлози за промену вредности појединачних пројеката;
- промене уговорених клаузула нису регулисане анексима уговора.

6.2.2.8.1. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана

Извршени расходи у 2012. години за ове намене износе 109.098 хиљада динара, што чини 64,85% од укупно планираних средстава и усклађени су са Уредбом о

⁸⁸„Службени гласник РС”, број 101/11 и број 93/12

поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план, поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи⁸⁹ и Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину.

Од укупно извршених расхода, са извора финансирања 01 – буџетска средства, извршено је 63.313 хиљада динара (78,73% од планираних), док је из осталих извора финансирања извршено 45.785 хиљада динара (27,22% од планираних).

Тестирани су расходи настали по основу три пројекта у износу од 54.430 хиљада динара, што чини узорак од 85,97% пројеката који се финансирају из буџетских средстава у 2012. години.

Уредбом је прописан образац за пријаву пројекта за Национални инвестициони план - Акциони план за спровођење пројекта Националног инвестиционог плана Републике Србије (образак 3) које Министарство економије и регионалног развоја одобрава по обављеном увиду у Пријаву пројекта и достављени Акциони план и по спроведеном поступку усаглашавања између Министарства економије и регионалног развоја, Министарства омладине и спорта и корисника средстава.

Пројекат 1) Увидом у предметну документацију потврђено је да је у односу на одобрена средства по пројекту: Изградња затвореног градског базена у Ужицу, шифра пројекта 13800915 у износу од 32.077 хиљада динара, у 2012. години извршено 31.834 хиљаде динара, што чини 99,24% са извора финансирања 01 и то по испостављеним привременим и окончаној ситуацији.

Извршен је увид у документацију којом је извршен избор пројекта, провера спроведених поступака јавних набавки као и извршених плаћања.

Закључен је Уговор о извођењу радова између: Република Србија - Министарство омладине и спорта; Град Ужице; Група понуђача: МПП "Јединство" ад Севојно и "Пројектомонтажа" ад Београд, број: 404-02-81/10/2011-05 од 26. септембра 2011. године у вредности од 49.866 хиљада динара са ПДВ-ом, Анекс 1 Уговора о извођењу радова број: 404-02-81/10/2011-05 од 26. септембра 2011. године (број 404-02-81/11/2011-05 од 04.12.2012. године који се примењује од 01. октобра 2012. године у складу са Законом о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност у износу од 49.950 хиљада динара са ПДВ-ом).

Ревизијом предметне документације констатоване су следеће слабости: продужење рокова на основу достављеног коригованог динамичког плана уз сагласност надзорног органа не регулише се Анексима у складу са чланом 6. основног Уговора, већ Министарство даје Сагласност на предложени датум завршетка радова (број: 404-02-81/10/2011-05 од 06. фебруара 2012. године); у складу са чланом 10. Уговора, у којем се каже да ће Корисник обезбедити вршење стручног надзора над извршењем уговорених обавеза Извођача, о чему закључује посебан уговор са надзорним органом, градоначелник Града Ужица није сачинио уговор, већ је донео Решење (Број 6-19/11-05 од 04.10.2011.г.) којим Град као оснивач одређује ЈП „Дирекцију за изградњу“ са П.О. Ужице за надзорног органа на изградњи Градског базена; на задњој страни привремене ситуације (у делу где се потврђује: Да су радови по овој ситуацији стварно извршени, да квалитет и цена одговарају предрачуну и уговореним условима, као и да су количине унете у грађевинске књиге, оверава и наређује исплату) недостаје потпис инвеститора, што је у поступку ревизије образложено.

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

- да усклађује документацију која прати поступак реализације пројеката са уговореним клаузулама.
- да обезбеди доследност код потписивања привремених ситуација свих уговорних страна.

Пројекат 2): Увидом у документацију за реализацију пројекта - Изградња комплекса Дома партизана у Лесковцу (шифра пројекта 13800129) констатовано је да су у складу са Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката националног инвестиционог плана утврђених законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁹⁰ правилно распоређени и евидентирани износи одобрених апропријација. Тако је за пројекат 13800129 апропријацијом за 2012. годину обезбеђено 23.878 хиљада динара, а извршено је 13.997 хиљада динара, што чини 58,62% са извора финансирања 01- Приход из буџета.

Извршен је увид у документацију којом је извршен избор пројекта, провера спроведених поступака јавних набавки као и извршених плаћања.

Закључен је Уговор о извођењу радова између: Република Србија - Министарство омладине и спорта; Град Лесковац; извођач: ГЗЗ Пионир Власотинце, број: 404-02-83/8/2011-05 од 19. октобра 2011. године у вредности од 43.171 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 50.942 хиљаде динара са ПДВ-ом, Анекс 1 Уговора о извођењу радова број: 404-02-83/8/2011-05 од 19. октобра 2011. године (број 404-02-83/9/2011-05 од 05.12.2012. године који се примењује од 01. октобра 2012. године у складу са Законом о изменама и допунама Закона о порезу на додату вредност у износу од 51.160 хиљада динара са ПДВ-ом).

Све привремене ситуације су оверене од стране извођача, надзорног органа, Министарства омладине и спорта, као и Општине Лесковац.

Пројекат 3) Увидом у документацију за реализацију пројекта - Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800) констатовано је да су у складу са Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројеката националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁹¹ правилно распоређени и евидентирани износи одобрених апропријација. Тако је за пројекат 13800800 апропријацијом обезбеђено 8.773 хиљаде динара, а извршено је 8.598 хиљада динара, што чини 98% са извора финансирања 01- Приходи из буџета.

Извршен је увид у документацију на основу које су одабрани пројекти, проверени спроведени поступци јавних набавки, као и извршена плаћања.

У 2012. години, у оквиру пројекта - шифра пројекта 13800800, извршен је пренос средстава по следећим појединачним пројектима:

Извођач:	Шифра пројекта	Извршено у хиљадама динара	Укупно извршење по пројекту: 8.598 хиљада динара
СМН - Градња доо Београд	13800800	3.676	Укупно извршење у 2012. г. по уговору
ЈКП Нискоградња Крагујевац	13800800	2.420	Укупно извршење у 2012.г. по уговору
ДОО Шиге Рача	13800800	2.344	Укупно извршење у 2012. г. по уговору
Техноградња доо Крушевац	13800800	158	Укупно извршење у 2012. г. по уговору
УКУПНО У 2012.		8.598	

- Изградња свлачионица на спортским теренима у Лесковцу, у оквиру пројекта – Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800). Закључен је Уговор о

⁹⁰„Службени гласник РС”, број 96/2012

⁹¹„Службени гласник РС”, број 96/2012

извођењу радова између: Република Србија - Министарство омладине и спорта, Град Лесковац, Извођач: СМН – Градња доо Лесковац број: 404-02-123/6/2011-05 од 19. децембра 2011. године у вредности од 3.133 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.697 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2012. години су извршена плаћања према закљученом уговору и испостављеним ситуацијама (две привремене и једна окончана ситуација) у износу од 3.676 хиљада динара, што чини 42,76% укупног извршења по пројекту - шифра пројекта 13800800.

Плаћања по пројекту Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800) су у 2012. години вршена и по уговорима који су у поступку јавне набавке закључени у 2011. години.

- Изградња отвореног терена за мале спортове у Крагујевцу, у оквиру програма Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800). Закључен је Уговор број 404-02-104/5/2011-05 од 14. новембра 2011. године између: Министарства омладине и спорта, Града Крагујевца и извођача: ЈКП Нискоградња Крагујевац у износу од 3.053 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.602 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2012. години, извршено је плаћање према закљученом уговору и испостављеној привременој ситуацији у износу од 2.420 хиљада динара, што чини 28,14% укупног извршења по пројекту - шифра пројекта 13800800.

Извршен увид у Решење о искњижавању из књиговодствене евиденције Министарства омладине и спорта 404-00-19/2013-02 од 20. марта 2013. године.

- Изградња спортског терена за мали фудбал у Миравцу, Рача, у оквиру програма Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800). Закључен је Уговор број 404-02-92/8/2011-05 од 20. септембра 2011. године између: Министарства омладине и спорта, Општине Рача и извођача: ДОО Шиге Рача у износу од 2.649 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.126 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2012. години, извршено је плаћање према закљученом уговору и окончаној ситуацији у износу од 2.344 хиљаде динара, што чини 27,26% укупног извршења по пројекту - шифра пројекта 13800800.

Извршен је увид у Решење о искњижавању из књиговодствене евиденције Министарства омладине и спорта 404-00-1/5/2012-02 од 27. фебруара 2012. године.

- Изградња и реконструкција отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Трстенику у оквиру пројекта - Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800). Закључен је Уговор број 404-02-50/11/2010-05 од 20. септембра 2010. године између: Министарства омладине и спорта, Општине Трстеник и извођача: Нискоградња доо Трстеник у износу од 7.144 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.431 хиљаду динара са ПДВ-ом. У 2012. години, извршено је плаћање према закљученом уговору и окончаној ситуацији у износу од 158 хиљада динара, што чини 1,84 % укупног извршења по пројекту - шифра пројекта 13800800.

Извршен увид у Решење о искњижавању из књиговодствене евиденције Министарства омладине и спорта 404-00-1/8/2012-02 од 10. маја 2012. године.

Нискоградња Трстеник Техноградња доо Крушевац			13800800	Укупно извршење по пројекту: 8.598 хиљада динара Укупно извршење у 2012.г. по уговору: 158 хиљада динара				
Ред. број ситуације	Привремена ситуација	Датум	Вредност ситуације	Износ аванса за обуставу	Износ за наплату по ситуацији	Налог за плаћање	Решење о исплати средстава	Датум плаћања
Аванс	137	15.10.2010.	1.860		1.860	404-02-50/15/2010-05 од 27.10.2010.	404-02-50/15/10-05-1 од 01.11.2010	05.11.2010.
1	171/10	03.12.2010.	5.038	592	4.446	404-02-50/20/2010-05 од 3.12.2010.	404-02-50/20/10-05-2 од 6.12.2010	15.12.2010.
Окончана	11-15304-726	28.10.2011	158		158	404-02-50/11/2010-05 од 9.04.2012	404-02/50/11/10-05-3 од 11.04.2012	25.04.2012.
	Укупно				6.465			

Код пројекта Изградња и реконструкција отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Трстенику у оквиру пројекта - Изградња малих спортских терена (шифра пројекта 13800800) је констатована следећа слабост: Уговор број 404-02-50/11/2010-05 од 20. септембра 2010. године је закључен са извођачем Нискоградња доо Трстеник, који се у понуди за извођење радова у поступку јавне набавке појављује са заједничком понудом са извођачем Техноградња доо Крушевац. Пренос средстава по окончаној ситуацији је извршен извођачу Техноградња доо Крушевац. Окончану ситуацију број 11-15304-726 од 28.10.2011. године је издало Техноградња доо Крушевац уз коју је приложено Решење АПР-а број 62292/2011 од 17.05.2011. године о регистрованој промени података о привредном субјекту Техноградња доо Крушевац. Пренос средстава по окончаној ситуацији је извршен без закљученог анекса Уговора са променом уговорне стране. Записником о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова у којем се наводи да је Комисија завршила са радом 28.12.2011. године, као извођач се наводи Нискоградња доо Трстеник, иако је пре тога издато решење о припајању са Техноградња доо Крушевац, као и након издавања коначне ситуације од стране Техноградња доо Крушевац.

Одговор руководства

У достављеном образложењу у вези Уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Трстенику број 404-02-50/11/2010-05 од 20. септембра 2010. године, начелник одељења је објаснио како је дошло до статусне промене након припајања привредног друштва Техноградња доо Крушевац и његовог потпуно зависног предузећа Нискоградња доо Трстеник. Није достављен Анекс Уговора са променом извођача.

Препоручује се Министарству омладине и спорта:

-да усклади документацију која прати поступак реализације пројекта и плаћања испостављених ситуација са Законом о облигационим односима, у делу који се односи на промене уговорних страна.

V ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство омладине и спорта је у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину донело и доставило Министарству финансија:

- Предлог финансијског плана Министарства омладине и спорта за 2012. годину број 400-02-00011/2011-02 од 29.11.2011. године, за пет корисника: Министарство омладине и спорта, Буџетски фонд за финансирање спорта, Антидопинг агенцију Републике Србије, Установе из области физичке културе и Фонд за младе таленте Републике Србије на основу чега су усвојени следећи Планови набавки и то:

- План набавки за 2012. годину, који је усвојен Решењем о плану набавки за 2012. годину број: 404-02-136/2011-02 од 04.01.2012. године и који обухвата јавне набавке прибављања услуга и добара и уступања извођења радова, као и план набавки на које се закон не примењује. У току 2012. године донето је и неколико Решења о измени Решења о плану набавки за 2012. годину са бројевима: 404-02-136/1/2011-02 од 23.01.2012. године; 404-02-136/2/2011-02 од 27.02.2012. године; 404-02-136/4/2011-02 од 03.04.2012. године; 404-02-136/5/2011-02 од 09.04.2012. године; 404-02-136/6/2011-02 од 05.10.2012. године и 404-02-136/7/2011-02 од 01.11.2012. године.

Министарство омладине и спорта је у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама⁹², а у вези са чланом 5. Правилника о начину вођења евиденција о јавним набавкама⁹³, доставило кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2012. години и то: 06. априла 2012. године, број 404-01-26/2012-02 за први квартал 2012. године; 03. јула 2012. године, број: 404-01-26/1/2012-02 за други квартал 2012. године; 28. септембра 2012. године, број: 404-01-26/2/2012-02 за трећи квартал 2012. године и 20.12.2012. године, број: 404-01-26/3/2012-02 за четврти квартал 2012. године.

Индиректни корисници Министарства омладине и спорта: Антидопинг агенција Републике Србије и Завод за спорт и медицину спорта, донели су своје Планове набавки за 2012. годину.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта утврђено је да је за послове јавних набавки систематизовано једно радно место и то: за послове припреме предлога плана набавки, припрему тендерске документације, вођење евиденције о јавним набавкама и друге послове у вези са набавкама.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки, као и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, које смо ревидирали у поступку ревизије:

⁹² „Службени гласник РС“, број 116/08

⁹³ „Службени гласник РС“, број 50/2009

Кључни налази уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Министарства омладине и спорта за 2012. годину

У хиљадама динара

Корисник	Ред. бр	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Конто	Број и датум Уговора/фактура	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора / фактура са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
Министарство омладине и спорта	1	ЈН 6/2012	Израда софтвера ради вођења евиденције у складу са Законом о младима	1.770	423211	404-02-9/6/2012-02 од 02.02.2012.	"Time soft" д.о.о. Београд	Јавна набавка мале вредности	1.770	1.770
	2		"Праћење активности Министарства омладине и спорта" - производња ТВ програма везана за промоцију реализације 22 стратешка циља стратегије за спорт	2.000	423441	404-02-21/3/2012-02 од 07.02.2012. године	„Sportnetwork“ Нови Београд	Не примењује се ЗЈН	2.360	2.360
	3		Пружање услуга продукције телевизијских емисија и програма	3.050	423441	642-04-1/3/2012-02 од 03.02.2012. године и Анекс уговора број 1 од 01.10.2012. године	"Videonet" Београд	Не примењује се ЗЈН	3.614	3.614
	4	ЈН 2/2012	Партија I- набавка мушких кравата	188	423712	404-02-38/26/2012-02 од 24.11.2012. године	"Маскот" СЗР Београд	Јавна набавка мале вредности	150	150
	5		Партија II- поклони шаховске гарнитуре	208	423712	404-02-38/24/2012-02 од 22.11.2012. године	"CAISSA COMMERCE" доо Београд	Јавна набавка мале вредности	250	250
	6		Партија III- поклони хемијске оловке	8	423712	404-02-38/23/2012-02 од 21.11.2012. године	"Jogo Design studio" доо Београд	Јавна набавка мале вредности	10	10
	7		Партија IV- поклони УСБ	83	423712			Јавна набавка мале вредности	96	96
	8		Партија VI- набавка држача за визит карте	8	423712			Јавна набавка мале вредности	10	10
	9	Партија V - набавка женских ешарпи	83	423712	404-02-45/9/2012-02 од 03.12.2012.	"Studio Maruška" доо Прелина	Јавна набавка мале вредности	99	99	
	16	ЈН 2-05	Извођење радова на реализацији пројекта-Изградња Спортског центра "Кућа фудбала" у Старој Пазови - Изградња трибина уз терен број 2 - I етапа	77.592	511293	404-02-32/7/2012-05 од 29.06.2012. и Анекс број 404-02-32/24/2012-05 од 13.11.2012. године	Фудбалски савез Србије, као корисник и предузеће ДОО СМБ-ГРАДЊА, као извођач радова	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива	92.710	61.268
	17	ЈН 27-05	Адаптација сале за физичко васпитање у средњој стручној школи Милош Црњански у Кикинди	5.544	511323	404-02-42/9/2011-05 од 07.11.2011.	Средња стручна школа Милош Црњански у Кикинди, као корисник и предузеће "Маратон" ЈДН, као извођач	Отворени поступак ЈН	5.806	4.228
	18	77-05	Извођење радова адаптације спортског објекта у Новој Пазови	2.890	511393	404-02-113/6/2011-05 од 31.10.2011. године	ТП "Базалт" д.о.о и општина Стара Пазова	Јавна набавка мале вредности	3.731	1.217
	10	52-05	Извођење радова у оквиру пројекта за изградњу затвореног градског базена у Ужицу, шифра пројекта 13800915	42.373	551111	404-02-81/10/2011-05 од 26.09.2011. године и Анекс 1 број 404-02-81/11/2011-05 од 04.12.2012. год.	МПП "Јединство" ад Севојно и "Пројектомонтажа" ад Београд и град Ужице	Отворени поступак набавке радова	49.950	31.834
	11	54-05	Изградња комплекса Дома партизана у Лесковцу- шифра пројекта 13800129	50.847	551111	404-02-83/8/2011-05 од 19.10.2011. и Анекс 1 број 404-02-83/9/2011-05 од 05.12.2012. године	ГЗЗ "Пионир" Власотинце и град Лесковац	Отворени поступак набавке радова	51.160	13.997
12	83-05	Извођење радова на спортским теренима у Лесковцу	3.136	551111	404-02-123/6/2011-05 од 19.12.2011. године	град Лесковац и СМН "Градња" доо Лесковац	јавне набавке мале вредности	3.697	3.676	

Кључни налази уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Министарства омладине и спорта за 2012. годину

Корисник	Ред. бр	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Конто	Број и датум Уговора/фактура	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора / фактура са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
	13	68-05	Извођење радова - изградња отвореног терена за мале спортове у Крагујевцу	3.068	551111	404-02-104/5/2011-05 од 14.11.2011. године	град Крагујевац и извођач ЈКП "Нискоградња" Крагујевац	јавне набавке мале вредности	3.602	2.420
	14	62-05	Извођење радова на реализацији пројекта-изградња спортског терена за мали фудбал у Миравшеву, Рача	2.881	551111	404-02-92/8/2011-05 од 20.09.2011. године	општина Рача и извођач ДОО "Шиге", Рача	јавне набавке мале вредности	3.126	2.344
	15	23-05	Изградња и реконструкција отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Трстенику	5.036	551111	404-02-50/11/2010-05 од 20.09.2010. године	општина Трстеник и извођач "Нискоградња" доо Трстеник	Отворени поступак ЈН	8.431	158
Буџетски фонд за финансирање спорта	19	ЈН 4-05	Извођење радова на реализацији пројекта - Изградња физкултурне сале у Школи за ученике оштећеног вида "Вељко Рамадановић", Земун, III фаза	14.873	511223	404-02-11/6/2012-05 од 25.05.2012. године	Школа за ученике оштећеног вида "Вељко Рамадановић" као корисник и група понуђача "Samex group" и "Luks elektro" као извођач	Отворени поступак јавне набавке	14.332	14.156
Антидопинг агенција РС	20	ЈН 1/2012	Набавка китова за допинг контролу људи и коња и пратеће опреме	2.000	426721	1/2012 од фебруара 2012. године	"Берлингер Специјал АГ", Швајцарска	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1.986	796
Завод за спорт и медицину спорта	21	7/12	Скидање постојећих керамичких плочица и припрема за изолатерске радове - I фаза радова на адаптацији и санацији олимпијског базена на отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Кошутњак	3.835	511393	01-814 од 29.02.2012.	СЗГР ИВА ГРАДЊА ПРОЈЕКТ Ивана Лукић ПР	Јавна набавка мале вредности	3.243	3.243
	22	19/12	Израда хидроизолације подне плоче и зидова базена - II фаза радова на адаптацији и санацији олимпијског базена на отвореном пливалишту наручиоца у Београду, Кошутњак	1.534	511393	01-1842 од 25.04.2012.	„Изоливест“ д.о.о. Београд	Јавна набавка мале вредности	1.436	1.436
	23	ЈНП 1/12	Набавка и постављање базенских керамичких плочица - III фаза радова на адаптацији и санацији олимпијског базена на отвореном пливалишту наручиоца у Београду	8.673	511393	01-1010 од 08.03.2012.	СЗР МВ-ТИМ Владиса Реко ПР	Јавна набавка без објављивања јавног позива - преговарачки поступак	8.200	8.200
	24	ЈНО 1/12	Израда главног пројекта и извођење радова израде и монтаже пнеуматске мембране (пресоностатичке) хале над постојећим отвореним олимпијским базеном на отвореном пливалишту наручиоца у Београду у Кошутњаку	22.150	511393	01-1559 од 09.04.2012. године са Анексом 1 број 01-2001 од 04.05.2012., Анексом 2 број 01-3250 од 02.07.2012. и Анексом 3 број 01-3317 од 04.07.2012.	"Artech Inženjering d.o.o"	Отворени поступак јавне набавке	23.286	20.272

Кључни налази уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања
Министарства омладине и спорта за 2012. годину

Корисник	Ред. бр	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност	Конто	Број и датум Уговора/фактура	Добављачи	Врста поступка	Вредност уговора / фактура са ПДВ-ом	Плаћено у 2012. години
	25	ЈН 18/2012	Одржавање и поправка рачунара и набавке меморијског модула	300	512221	404-02-33/10/2012-02 од 11.06.2012. године и Анекс 1 број 404-02-33/10/1/2012-02 који се примењује од 01.10.2012. године.	"Информатика" ад	Јавна набавка мале вредности	265	134
	26	ЈН 26/12	Набавка медицинске опреме-Стоматолошка столица комплет са пратећом опремом	1.800	512511	01-3431 од 10.07.2012.	"Medipro International"	Јавна набавка мале вредности	1.978	1.978
	27		Куповина мерних инструмената		512511	01-700 од 21.02.2012.	"Beo-sport system"	Не примењује се ЗЈН	194	189
	28	ЈН 9/12	Куповина медицинске опреме- ЕКГ апарати и дефибрилатори	1.590	512511	01-931 од 05.03.2012.	"Shiller" ogranak	Јавна набавка мале вредности	1.855	1.856
	29	ЈН 10/12	Куповина медицинске опреме - ЕКГ холтер систем са пратећим прибором	500	512511	01-930 од 05.03.2012.	"Medical shop"	Јавна набавка мале вредности	579	579
	30		Куповина медицинске опреме - микропипете		512511	01-666 од 20.02.2012.	"Vigor"	Не примењује се ЗЈН	37	38
	31		Куповина медицинске опреме - Ротатор		512511				93	93
	32	ЈН 11/12	Партија 1-Анализатор састава тела	2.195	512511	01-949 од 06.03.2012.	"Борф"	Јавна набавка мале вредности	1.416	1.416
	33		Партија 3-Систем за праћење крвог притиска током извођења теста оптерећења		512511				661	661
	34		Партија 2-Анализатор састава тела монтажно-демонтажни		512641				513	513
	35	ЈН 12/12	Набавка опреме за тестирање у спорту - трака за трчање	1990	512641	01-948 од 06.03.2012.	"Exsys"	Јавна набавка мале вредности	2343	1.356
	36		Набавка опреме за тестирање у спорту - трака за трчање - Уређај за 3Д анализу кичменог стуба		512641					987
	37		Набавка опреме за мерења у спорту- Тапинг електронски, блазина за скок у даљ, висинометар		512641	01-665 од 20.02.2012.	"Exsys"	Не примењује се ЗЈН	111	111
	38	ЈН 30/12	Набавка опреме за спорт - Трака за трчање и мултифункционална справа за вежбање са додатном опремом	1850	512641	01-5076 од 19.10.2012.	"PROWELLNES S"	Јавна набавка мале вредности	2163	2100
УКУПНО:									295.263	189.615

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

VI КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије број 400-281/2013-01 од 12. фебруара 2013. године, достављен је субјекту ревизије 12.02.2013. године и на исти Министарство омладине и спорта није имало примедбе;

2. Дана 27.02.2013. године Министарству омладине и спорта достављен је Допис за заказивање састанка и захтев за достављање података, број: 400-281/2013-01-1 од 27.02.2013. године;

3. Министар омладине и спорта одржао је први састанак са својим сарадницима и ревизорима дана 05.03.2013. године и том приликом одређена су овлашћена лица за контакт на нивоу Министарства омладине и спорта са тимом Државне ревизорске институције;

4. Ревизија је вршена у Београду, Палата Србије, Булевар Михајла Пупина 2, у приземљу, канцеларија број 13/14, у присуству овлашћених лица Министарства омладине и спорта;

5. Министарству омладине и спорта, пређашњим одговорним лицима и лицима одговорним за обухваћено пословање у периоду на који се ревизија односи, достављен је Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину;

6. Министарство омладине и спорта, пређашња одговорна лица и лица одговорна за обухваћено пословање у периоду на који се ревизија односи су у законом предвиђеном року доставили примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину;

7. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину одржан је 14.11.2013. године у просторијама Министарства омладине и спорта, на Новом Београду, улица Булевар Михајла Пупина број 2. о чему је сачињен записник.

8. Сачињен је Одговор на примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину.

9. Министарству омладине и спорта, пређашњим одговорним лицима и лицима одговорним за обухваћено пословање у периоду на који се ревизија односи, достављен је Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину.

10. Министарство омладине и спорта и лица одговорна за обухваћено пословање у периоду на који се ревизија односи су у законом предвиђеном року доставили примедбе на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину;

11. Сачињени су Одговори на приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2012. годину.

VII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству омладине и спорта да:

1. - настави отпочете активности и изврши процену ризика и управљање истим на нивоу целог система, укључујући и ризике везане за трансфер средстава ка индиректним корисницима, како би у потпуности уредило финансијско управљање и контролу, а у циљу свеобухватне Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC) - концепт који је развило Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију, уз подршку Европске комисије, са циљем да пружи помоћ у разумевању и примени добро развијених и ефективних система контроле у процесу придруживања ЕУ.

- у даљем раду примењује добру праксу везану за примену члана 7. Инструкције о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, број: 021-2-8/2007-02 од 30. јула 2007. године, којим је уређено достављање извештаја о раду министру као и да се процедурално уреди обавеза одржавања састанака највишег руководства у циљу бољег информисања, сагледавања пословања и намера за побољшање процеса рада као и заједничког идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих; (Параграф 3)

2. - у циљу унапређења и функционисања интерне ревизије повећа број запослених који обављају послове интерне ревизије, обзиром да је чланом 5. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹⁴ прописано да Министарство омладине и спорта успоставља посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију; (Параграф 4)

3. - изврши дораду књиговодственог програма на начин да исти омогући аутоматско попуњавање података у финансијским извештајима из Закључног листа.

- изврши допуну Уговора о пружању услуге одржавања књиговодственог програма у коме ће предвидети заштиту података; (Параграф 5.1)

4. – покрене иницијативу за усаглашавање одредби члана 2. и чланова 64. до 67. Закона о буџетском систему, како би се уредио правни положај Фонда за младе таленте (Параграф 6)

5. - донесе процедуру којом ће уредити бољу контролу коришћења средстава у току извршења финансијских планова индиректних корисника као и да измене планова извршења индиректни корисници сачињавају у складу са Законом о буџету РС; (Параграф 6.2.2)

6. - расходе плата привремено и повремено запослених планира, извршава и евидентира на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Параграф 6.2.2.1.1)

7. - процедурално уреди евидентирање прибављених и расположивих поклона као и начин њихове доделе; (Параграф 6.2.2.2.6)

⁹⁴ Службени гласник РС, бр. 99/11

8. - укаже Антидопинг агенцији РС да устроји процедуру којом ће се вршити одабир допинг контролора у складу са критеријумима дефинисаним Правилником о спровођењу допинг контрола на спортским такмичењима и изван такмичења, како би се елиминисао ризик у вези фаворизовања код избора и ангажовања допинг контролора. (Параграф 6.2.2.2.8)

9. - укаже Антидопинг агенцији РС да набавку општих специјализованих услуга врши путем уговора који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама⁹⁵; (Параграф 6.2.2.2.9)

10. - укаже Антидопинг агенцији Републике Србије да сачињава уговоре на српском језику, односно да обезбеди превод уговора на српски језик и да закључује уговоре за набавку китова на начин да се прецизира врста материјала, цена по јединици мере, количина, цена свих трошкова (наковања, транспорта и др), рок испоруке, мере обезбеђења као и укупна вредност уговора. (Параграф 6.2.2.2.10.)

11. - успостави механизме у процесу контроле достављања извештаја за реализацију програма субвенција у складу са потписаним уговором; (Параграф 6.2.2.3.1)

12. - од корисника средстава буџета за субвенције иницира да фактуре добављача садрже комплетну спецификацију трошкова са вредношћу појединачне услуге; (Параграф 6.2.2.3.1)

13. - устроји процедуру којом ће обавезати кориснике средстава по основу трансфера осталим нивоима власти да достављају завршне извештаје о утрошеним средствима у уговореним роковима; (Параграф 6.2.2.4.3)

14. - устроји процедуру којом ће грански савези, уколико подносе захтеве за стипендирање врхунских спортиста, бити у обавези да поштују рокове утврђене Правилником о ближим условима и критеријумима за стипендирање врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима; (Параграф 6.2.2.5.2)

15. - у Решењима за распоређивање средстава Спортском савезу Косова и Метохије усагласи основ за доделу средстава са Правилником о националним гранским спортским савезима преко којих се остварује општи интерес у области спорта у Републици Србији; (Параграф 6.2.2.6.1)

16. - усклађује документацију која прати поступак реализације пројеката са уговореним клаузулама.
- обезбеди доследност код потписивања привремених ситуација свих уговорних страна; (Параграф 6.2.2.8.1)

17. - усклади документацију која прати поступак реализације пројекта и плаћања испостављених ситуација са Законом о облигационим односима, у делу који се односи на промене уговорних страна; (Параграф 6.2.2.8.1)

⁹⁵„Службени гласник РС“ број 116/08